

Astrium Overheidsaccountants B.V.  
t.a.v. drs. R.A.D. Knoester RA  
Edelgasstraat 57  
2718 SX ZOETERMEER

Bussum, 16 juli 2020

betreft:       Schriftelijke bevestiging voor het assurance-rapport bij de 'Verantwoording  
Kostprijsberekening Hulp bij het Huishouden 2019'

Geachte heer Knoester,

In het kader van de aan u verleende opdracht tot het onderzoeken van en rapporteren over de 'Verantwoording Kostprijsberekening Hulp bij het Huishouden 2019' (= Kostprijsberekening 2019) van Regio Gooi en Vechtstreek, delen wij het volgende mede:

Deze bevestiging bij de Kostprijsberekening 2019 wordt afgegeven in samenhang met uw onderzoeken of 'Verantwoording Kostprijsberekening Hulp bij het Huishouden 2019' (= Kostprijsberekening 2019) van Regio Gooi en Vechtstreek in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria. Voor deze opdracht gelden de volgende criteria: In de Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015 (art. 2.6.6.1) en de Jeugdwet (art. 2.12) is voor gemeenten de verplichting opgenomen om bij de professionele ondersteuning in het sociaal domein reële tarieven te hanteren. Het begrip 'reëel' weerspiegelt hierbij de (goede) verhouding tussen de prijs voor de levering van een voorziening en de eisen die worden gesteld aan de kwaliteit van diezelfde voorziening. Ons onderzoek resulteert in een oordeel dat een redelijke mate van zekerheid geeft.

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de Kostprijsberekening 2019. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de Kostprijsberekening 2019 van de verantwoorde kostprijsberekening, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat.

Bepaalde bevestigingen, die in deze brief zijn beschreven, zijn beperkt tot zaken die van materieel belang zijn. Wij begrijpen dat posten als materieel worden aangemerkt als het weglaten of foutief weergeven in de Kostprijsberekening 2019 de economische beslissingen van gebruikers op basis van de Kostprijsberekening 2019 kan beïnvloeden, zowel in totaal als afzonderlijk. Materialiteit hangt af van de grootte en de aard van de post of de fout, beoordeeld in het licht van specifieke omstandigheden van het weglaten of van de fout. De grootte of aard van de post, of een combinatie van beide, kan de beslissende factor zijn.

Wij hebben navraag gedaan bij leidinggevend en medewerkers van de gemeenschappelijke regeling met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig, bevestigen wij naar ons beste weten en overtuiging het volgende:

- 1 De Kostprijsberekening 2019 is opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria. Voor deze opdracht gelden de volgende criteria: In de Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015 (art. 2.6.6.1) en de Jeugdwet (art. 2.12) is voor gemeenten de verplichting opgenomen om bij de professionele ondersteuning in het sociaal domein reële tarieven te hanteren. Het begrip 'reëel' weerspiegelt hierbij de (goede) verhouding tussen de prijs voor de levering van een voorziening en de eisen die worden gesteld aan de kwaliteit van diezelfde voorziening.  
Wij hebben u inzage gegeven in de gehele administratie ten behoeve van de Kostprijsberekening 2019, de daaraan ten grondslag liggende gegevens.
- 2 De gemeenschappelijke regeling heeft voldaan aan de van toepassing zijnde criteria, die bij niet nakoming van materieel belang zou kunnen zijn voor de Kostprijsberekening 2019.
- 3 Wij bevestigen dat:
  - a. Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de entiteit, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de Kostprijsberekening 2019 om gebruikers te misleiden.
  - b. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet en invoering van de maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken.
  - c. Er zijn geen fraudegevallen die de entiteit beïnvloeden, waarbij betrokken zijn:
    - leidinggevend;
    - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing;
    - anderen, in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de Kostprijsberekening 2019.
  - d. Er zijn geen aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude die de Kostprijsberekening 2019 van de entiteit beïnvloeden, geuit door werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevende instanties of anderen.
  - e. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat de Kostprijsberekening 2019 afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten als gevolg van fraude.
- 4 Wij zijn van mening dat er geen ongecorrigeerde afwijkingen van materieel belang, zowel afzonderlijk als in totaal, zijn voor de Kostprijsberekening 2019 als geheel.
- 5 Er zijn geen andere voorwaardelijke baten of lasten of andere verplichtingen die moeten worden verwerkt of toegelicht in de Kostprijsberekening 2019.
- 6 Er hebben zich geen gebeurtenissen na de periode van verantwoording voorgedaan, die aanpassing vereisen van de Kostprijsberekening 2019 of de toelichting daarop, behalve hetgeen in de toelichting van de Kostprijsberekening 2019 is opgenomen.

