

Bijlage 1. Auditinstructies voor zorg over verslagjaar 2020

U levert als gecontracteerde zorgaanbieder zorg aan cliënten in één of meer van de vijf deelnemende Drentse gemeenten Aa en Hunze, Assen, Midden-Drenthe, Noordenveld en Tynaarlo. De gemeenten moeten verantwoording afleggen over de kosten van de geleverde zorg. Het zijn kosten die materieel zijn voor het beeld van de jaarrekening van de deelnemende gemeenten. Bij controle op de eigen jaarrekening, willen wij gebruik maken van uw verantwoording. Wij informeren u hierbij over de verwachtingen ten aanzien van uw controle. Zoals met u overeengekomen zal de verantwoording conform het landelijk accountantsprotocol gebeuren.

Gehanteerde uitgangspunten

Het door de accountant gehanteerde protocol heeft de volgende uitgangspunten:

- Iedere deelnemende gemeente wordt – ongeacht haar relatieve belang in de financiële verantwoording op totaalniveau – betrokken in de werkzaamheden van de accountant.
- Er wordt één financiële productieverantwoording per domein (Wmo en Jeugdwet) op totaalniveau met de controleverklaring van de accountant per domein opgeleverd.
- Er wordt per gemeente een financiële productieverantwoording per domein geleverd, waarbij de accountant echter geen oordeel of controleverklaring geeft.
- Wel brengt uw accountant in uitzonderingsgevallen een rapport van bevindingen uit aan de individuele gemeenten.

Instructies voor uw controle over 2020

Wij verzoeken u bij het uitvoeren van uw controle en de rapportage de volgende bepalingen door uw accountant in acht te laten nemen:

- Uw accountant volgt de NV COS alsmede de overige Nadere Voorschriften en de Kadernota Rechtmatigheid 2018;
- Uw accountant is onafhankelijk van uw organisatie;
- Uw accountant is onafhankelijk van de bovengenoemde deelnemende gemeenten;
- Uw accountant is voldoende deskundig om de opdracht te aanvaarden;
- Uw accountant hanteert voor de bepaling van de materialiteit en zijn oordeelsvorming de uitgangspunten voor WMO en Jeugdwet afzonderlijk, zoals opgenomen in het landelijk accountantsprotocol 2020 in paragraaf 3.7.
- Uw accountant rapporteert ons over de inschatting van materiële frauderisico's en conclusies over deze risico's;
- Uw accountant rapporteert ons over geconstateerde leemtes in de interne beheersing met betrekking tot de geleverde zorg voor de deelnemende gemeenten;
- Uw accountant voert gegevensgerichte werkzaamheden uit met voldoende diepgang en met steekproeven en/of deelwaarnemingen teneinde toereikende controle-informatie te verkrijgen over de geleverde zorg in opdracht van de deelnemende gemeenten;
- Uw accountant rapporteert ons over de door uw accountant onderkende significante en verhoogde risico's op afwijkingen in het verantwoordingsdocument geleverde zorg 2020 en de conclusies ten aanzien van deze risico's. Er is naar onze mening sprake van een normaal risico met betrekking tot kosten met betrekking tot geleverde zorg en de rechtmatigheid van de zorgkosten;
- Uw accountant rapporteert tevens de conclusies ten aanzien van deze risico's;
- Uw accountant verstrekt een controleverklaring inzake de getrouwheid en rechtmatigheid bij het verantwoordingsdocument levering zorg 2020. Tevens rapporteert u deze bevindingen bij deze controle.

Wij verzoeken u bij de afgifte van de controleverklaring over de geleverde zorg aan ons te rapporteren over de volgende onderwerpen via een controleaanpak- en memorandum:

- Bevestiging dat uw accountant heeft voldaan aan de ethische voorschriften die van belang zijn voor uw opdracht, met inbegrip van voorschriften inzake deskundigheid en onafhankelijkheid.
- Bevestiging dat u onze verstrekte instructies heeft nageleefd.
- De door u gehanteerde materialiteit voor de verantwoording van zorg 2020 voor de deelnemende gemeenten.
- Informatie over gevallen van het niet naleven van wet- en regelgeving die zouden kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in het verantwoordingsdocument geleverde zorg 2020.
- Een beschrijving van significante leemten in de interne beheersing van uw organisatie voor zover relevant voor de verantwoording van geleverde zorg 2020 voor de deelnemende gemeenten en de conclusies ten aanzien van de controleaanpak.
- Een beschrijving van de significante- en verhoogde risico's op afwijking voor zover relevant voor de verantwoording geleverde zorg 2020 voor de deelnemende gemeenten inclusief de door ons onderkende risico's en uw conclusies ten aanzien van deze risico's.
- Indicatoren voor mogelijke oneigenlijke beïnvloeding voor zover relevant voor de verantwoording van geleverde zorg door uw management.
- Andere belangrijke aangelegenheden die u hebt gecommuniceerd of verwacht te communiceren aan degenen die zijn belast met governance. Met inbegrip van fraude of vermoeden van fraude voor zover relevant voor de verantwoording van geleverde zorg 2020 voor de deelnemende gemeenten.
- Alle overige onderwerpen die relevant kunnen zijn voor de controle van de jaarrekening van de deelnemende gemeenten of waar uw accountant de aandacht op wil vestigen. Met inbegrip van uitzonderingen die door uw organisatie zijn vastgelegd en belangrijke gebeurtenissen na balansdatum.