

Opdracht verantwoording Maatwerkdiensten Jeugd, Beschermd Wonen & Beschermd Thuis, Wmo Begeleiding Individueel, Algemeen Maatschappelijk Werk

Aanleiding van deze notitie

In 2018 heeft de gemeente Venlo de systematiek van prestatiedenken geïntegreerd in de contractering van de Maatwerkdiensten Jeugd, Beschermd Wonen & Beschermd Thuis, Wmo Begeleiding Individueel en Algemeen Maatschappelijk Werk. Deze notitie is opgesteld om het proces van verantwoording van de contractering van 2018 van voorgenoemde diensten te verduidelijken.

Wat wij aan u vragen als aanbieder is om aan de verantwoording te voldoen door middel van het invullen van het verantwoordingsformat voor de gemeente Venlo en het leveren van een assurance-verklaring. Hieronder treft u de opdracht aan uw accountant omtrent de verantwoording van de contractering van voorgenoemde diensten.

Doel van deze notitie

Ter verantwoording over de geleverde dienstverlening over de afspraken zoals overeengekomen met de MGR sociaal domein Limburg-Noord (hierna MGR) dient u als aanbieder een verantwoording aan te leveren bij de MGR met bijbehorende accountantsverklaring. De controle over de verantwoording dient te voldoen aan het "landelijk accountantsprotocol 2018 financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet" van het programma i-Sociaal domein.

Echter doordat in dit protocol wel de financieringsvorm voor prestatiecontracten zijn benoemd maar niet verder is uitgewerkt is deze aanvullende notitie opgesteld.

Deze notitie beoogt in aanvulling op (het stramien voor assurance-opdrachten en) de nadere voorschriften Controle- en overige standaarden richtlijn 3000 (zie website NBA.nl) een handreiking aan de controlerend accountant te geven met specifieke aandachtspunten (criteria) waarop de verantwoording getoetst dient te worden bij de inrichting van zijn onderzoek. Dit ter onderbouwing van zijn conclusies/oordeel. Derhalve word er anders dan het landelijk accountantsprotocol geen controleverklaring maar een assurance-verklaring gevraagd

Opdracht

De accountant van de aanbieder dient te onderzoeken of de verantwoording van de Maatwerkdiensten Jeugd, Wmo Begeleiding Individueel, Beschermd Wonen & Beschermd Thuis, Algemeen Maatschappelijk Werk over het boekjaar 2018 van (naam entiteit) de gegevens juist weergeeft in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in de overeenkomst van de betreffende aanbieder (naam entiteit) alsmede de criteria zoals benoemd in onderstaande assurance-opdracht.

De controle vindt plaats over de door de aanbieder opgestelde verantwoording aangegeven dienstverlening (aantal cliënten en/of plekken) ten opzichte van het vastgesteld bedrag dat aangegeven is in het tekenblad van het contract van de overeengekomen diensten.

Doel van de assurance-verklaring

De werkzaamheden van de externe accountant zijn erop gericht toereikende informatie te verkrijgen om vast te stellen dat:

De verantwoording van met de aanbieder overeengekomen dienstverlening (aantal cliënten en of plekken) ten opzichte van het vastgesteld bedrag dat aangegeven is in het tekenblad van het contract van de aanbieder voldoet aan toetsingscriteria juistheid, financiële rechtmatigheid en levering in overeenstemming met voorwaarden zoals vastgelegd in het contract en het tekenblad.

Het doel van het assurance-verklaring is om – met redelijke mate van zekerheid – een oordeel te verstrekken over de juistheid van de door de aanbieder gedane opgaaf van aantallen cliënten en/of plekken aan de gemeente, zoals aangegeven in de bijlage van het contract.

Het onderzoek dient uitgevoerd te worden volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie' van het NBA.

Het onderzoek van de externe accountant, resulteert in een oordeel dat een redelijke mate van zekerheid geeft.

Normen- en toetsingskader (in lijn met landelijk accountsprotocol)

De Wmo en de Jeugdwet vormen het wettelijk kader voor de uitvoering van de Wmo en de Jeugdwet door gemeenten, naast de verordeningen die de gemeenten zelf uitbrengen. Voor dit protocol gelden als basis de vier algemene aspecten (eisen) voor de financiële rechtmatigheid van gemeenten:

- Het recht op het verstrekken van hulpondersteuning
- De bepaling van de omvang van de hulpondersteuning
- De vereisten aan de declaratie
- Het aantonen van de levering van hulpondersteuning

Hierbij volgt het protocol de volgende redenering. De financiële rechtmatigheid van de bestedingen in het gemeentelijke sociaal domein wordt bepaald door bovengenoemde wet- en regelgeving en de relevante bepalingen uit de overeenkomsten die gemeenten en aanbieders met elkaar hebben afgesloten. In dit protocol zijn vier generieke toetsingscriteria geformuleerd, die in de onderstaande paragraaf zijn uitgewerkt. Zij vallen binnen de categorieën juistheid, rechtmatigheid en levering en dekken de voor gemeenten bekende eisen van recht, hoogte en duur af.

Een en ander betekent dat de in deze paragraaf genoemde wet- en regelgeving voor dit protocol en de daarop gebaseerde controle uitsluitend relevant zijn voor zover de daarin opgenomen bepalingen de grondslag vormen voor de in de volgende paragraaf vermelde toetsingscriteria. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij de verantwoording toetst aan alle bepalingen die zijn opgenomen in de hiervoor genoemde wet- en regelgeving. Dat doet hij uitsluitend indien en voor zover deze bepalingen zijn uitgewerkt in de toetsingscriteria van paragraaf hieronder. Indien in de wet- en regelgeving of de individuele overeenkomsten tussen gemeenten en aanbieders bepalingen zijn opgenomen die verder gaan dan of afwijken van de toetsingscriteria van de paragraaf hieronder dan vallen deze uitdrukkelijk buiten de reikwijdte van het onderzoek en de verklaring van de accountant.

