



Addendum rechtmatigheidsvereisten Wmo 2015 en Jeugdwet

Datum : oktober 2015

1. Aanleiding

In 2015 zijn m.b.t. de financiële rechtmatigheid weinig concrete afspraken gemaakt tussen aanbieders en gemeenten in de raamovereenkomsten. Er zijn enkele bepalingen in de raamovereenkomsten die verwijzen naar rechtmatigheid en verantwoording van aanbieders maar die zijn vrij algemeen geformuleerd. Daardoor is het lastig om een toetsingskader te krijgen waaraan de geleverde diensten en producten en ontvangen facturen getoetst kunnen worden. Om voor 2015 nog een toetsingskader te kunnen hanteren is dit addendum opgesteld. Het bevat een aantal concrete afspraken rondom vier thema's die relevant zijn voor het vaststellen van de rechtmatigheid en de getrouwheid van betalingen:

1. **Het recht op het verstrekken van zorg;**
2. **De bepaling van de omvang van de zorg;**
3. **De vereisten aan de declaratie;**
4. **Het aantonen van de levering van zorg.**

Middels dit addendum op de raamovereenkomsten worden aan aanbieders geen zwaardere eisen opgelegd maar worden een aantal zaken formeel vastgelegd die in de praktijk al gangbaar zijn. Het biedt daardoor voor zowel gemeenten als aanbieders een houvast bij het toetsen en vaststellen van financiële rechtmatigheid in het sociaal domein voor 2015.

In de raamovereenkomsten zijn op dit moment o.a. de onderstaande bepalingen opgenomen die betrekking hebben op de financiële rechtmatigheid:

Bepalingen uit raamovereenkomst:

Artikel 10: Voorwerp en start

10.3 Start: Indien een Besluit noodzakelijk is, conform artikel 9, kan de Opdrachtnemer pas starten met het leveren van de Dienstverlening als de Burger een Besluit daarvoor heeft ontvangen.

10.5 Start vrij toegankelijke zorg: indien een Besluit niet noodzakelijk is, start de Opdrachtnemer onmiddellijk met de Dienstverlening op vraag van de Burger of van de Regisseur.

Artikel 13 Administratie

13.1 Opdrachtnemer verplicht zich om digitaal gegevens, rapportage en prestatie-indicatoren aan te leveren aan de Gemeente indien deze om gegevens vraagt, waarbij de Gemeente zich gebonden weet door de privacywetgeving. Opdrachtnemer garandeert dat registratie betrouwbaar en sluitend is. De Opdrachtnemer levert minimaal de wettelijk bepaalde informatie en conformeert zich aan levering van de 'gegevensset gemeentelijke monitor sociaal domein' en de 'dataset beleidsinformatie jeugd' eventueel aangevuld met andere (betekenisvolle) prestatie-indicatoren die de Gemeenten verder noodzakelijk achten.

13.2 De Gemeente komt specifieke zaken met betrekking tot de administratie overeen met de Opdrachtnemer.

Artikel 19: Monitoring

19.1 Partijen komen overeen dat zij conform artikel 6 van de Ontwikkelovereenkomst over de wijze waarop de Dienstverlening wordt gemonitord en de consequenties van het resultaat van de monitoring, voorstellen zullen inbrengen.

19.3 Controleverklaring: de Opdrachtnemer levert ieder jaar vóór 1 april een specifiek voor de Gemeente opgestelde verantwoording met bijbehorende controleverklaring, gericht op de juistheid en de rechtmatigheid van de verantwoorde bedragen en prestaties.

Artikel 20: Financiering en betaling

20.1 Opdrachtnemer voert de Dienstverlening uit tegen het tarief zoals opgenomen in bijlage D. Dit tarief zal gedurende de looptijd van deze Raamovereenkomst nooit meer bedragen dan de door de Nederlandse Zorgautoriteit of haar rechtsopvolger, vastgestelde tarieven voor de Dienstverlening.

20.2 Andere vormen van financiering of afrekening van de Dienstverlening dan wel van artikel 20 lid 1 afwijkende afspraken worden besproken in de Ontwikkelovereenkomst en daarin vastgelegd. Het staat Partijen vrij een alternatieve vorm van financiering of afrekening tijdelijk in te voeren.

