

VERTROUWELIJK
Regio Gooi en Vechtstreek
t.a.v. W. van Neer,
Manager Inkoop en Contractbeheer
Postbus 251
1400 AG BUSSUM

Datum : 24 juli 2020

Betreft : Verslag inzake 'kostenonderzoek Hulp bij het Huishouden 2019'

Geachte mevrouw Van Neer,

Wij hebben onze assurance-werkzaamheden inzake het 'kostenonderzoek Hulp bij het Huishouden 2019' afgerond. In bijgaand verslag brengen wij u op de hoogte van onze bevindingen.

Wij hebben onderzocht of het 'kostenonderzoek Hulp bij het Huishouden 2019' 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.

Bijgevoegde rapportage is opgesteld voor gebruik door het bestuur van Regio Gooi & Vechtstreek, de deelnemende gemeenten en Thuiszorg Gooi en mag derhalve zonder onze schriftelijke toestemming worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Met vriendelijke groet,

Astrium Accountants B.V.

Drs. R.A.D. Knoester RA

Inhoudsopgave

1	Accountantscontrole	3
1.1	Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant	3
1.2	Onafhankelijkheid	3
2.	Kostenonderzoek	4
2.1	Algemeen	4
2.2	Verrichte werkzaamheden en conclusie	4
2.3	Verrichte werkzaamheden en conclusie	6
3.	Slot	7

CONCEPT 24 JULI 2020

1 Accountantscontrole

1.1 Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

In overeenstemming met de door het bestuur van de gemeenschappelijke regeling aan ons verstrekte opdracht, hebben wij het 'kostenonderzoek Hulp bij het Huishouden 2019' gecontroleerd. Wij hebben wij het 'kostenonderzoek Hulp bij het Huishouden 2019' voorzien van een goedkeurend assurance-rapport van de onafhankelijke accountant.

Zoals ook blijkt uit de tekst van ons assurance-rapport wordt het 'kostenonderzoek Hulp bij het Huishouden 2019' opgesteld en uitgebracht onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport bij het 'kostenonderzoek Hulp bij het Huishouden 2019' te verstrekken op basis van de door ons verrichte werkzaamheden in het kader van de uitgevoerde controle. Overigens zijn wij gehouden controleopdrachten uit te voeren in overeenstemming met vigerend Nederlands recht, in het bijzonder de VGBA (Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants), de ViO (Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten) en de NVCOS (Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden).

1.2 Onafhankelijkheid

Op grond van Nederlands recht, waaronder de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze 'assurance-cliënten'.

Deze regelgeving bevat onder meer beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan assurance-cliënten kunnen verlenen.

Als uitgangspunt geldt verder dat wij in het kader van onze dienstverlening niet zullen participeren in besluitvormingsprocessen binnen uw organisatie en ook geen besluiten namens u zullen nemen. Voorts gelden aanvullende voorwaarden of beperkingen als wij of andere onderdelen van ons netwerk ook bepaalde non-assurance-diensten zouden gaan verrichten.

De aan Astrium Overheidsaccountants B.V. verstrekte opdracht behelst (niet meer en niet minder dan) het uitvoeren van de accountantscontrole uitmondend in een assurance-rapport inzake het 'kostenonderzoek Hulp bij het Huishouden 2019'. Astrium Overheidsaccountants B.V. verricht geen andere werkzaamheden voor Regio Gooi & Vechtstreek en de daarbij aangesloten gemeenten. Op grond hiervan concluderen wij dat wij onafhankelijk zijn van Regio Gooi & Vechtstreek.

2. Kostenonderzoek

2.1 Algemeen

Hieronder brengen wij de relevante bevindingen onder uw aandacht die uit onze controle naar voren zijn gekomen.

2.2 Verrichte werkzaamheden en conclusie

Bij de uitvoering van het kostenonderzoek is gebruik gemaakt van de 'Rekentool reële tarieven 2019' van Actiz. Op basis van de opgenomen waarden in deze rekentool is het niet afgeronde tarief voor hulp bij huishouden (HH1) binnen de Regio Gooi en Vechtstreek berekend op € 26,59. Rekenkundig afgerond komt dit neer op € 0,44 per minuut ofwel € 26,40 per uur.