Uitwerking toetsingscriteria

Binnen de hierboven genoemde vier aspecten van het normenkader gelden voor de accountant de volgende toetsingscriteria. Zij betreffen de juistheid, financiële rechtmatigheid en levering:

1. Rekenkundige juistheid.
2. Juistheid door de gecontracteerde partij aangegeven dienstverlening t.o.v. begroot bedrag.
3. Juistheid overeengekomen totaal bedrag (lumpsum).
4. Levering door de gecontracteerde partij van de aangegeven dienstverlening t.o.v. begroot bedrag.

1. Rekenkundige juistheid

- Rekenkundige juistheid van de verantwoording op totaalniveau per domein.
- Rekenkundige aansluiting van de verantwoording op totaalniveau per domein op het onderliggende registratiesystemen voor Wmo en Jeugdwet bij de aanbieder, onderverdeeld naar gemeenten en dienstverlening.

2. Juistheid aangegeven dienstverlening

- Aanwezigheid geldige toewijzing en eventuele additionele verwijzing van indicierend orgaan of medisch specialist.
- De verantwoorde productie is op cliëntniveau niet hoger dan het maximum aan toegewezen hulpondersteuning.
- Het verantwoorde product komt overeen met het toegewezen product dan wel is volgens overeengekomen conversieregels afgeleid van het toegewezen product.
- De productie is verantwoord aan de juiste gemeente.¹
- Dat de aantallen zijn verantwoord onder de juiste ondersteuningsvorm.

¹ Primair is de toewijzing leidend voor de gemeente waaraan de hulpondersteuning wordt gedeclareerd. Als de aanbieder hiervan afwijkt, onderbouwt de aanbieder dit aan de hand van een schriftelijk bewijs van toestemming van de gemeente waaraan de zorg wordt gedeclareerd óf aan de hand van (de uitkomsten van) het door de aanbieder uitgevoerde onderzoek naar de woonplaats van de cliënt

-
- Dat in de verantwoording van de aantallen opgenomen cliënten ingezetenen zijn als bedoeld in artikel 1.2.1 van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015, of volgens het woonplaatsbeginsel uit de Jeugdwet.
- Dat bij jeugdhulp de jeugdige op het moment van behandeling minderjarig is tenzij er sprake is van verlengde jeugdhulp en/of er sprake is van jeugdhulp toegekend in het kader van strafrecht.
- Dat de aantallen cliënten ondersteund / behandeld zijn in 2018, ongeacht dat deze ondersteuning is begonnen in 2017 en/of nog doorloopt in 2019.
- Dat niet meegeteld zijn de cliënten die in 2018 alleen op de wachtlijst van de aanbieder hebben gestaan (waarvan de ondersteuning dus niet in 2018 is gestart).
- Geen verantwoording van dienstverlening die bij derden is gedeclareerd (onder aanneming) is opgenomen en meegeteld in de verantwoording.
- Juistheid en volledigheid van verantwoorde correctie(s).

3. Juistheid overeengekomen totaalbedrag

- Het gehanteerde totaalbedrag is gelijk aan het totaalbedrag dat met de gemeente is overeengekomen blijkens het afgesloten contract (tekenblad) of andere documentatie waaruit impliciet blijkt dat de gemeente met het gehanteerde bedrag akkoord is.

4. Levering aangegeven dienstverlening t.o.v. begroot bedrag

- De dienstverlening aan cliënt wordt geleverd zoals overeengekomen in de overeenkomst van aanbieder en bijbehorende stukken (bekwaamheidsdossier, prestatiedocument, selectie- en gunningsleidraad).

In de situatie dat een aanbieder op onderdelen (nog) niet expliciet voldoet aan de relevante toetsingscriteria, kan de aanbieder in de financiële productieverantwoording gemotiveerd aangeven of hij op andere wijze voldoet aan het normenkader. De accountant evalueert of hij op basis daarvan alsnog tot een oordeel van redelijke mate van zekerheid kan komen.

Materialiteit

Het onderzoek moet zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording van de aanbieder aangegeven dienstverlening (aantal cliënten en of plekken) ten opzichte van het vastgesteld bedrag dat aangegeven is in het tekenblad geen onjuistheden van materieel belang bevat. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit een betrouwbaarheid van 95%.

Onderstaande tabel moet daar voor gehanteerd worden.

Soort oordeel	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording	≤ 1%	> 1% < 3%	n.v.t.	≥ 3%
Onzekerheden in de controle	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	n.v.t.

Aanlevering van informatie door aanbieder

De aanlevering van de verantwoording vindt via het format van de MGR plaats (zie de [website](#)). Op dit formulier wordt de type dienst ("geleverde prestaties"), het aantal afgesproken cliënten/plekken, het aantal gerealiseerde cliënten/plekken en het contract budget 2018 (het contractueel met u afgesproken budget voor 2018) gevraagd. De concept verantwoording dient vóór 1 maart 2019 te zijn aangeleverd via de uploadportal op de [website](#). De definitieve verantwoording inclusief bijbehorende assurance-verklaring van de externe accountant dient vóór 1 april 2019 via de uploadportal aan de MGR te zijn verstrekt.