20.3 Betalingstermijn: de Gemeente betaalt de facturen van de Opdrachtnemers na een controle op juistheid en volledigheid binnen dertig kalenderdagen.

Gemeente betaalt de correcte regels van een factuur.

20.4 Factuurregels: Opdrachtnemers factureren op basis van het Ondersteuningsplan en het Besluit. Facturatie vindt maandelijks achteraf plaats.

20.5 Aanlevering en afhandeling: Opdrachtnemer levert de declaratieregels en facturen maandelijks aan Gemeente aan.

De berichtuitwisseling van de (elektronische) facturen vindt bij voorkeur plaats op basis van de landelijk vastgestelde of nog vast te stellen gegevensknooppunten (minimaal Vecozo en het inlichtingenbureau). Het uitwisselingsformaat van de (elektronische) facturen voldoet aan de landelijk vastgestelde standaarden of nog vast te stellen standaarden (minimaal iWMO en GZ321).

Indien de Opdrachtnemer (nog) niet aan deze standaarden kan voldoen wordt voorlopig toegestaan om (bulk)facturen digitaal aan te leveren bij een e-mail adres per deelnemende gemeente. Het bestandsformaat van deze facturen is een tekstfile (comma separated value). Bij uitzondering worden losse facturen in pdf formaat, digitaal aangeleverd bij een e-mail adres per deelnemende gemeente, toegestaan.

De (elektronische) factuur bevat minimaal:

- ☐ Identificerende kenmerken aanbieder;
- ☐ Factuurnummer;
- ☐ Beschikingsnummer relevante gemeente;
- ☐ BSN cliënt;
- ☐ Geboortedatum cliënt;
- ☐ Doorverwijzer zorg;
- ☐ Statdatum zorg;
- ☐ Einddatum zorg;
- ☐ Product;
- ☐ Factuurbedrag excl. BTW;
- ☐ Bedrag BTW;
- ☐ Factuurbedrag incl. BTW;
- ☐ Indicatie of factuurbedrag credit of debet is.

20.6 **Factuurspecificatie:** Opdrachtnemers voorzien de factuur van een aparte factuurspecificatie.

20.7 Partijen maken gedurende de looptijd van deze Raamovereenkomst, nadere afspraken over de factuurgegevens zoals bedoeld in artikel 20 leden 5 en 6.

20.8 **Termijn:** facturen/databestanden moeten binnen vier weken na afloop van betreffende maand door Opdrachtnemer worden ingediend.

20.9 **Teruqvordering:** de Gemeente is gerechtigd, op grond van de uitgevoerde controle, de ten onrechte gedeclareerde bedragen en reeds uitbetaalde declaraties terug te vorderen van de Opdrachtnemer, met verhoging van de wettelijke rente.

Artikel 22: Evaluatie en wijzigingen

22.1 **Evaluatie:** de Gemeente organiseert minimaal één keer per jaar, en verder zo vaak als de Gemeente noodzakelijk acht, een overleg met de Opdrachtnemers om de bepalingen van de Raamovereenkomst te evalueren.

22.2 **Wijzigingen:** Partijen kunnen gedurende de looptijd van deze Raamovereenkomst voorstellen doen tot wijziging van bepalingen. De Gemeente behoudt de eerste bevoegdheid over deze voorstellen te Besluiten.

- ADDENDUM –

Algemeen

- Doel van dit document (hierna: **Addendum**) is nadere duiding te geven aan rechtmatigheidseisen in de overeenkomst tussen gemeente en aanbieder voor dienstverlening in 2015 in het kader van Jeugdwet en/of Wmo. Hiernaast heeft dit Addendum als doel om het onderscheid te maken tussen informatie die noodzakelijk is in verband met financiële rechtmatigheid, welke indien gewenst gecontroleerd kan worden door een accountant, en informatie die hiervoor niet direct noodzakelijk is.
- Dit document geldt als addendum op de afgesloten raamovereenkomsten (hierna: **Overeenkomst**) tussen gemeenten en aanbieders voor dienstverlening binnen genoemde domein (hierna: **Partijen**).
- De bepalingen in dit Addendum zijn vereisten voor financiële rechtmatigheid. Overige vereisten en bepalingen in de Overeenkomst zijn onverminderd van kracht, maar hebben geen rechtmatigheidsconsequenties.

