

VERTROUWELIJK

Aan de auditcommissie van
de gemeente Heerhugowaard
Postbus 390
1700 AJ HEERHUGOWAARD

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
22 juni 2016	N.R. Fritz RA 088-2880915	2016/mb
Onderwerp		
Prijsvoorstel aanvullende werkzaamheden sociaal domein		

Geachte auditcommissie,

Wij hebben kennisgenomen van uw mail van 8 juni 2016 als reactie op onze prijsvoorstel met betrekking tot de werkzaamheden in het kader van het sociaal domein, d.d. 2 juni 2016. U geeft hierin kort samengevat aan dat, op basis van de door u van ons ontvangen informatie, nog geen afspraken gemaakt kunnen worden over de kosten van deze aanvullende werkzaamheden. Naar aanleiding hiervan hebben wij een telefonisch onderhoud gehad met de heer A. Harren over deze e-mail.

In ons voorstel hebben wij aangegeven welke tijdsbesteding wij noodzakelijk achten voor de uitvoering van de aanvullende controlewerkzaamheden ten aanzien van het sociaal domein. U heeft aangegeven dat deze inschatting nog onzekerheden bevat, waardoor het niet mogelijk is om het voorstel aan de gemeenteraad voor te leggen. Deze onzekerheid bevindt zich met name in de term "ingeschatte tijd" in onze opstelling aan uren en de onzekerheid die speelt omtrent de nog te verschijnen audit alert van het NBA. Inmiddels is de audit alert op 21 juni verschenen, echter deze geeft nog niet op alle vragen antwoord. In overleg met uw ambtenaren gaan we in overleg bepalen welke werkzaamheden passend zijn en wat de invloed hiervan is op de fee.

Middels deze brief willen wij aangegeven dat onze inschatting aan uren zoals aangegeven in de mail van 2 juni 2016 de maximale fee is die wij in rekening zullen brengen voor de aanvullende werkzaamheden in het kader van het sociale domein. De totale aanvullende kosten zijn € 15.880 conform bijgevoegde specificatie.

2

22 juni 2016

2016/mb

In de urenrekening is rekening gehouden met de gelaagdheid in het team. Zo zijn eenvoudigere werkzaamheden zoals dossiercontrole en aansluitingen op staff niveau belegd. Oordeelvorming (w.o. van zorginstelling verkregen controleverklaring) en reviews zijn belegd op manager niveau up. Dit is ons inziens ook passend.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en u hiermee de gemeenteraad toereikend kunt informeren. Uiteraard zijn wij bereid deze brief nader toe te lichten.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'N.R. Fritz', with a long horizontal stroke extending to the right.

N.R. Fritz RA

Werksaamheden sociaal domein				
Jeugd	Geschatte tijd	Niels	Patrick	staff
Aansluiting totaal overzicht met jaarrekening en financiële administratie zowel				
1 exploitatie als balans. Inclusief IPE	3		0,5	2,5
2 Beoordelen AO/IB en D&I vastlegging (algemeen)	2	0,25	1,75	
3 Beoordelen AO/IB en D&I vastlegging (proces)	4,5	0,5	1	3
4 Dossiercontrole (27 stuks) bij omvang €10.847.000	13,5		1	12,5
5 Evaluatie dossiercontrole	3	1	2	
Evaluatie totaaloverzicht met de ontvangen verantwoordingsinformatie van de				
6 zorgleveranciers	1	0,5	0,5	
7 Evaluatie van de ontvangen controleverklaringen en het oordeel daarin	6	2	4	
8 Evaluatie van de leveranciers waar geen controleverklaring van ontvangen is	2	0,5	1,5	
9 Collegiaal review uit te voeren bij zorgaccountants	8	4	4	
10 Totaal evaluatie fouten en onzekerheden op jeugd	2	1	1	
11 Beoordelen finale afrekening (27 toetsen max / hanteren interval dus naar verwachting minder te toetsen). Toetsen dossier op relevante informatie. Finale afrekening is finale afrekening, geen nagekomen facturen/afrekeningen meer.	8	2	6	
PGB				
Aansluiting memorandum met jaarrekening met financiële administratie zowel				
1 exploitatie als balans. Inclusief IPE	3		0,25	2,5
2 Dossiercontrole (6 stuks) bij 1,9 miljoen PGB.	3			3
3 Evaluatie dossiercontrole	1,5	0,5	1	
4 Evaluatie van het verantwoorde bedrag in relatie tot opgave SVB	1		1	
5 Evaluatie uitkomsten en controleverklaring SVB	3	1	2	
6 Totaal evaluatie PGB ad €1,9 miljoen	1	0,5	0,5	
WMO				
Aansluiting totaal overzicht met jaarrekening en financiële administratie zowel				
1 exploitatie als balans. Inclusief IPE	3		0,5	2,5
2 Beoordelen AO/IB en D&I vastlegging	2	0,25	1,75	
3 Beoordelen AO/IB en D&I vastlegging (proces)	4	1	3	
4 Dossiercontrole (9 stuks) bij € 3.382.000	4,5			4,5
5 Evaluatie dossiercontrole	2	1	1	
Evaluatie totaaloverzicht met de ontvangen verantwoordingsinformatie van de				
6 zorgleveranciers	1	0,5	0,5	
Beoordelen omvang inkooprelatie waarmee nog geen finale afrekening heeft				
7 plaatsgevonden	2	0,5	1,5	
Beoordelen finale afrekening (9 toetsen max / hanteren interval dus naar verwachting minder). Toetsen dossier op relevante informatie. Finake afrekening				
8 is finale afrekening, geen nagekomen facturen/afrekeningen meer.	4,5	1,5	3	
Kennismemen van de door het college aan de raad voorgestelde handelswijze WMO waarbij de P*Q systematiek uit contract wordt vervangen door een finale				
9 afrekening (voorafgaand aan jaarrekening 2015)	1	1		
Vaststellen dat besluit t.a.v. afrekensystematiek is genomen door bevoegd orgaan.				
10 Heerhugowaard dit aantonen	1		1	
Vaststellen dat finale afrekening door een daarvoor geautoriseerde werknemer				
11 zijn getekend (mandatering dienen wij te ontvangen)	1		1	
12 Totaal evaluatie fouten en onzekerheden op WMO	2	1	1	
13 Totaal evaluatie rechtmatigheid in finale afrekening variant	2	1	1	
Algemeen				
1 Tussentijdsoverleg en besprekingen om lijnen uit te zetten				
30-mei-16				
12-mei-16				
02-mrt-16				
16 december 2015 (niet doorgerekend)				
16-nov-15				
05-nov-15				
26-aug-15				
Totaal uren benodigd	95,5	21,5	43,25	30,5
Tarief		€ 250,00	€ 190,00	€ 75,00
controle sociaal domein	€ 15.880,00	€ 5.375,00	€ 8.217,50	€ 2.287,50

Deze overleggen brengen wij niet in rekening.