Wij hebben bij onze controle alle afzonderlijke variabelen van de rekentool gecontroleerd aan de hand van de door de zorgaanbieders aangeleverde informatie, wettelijke voorschriften en andere (externe) documentatie. Wij hebben hierbij het volgende vastgesteld:

1. Loonschaal en periodieken. Deze zijn opgenomen overeenkomstig het "Besluit van de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 1 oktober 2018 tot algemeen verbindendverklaring van bepalingen van de collectieve arbeidsovereenkomst voor de Verpleeg- Verzorgingshuizen, Thuiszorg en Jeugdgezondheidszorg".
2. Inzetmix per periodiek. In maart 2020 heeft Regio Gooi & Vechtstreek bij alle gecontracteerde zorgaanbieders voor het product hulp bij huishouden een uitvraag gedaan, waarbij de zorgaanbieders onderstaande werkelijke gegevens 2019 per personeelslid hebben aangeleverd:
 - Uniek nummer (bijv. personeelsnummer)
 - Geboortedatum
 - Datum in Dienst
 - Type dienstverband (vast/tijdelijk/oproep)
 - Omvang dienstverband (uren/week)
 - Schaal HbH (vul in 1,2,3,4 of 5)
 - FWG 15
 - FWG 20
 - Andere schaal (licht toe)
 - Bruto loon 1/1/2019
 - Toelichting/bijzonderheden

Alle zorgaanbieders hebben de gevraagde informatie aangeleverd. Wij hebben vastgesteld dat op grond van bovenstaande ontvangen informatie van de zorgaanbieders de werkelijke verdeling inzetmix per periodiek is opgenomen.

3. Bruto uurloon CAO, vakantietoeslag en eindejaarsuitkering. Deze zijn opgenomen overeenkomstig het “Besluit van de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 1 oktober 2018 tot algemeen verbindendverklaring van bepalingen van de collectieve arbeidsovereenkomst voor de Verpleeg- Verzorgingshuizen, Thuiszorg en Jeugdgezondheidszorg”.
4. Pensioenpremies. Deze zijn opgenomen overeenkomstig de gepubliceerde premiepercentages door Pensioenfonds Zorg en Welzijn voor 2019 (<https://www.pfzw.nl/werkgevers/premie-en-factuur/premiepercentages-en-franchises/premiepercentages.html>).
5. Sociale lasten (WGA / WIA (+ WKO), WW, Sectorfonds, ZW). De toegepaste percentages betreffen de wettelijke percentages voor 2019.
6. Sociale lasten (WHK). Ten aanzien van het toegepaste percentage van de WHK-WGA-component is het gemiddelde percentage 2019 uit artikel 2 van het ‘Besluit gedifferentieerde premie Whk 2019’ (0,43%) juist toegepast. Ten aanzien van de WHK-Ziekwet-flex-component is in de rekentool een percentage van 0,77% toegepast. Op grond van artikel 3 van het ‘Besluit gedifferentieerde premie Whk 2019’ had dit percentage 0,02% lager moeten zijn, namelijk 0,75%. Het toepassen van een hoger percentage heeft geen gevolg voor de uiteindelijke berekende kostprijs van € 26,59 per uur. Bij toepassing van zowel 0,75% als 0,77% is de uiteindelijke kostprijs € 26,59 per uur.
7. Verlof en scholing. Het opgenomen percentage is berekend overeenkomstig het “Besluit van de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 1 oktober 2018 tot algemeen verbindendverklaring van bepalingen van de collectieve arbeidsovereenkomst voor de Verpleeg- Verzorgingshuizen, Thuiszorg en Jeugdgezondheidszorg”.
8. Ziekteverzuim. Het opgenomen percentage is juist berekend op basis van een gemiddeld ziekteverzuim van 101 uur per medewerker per jaar. Wij hebben vastgesteld dat de in de rekentool gebruikte 101 uur is opgenomen overeenkomstig het rapport van Bureau HHM ‘Advies reëel tarief Huishoudelijke Hulp ten behoeve van de Regio Gooi en Vechtstreek’ inzake de vaststelling van een reëel adviestarief voor 2021.
9. Reiskosten woon-werkverkeer volgens CAO. Wij hebben vastgesteld dat de in de rekentool gebruikte € 0,35 per uur is opgenomen overeenkomstig het rapport van Bureau HHM ‘Advies reëel tarief Huishoudelijke Hulp ten behoeve van de Regio Gooi en Vechtstreek’ inzake de vaststelling van een reëel adviestarief voor 2021.