De Partijen die de Overeenkomst hebben ondertekend wensen de vereisten in deze Overeenkomst, voor zover deze gerelateerd zijn aan financiële rechtmatigheid, nader te duiden en waar mogelijk te vereenvoudigen en rubriceren naar recht op zorg(verlening), omvang, declaratie en levering vanuit de overweging dat:

- 2015 een transitiejaar is;
- waarin Partijen zich inspannen om organisatorische en administratieve processen in te richten passend bij de Overeenkomst maar waarvan de implementatie nog niet is voltooid;
- waardoor meer praktische bepalingen voor financiële rechtmatigheid worden geformuleerd voor de zorg, ondersteuning of begeleiding verleend in het boekjaar 2015.

1. Het recht op verstrekken van zorg

Het recht op verstrekken van zorg binnen de Overeenkomst komt primair voort uit het door de gemeente verstrekte Besluit. In algemene zin wordt het rechtmatig verstrekt zijn van de zorg aangetoond door aanwezigheid van dat document of bericht.

Er zijn diverse situaties denkbaar die ertoe leiden dat het in de overeenkomst genoemde document of bericht niet aanwezig is. De volgende paragrafen geven daar voorbeelden van, met daarbij suggesties voor afspraken tussen gemeente en aanbieder om ook in die situaties tot voldoende verantwoording te komen zodat rechtmatigheid kan worden vastgesteld.

1.1 Opdrachtverstrekking buiten het afgesproken proces

Het kan voorkomen dat contractueel een bepaald proces is afgesproken voor het verstrekken van de opdracht (bijvoorbeeld: een toewijzingsbericht), maar dat hier in de praktijk van wordt afgeweken (bijvoorbeeld: een verzoek per e-mail of post).

Aanvullende bepaling:

In aanvulling op de in de raamovereenkomsten genoemde vormen (en kanalen) worden de volgende vormen als rechtmatig geaccepteerd:

- E-mailbericht met specificatie van geleverde producten en diensten per cliënt
- Per post verzonden besluit / ondersteuningsplan.

1.2 Tijdigheid van de beschikking / besluit / toewijzing

Door diverse redenen kan in 2015 dienstverlening binnen deze overeenkomst zijn gestart voordat de in de overeenkomst afgesproken {beschikking/besluit/toewijzing} aanwezig is. Een voorbeeld is het later afsluiten van een contract met terugwerkende kracht, achterstand in administratieve procedures of knelpunten in de ICT.

Aanvullende bepaling:

In aanvulling op de in raamovereenkomst genoemde grondslagen voor rechtmatige zorgverlening is er sprake van rechtmatige zorgverlening:

- a) indien het besluit is verstrekt, maar het moment waarop is niet relevant, mits in 2015;

1.3a Overgangsrecht Jeugdwet

Voor zorgverlening zou onder het overgangsrecht voor jeugdigen per 1-1-2015 een nieuwe zorgtoewijzing moeten zijn afgegeven. Het is mogelijk dat deze niet of niet tijdig is afgegeven.

Aanvullende bepaling:

Alle zorgverlening aan jeugdigen vallend onder het overgangsrecht die via de 'initiële vulling' is overgedragen aan de gemeente wordt op generiek niveau geaccordeerd. Voor zorg voor cliënten niet opgenomen in de 'initiële vulling' geldt de procedure zoals vermeld in de overeenkomst.

1.3b Overgangsrecht Wmo

Voor Wmo-cliënten met een geldige AWBZ-indicatie is (in tegenstelling tot de Jeugdwet) geen zorgtoewijzing nodig. Het leveren van zorg door de aanbieder aan deze cliënten binnen het daarvoor afgesloten contract tussen gemeenten en aanbieder is daarmee rechtmatig. Er verandert in de periode in principe niets aan de zorg.

Bij het aflopen van het overgangsrecht per 31-12-2015, of indien een AWBZ-indicatie in 2015 afloopt, moet de gemeente acht weken voor afloop van de oude indicatie een nieuwe Wmo-indicatie afgeven. Daarbij kan het zorgaanbod worden aangepast. Het kan voorkomen dat een gemeente te laat is met de nieuwe indicatie en dan achten we het redelijk dat de aanbieder de zorg blijft doorleveren totdat er een nieuwe Wmo-indicatie is.

