

Verantwoordings- en controleprotocol boekjaar 2024

Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio (SWVO)

Inleiding

1. De gemeenschappelijke regeling SWVO voert ten behoeve van de gemeenten de taken en bevoegdheden in het kader van de Gemeentewet uit, welke zijn overgedragen aan het bestuur van het gemeenschappelijk openbaar lichaam in artikel 213 (lid 1) en artikel 28 (lid 1).
2. SWVO voert op grond van de Controleverordening SWVO 2023 voor de gemeenten de financiële administratie en financiële controle uit voor de lasten educatie, uitvoering Wmo, gezondheidsbeleid, leerlingenvervoer, jeugdzorg vervoer, overige projecten en secretariaat
3. SWVO neemt in de eigen begroting, administratie en verantwoording uitsluitend de eigen kosten en opbrengsten op. Dit betreft educatie, gezondheidsbeleid, leerlingenvervoer (uitgezonderd gemeente Borsele) en het secretariaat. De lasten uitvoering Wmo, Jeugdzorg vervoer en Leerlingenvervoer (gemeente Borsele) zijn niet in de begroting en jaarrekening opgenomen, maar als aparte bijlage toegevoegd.
4. De gemeenten leggen in hun eigen jaarrekening o.a. verantwoording af van de in het boekjaar te ontvangen en ontvangen lasten uitvoering Wmo, Jeugdzorg vervoer en Leerlingenvervoer (gemeente Borsele).
5. De gemeenten moeten voor de financiële verantwoording in hun jaarrekeningen en de controle daarvan mede kunnen steunen op de opgave van SWVO omtrent de vaststelling en op de waarborgen in de administratieve organisatie en interne beheersing bij SWVO.
6. De gemeenten hebben behoefte aan externe controle op de juistheid en volledigheid van de financiële verantwoordingen van SWVO. De externe accountants van de gemeenten moeten gebruik kunnen maken van de bevindingen van de accountant van SWVO en de eventuele rapportages inzake de administratieve organisatie en interne beheersing van deze accountant.
7. De reikwijdte van de financiële verantwoording en daarmee van de verantwoordelijkheid van SWVO betreft de juiste, volledige en rechtmatige verwerking van de totale lasten zoals vermeld in artikel 2.

Verantwoording

8. SWVO dient vóór 1 maart een financieel Wmo overzicht in bij de gemeenten en vóór 30 april een voorlopige jaarrekening over het afgelopen boekjaar. De verantwoording bevat daarnaast een specificatie van de lasten per gemeente inclusief een uitsplitsing in Iv3-codes.
9. De directeur SWVO verklaart dat de financiële verantwoording SWVO een juist en volledig overzicht bevat van de totale lasten zoals vermeld in artikel 2. Tevens verklaart de directeur SWVO dat de in deze opgave verantwoorde bedragen financieel rechtmatig tot stand zijn gekomen.
10. De verantwoordelijkheid van SWVO voor de financiële rechtmatigheid van de in de aparte bijlage opgenomen bedragen ten behoeve van de gemeenten houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoordelijkheid omvat tevens het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem gericht op het juist en volledig weergeven in de financiële verantwoording van de lasten zoals vermeld in artikel 3, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving.
11. De voor de verantwoording over rechtmatigheid relevante begrippen zijn opgenomen in de geldende wettelijke regelingen van artikel 212 Gemeentewet.
12. De voor de verantwoording van financiële rechtmatigheid relevante wet- en regelgeving is opgenomen in het normenkader van de deelnemende gemeenten.
13. De directeur SWVO draagt zorg voor het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem gericht op het juist en volledig weergeven in de financiële verantwoording van lasten zoals vermeld in artikel 2, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving.

Accountantscontrole

14. De directeur SWVO draagt er zorg voor dat uiterlijk 1 juli na afloop van het betreffende boekjaar de controleverklaring omtrent de juistheid en volledigheid van de in artikel 8 bedoelde verantwoording aan de gemeenten beschikbaar is gesteld. De controleverklaring omvat mede de vaststelling of de in de verantwoording opgenomen bedragen financieel rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen voldoen aan de relevante wet- en regelgeving, zoals is opgenomen in het normenkader van de deelnemende gemeenten.

15. De directeur SWVO is verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van de financiële verantwoording SWVO ten behoeve van de gemeente en de voldoening aan de in dit protocol gestelde eisen. De accountant is verantwoordelijk voor de controle van de juistheid en volledigheid van deze verantwoording en de voldoening aan de in dit protocol gestelde eisen inzake de financiële rechtmatigheid. De uitkomsten van zijn werkzaamheden komen tot uiting in de door hem af te geven controleverklaring en een verslag van bevindingen (accountantsverslag).
16. De bij de controle, oordeelsvorming en rapportering gehanteerde en in onderstaande tabel genoemde toleranties hebben betrekking op de totaalbedragen van de verantwoording.

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeels-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

17. De voor de controle van de rechtmatige totstandkoming relevante begrippen zijn opgenomen in de geldende wettelijke regelingen van artikel 212 en 213 Gemeentewet. Het voor de controle van de rechtmatige totstandkoming geldende normenkader is opgenomen in het normenkader van de deelnemende gemeenten.
18. Bij de controleverklaring wordt een verslag van bevindingen gevoegd waarin de accountant zijn bevindingen en aanbevelingen inzake de administratieve organisatie en interne beheersing opneemt voor zover deze bij de controle van de verantwoording zijn opgekomen. Dit verslag bevat tevens alle niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden, die gedurende de accountantscontrole zijn vastgesteld. Deze fouten en onzekerheden worden per gemeente gespecificeerd. Er wordt een rapporteringstolerantie gehanteerd van 10% van de goedkeuringstolerantie.
19. De directeur SWVO voegt bij het verslag van bevindingen van de accountant een toelichting met zijn visie op en opvolging van aanbevelingen.
20. De directeur SWVO zal desgevraagd zijn medewerking verlenen aan een door de accountant van de gemeente gevraagde review op de werkzaamheden van zijn accountant.

Aldus besloten in de vergadering van het algemeen bestuur Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio te Goes op 4 december 2024.



C.W.G.J. van Leeuwen
Voorzitter



P.C. Verburg
Directeur/secretaris