Hoogachtend,

Regio Gooi en Vechtstreek,

**NAAM**

**FUNCTIE**

**ASSURANCE-RAPPORT VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: het dagelijks bestuur Regio Gooi en Vechtstreek

**Ons oordeel**

Wij hebben bijgaande 'Verantwoording Kostprijsberekening Hulp bij het Huishouden 2019' (= Kostprijsberekening 2019) van Regio Gooi en Vechtstreek te Bussum gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de Kostprijsberekening 2019 van Regio Gooi en Vechtstreek in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria.

De Kostprijsberekening 2019 bestaat uit:

1. Specificatie kostprijsberekening
2. Toelichting op de gehanteerde uitgangspunten per kostprijsaspect

**De basis voor ons oordeel**

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)'. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over Kostprijsberekening 2019'.

Wij zijn onafhankelijk van Regio Gooi en Vechtstreek zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

**Van toepassing zijnde criteria**

Voor deze opdracht gelden de volgende criteria: In de Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015 (art. 2.6.6.1) en de Jeugdwet (art. 2.12) is voor gemeenten de verplichting opgenomen om bij de professionele ondersteuning in het sociaal domein reële tarieven te hanteren. Het begrip 'reëel' weerspiegelt hierbij de (goede) verhouding tussen de prijs voor de levering van een voorziening en de eisen die worden gesteld aan de kwaliteit van diezelfde voorziening.

### **Benadrukking toegepaste percentages voor organisatiegebonden overheadkosten en risico**

In de Kostprijsberekening 2019 is in de toelichting bij Groene knop 8 en Groene knop 9 een nadere toelichting opgenomen inzake de toegepaste percentages voor organisatiegebonden overheadkosten (15%) en risico (2%). De toegepaste percentages zijn bepaald op basis van een beste inschatting op grond van benchmarkgegevens en de marktconsultatie aan de aanbieders in het voorjaar 2020. Indien de inschatting tot andere percentages had geleid, dan zou dit direct effect hebben op de gecalculerde kostprijs 2019. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

### **Beperking in gebruik en verspreidingskring**

De Kostprijsberekening 2019 is opgesteld voor de deelnemende gemeenten en zorgaanbieders van Regio Gooi en Vechtstreek met als doel Regio Gooi en Vechtstreek in staat te stellen te voldoen aan de van toepassing zijnde criteria. Hierdoor is de Kostprijsberekening 2019 mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor de deelnemende gemeenten en zorgaanbieders van Regio Gooi en Vechtstreek en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de Kostprijsberekening 2019**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de Kostprijsberekening 2019 in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria, inclusief het identificeren van de beoogde gebruikers en het toepasbaar zijn van de gehanteerde criteria voor de doelstellingen van de beoogde gebruikers.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen, meten of evalueren van de Kostprijsberekening 2019 mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

### **Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van de Kostprijsberekening 2019**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de kostprijsberekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte uitgangspunten per kostprijsaspect;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de kostprijsberekeningen en de daarin opgenomen toelichtingen.

Zoetermeer, xx xxxx 2020

Astrium Overheidsaccountants B.V.

drs. R.A.D. Knoester RA

CONCEPT 16-07-2020  
OPDRACHT NOG NIET AFGEROND