10. Niet planbaar wel te verlonen tijd. Het opgenomen percentage is juist berekend op basis van een gemiddelde van 13,8 uur per medewerker per jaar. Wij hebben vastgesteld dat de in de rekentool gebruikte 13,8 uur is opgenomen overeenkomstig het rapport van Bureau HHM 'Advies reëel tarief Huishoudelijke Hulp ten behoeve van de Regio Gooi en Vechtstreek' inzake de vaststelling van een reëel adviestarief voor 2021.
11. Organisatiegebonden overheadkosten – variabel. Wij hebben vastgesteld dat de in de rekentool gebruikte percentage van 15% is opgenomen overeenkomstig het rapport van Bureau HHM 'Advies reëel tarief Huishoudelijke Hulp ten behoeve van de Regio Gooi en Vechtstreek' inzake de vaststelling van een reëel adviestarief voor 2021.
12. Risico. Wij hebben vastgesteld dat de in de rekentool gebruikte percentage van 2% is opgenomen overeenkomstig het rapport van Bureau HHM 'Advies reëel tarief Huishoudelijke Hulp ten behoeve van de Regio Gooi en Vechtstreek' inzake de vaststelling van een reëel adviestarief voor 2021.

2.3 Verrichte werkzaamheden en conclusie

In het kostenonderzoek is voor onderstaande parameters gebruik gemaakt van het rapport van Bureau HHM 'Advies reëel tarief Huishoudelijke Hulp ten behoeve van de Regio Gooi en Vechtstreek' inzake de vaststelling van een reëel adviestarief voor 2021 d.d. 30 juni 2020:

- Ziekteverzuim
- Reiskosten woon-werkverkeer volgens CAO
- Niet planbaar wel te verlonen tijd
- Organisatiegebonden overheadkosten – variabel
- Risico

Bij de uitvoering van de adviesopdracht heeft Bureau HHM op diverse momenten contact gehad met de zorgaanbieders. Dit is gedaan middels 'marktconsultatie bijeenkomsten' en de mogelijkheid voor zorgaanbieders om schriftelijk te reageren op de voorgestelde parameters.

De uiteindelijke opgenomen parameters betreft een beste (in)schatting. Indien de inschatting tot andere parameters had geleid, dan zou dit mogelijk een effect hebben op de gecalculerde kostprijs 2019. In ons assurance-rapport hebben wij dit in een toelichtende paragraaf opgenomen.

3. Slot

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze opdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze assurance-opdracht inzake het 'kostenonderzoek Hulp bij het Huishouden 2019'.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Met vriendelijke groet,

Astrium Overheidsaccountants B.V.

Drs. R.A.D. Knoester RA

CONCEPT 24 JULI 2020

ASSURANCE-RAPPORT VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het dagelijks bestuur Regio Gooi en Vechtstreek

Ons oordeel

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

Naar ons oordeel is de Kostprijsberekening 2019 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, met inachtneming van de Algemene Maatregelen van Bestuur reële prijzen WMO.

Benadrukking toegepaste percentages voor organisatiegebonden overheadkosten en risico

In de Kostprijsberekening 2019 is in de toelichting bij Groene knoppen (zoals opgenomen in de rekentool 2019) 5, 6, 8, 9 en 10 een nadere toelichting opgenomen inzake de toegepaste percentages, tarieven voor ziekteverzuim (6,76% - 101 uur), reiskosten woon-werkverkeer volgens CAO (€ 0,35), niet planbaar wel te verlonen tijd (0,9% - 13,8 uur), organisatiegebonden overheadkosten (15%) en risico (2%). De toegepaste percentages, tarieven 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, tarieven had geleid, dan zou dit mogelijk een 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, Thuiszorg Gooi en Vechtstreek Services B.V. en het Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden met als doel Regio Gooi en Vechtstreek in staat te stellen te voldoen aan de van toepassing zijnde criteria en het arrest van het Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden, zaaknummer 200.264.486/01,5.22 van het arrest. Hierdoor is de Kostprijsberekening 2019 mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor de deelnemende gemeenten, Thuiszorg Gooi en Vechtstreek Services B.V., Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden en 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 kostprijaspect;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de kostprijsberekeningen en de daarin opgenomen toelichtingen.

Zoetermeer, 24 juli 2020

Astrium Overheidsaccountants B.V.

drs. R.A.D. Knoester RA

CONCEPT 24 JULI 2020