Bij het aflopen van een Wmo-indicatie kan het ook voorkomen dat de gemeente van mening is dat de cliënt in aanmerking komt voor de Wlz. Dan wordt een Wlz aanvraag gestart. Gemeente kan voor een eventuele tussenliggende periode ter overbrugging een Wmo indicatie afgeven met beperkte looptijd, bijvoorbeeld 8 weken. Indien het CIZ concludeert dat de persoon geen recht heeft op de Wlz dan zal de gemeente opnieuw een Wmo indicatie afgeven. We achten het redelijk dat de aanbieder de zorg blijft doorleveren totdat er een nieuwe Wmo-indicatie is.

Aanvullende bepaling:

In bovenstaande situaties kan voor de periode tussen het aflopen van de oude en het afgeven van de nieuwe indicatie de zorg rechtmatig worden verleend, mits de cliënt en de aanbieder tijdig en actief aan de gemeente melden dat de oude indicatie binnenkort verloopt.¹

1.4 Woonplaatsbeginsel Jeugdwet

In de Jeugdwet speelt de woonplaats van de gezagsdrager een zeer belangrijke rol. Formele toelichting op het woonplaatsbeginsel is opgenomen in het Factsheet "Woonplaatsbeginsel". Een praktische vertaling is opgenomen in het Factsheet "Woonplaatsbeginsel in de praktijk"². Daarin is de verantwoordelijkheidsverdeling beschreven tussen aanbieder en gemeente.

In diverse gevallen beschreven in het Factsheet is de aanbieder in eerste instantie verantwoordelijk voor het toepassen van het woonplaatsbeginsel.

Nadere duiding:

Aanbieder dient aan te tonen dat hij de woonplaats van de gezagsdrager heeft vastgesteld op basis van de eigen administratie of, indien op basis van waarneming, de aard van deze waarneming. Daarna neemt de gemeente de verantwoordelijkheid dat de declaratie wordt betaald en indien nodig wordt doorgestuurd aan een andere gemeente.

¹ De rechtmatigheid van de zorgverstrekking zelf is aantoonbaar aan de hand van de originele AWBZ indicatie, en de levering door een bepaalde (maar niet hiervoor aangewezen) aanbieder door de bepaling in dit addendum.

² <http://www.vng.nl/onderwerpenindex/decentralisaties-sociaal-domein/decentralisatie-jeugdhulp/publicaties/factsheet-woonplaatsbeginsel-in-de-praktijk>

1.5 Verwijzing (zogenaamde 'artsenroute' Jeugdwet)

Een zorgtraject is gestart na verwijzing van een daartoe gerechtigde arts of functionaris uit het rechterlijke domein. Aan de start van het proces heeft geen gemeentelijke toewijzing ten grondslag gelegen.

Aanvullende bepaling:

Er is aan de vereiste van rechtmatigheid voldaan als

- **het feit van de verwijzing door de aanbieder met de gemeente is gedeeld en daarbij ook de voor het toetsen van de declaraties noodzakelijke gegevens (BSN-nummer, productcode etc., etc.) aan de gemeente zijn verstrekt;**

2. Omvang van de zorg (op cliëntniveau)

In beschikkingen kunnen verschillende soorten afspraken staan over *of* en *hoe* 'hoogte' of 'omvang' kan worden vastgesteld op het niveau van de cliënt

De omvang van zorg geleverd aan een cliënt wijkt af van de omvang in het besluit.

Aanvullende bepalingen:

Afwijkingen in omvang van de geleverde zorg kunnen voorkomen. Zij worden tussen aanbieder en gemeente vastgesteld en vastgelegd en wanneer door de gemeente akkoord bevonden daarna niet beschouwd als onrechtmatig

3. Declaratie

In raamovereenkomst staan verschillende soorten afspraken staan over declaratieproces. We onderscheiden drie onderwerpen:

1. Vorm van declaratie;
2. Aansluiting op toewijzing (opdracht);
3. Tijdigheid van declaratie.

3.1 Vorm van de declaratie.

De declaratie moet zijn gedaan in het format van iWMO en iJW. Door diverse oorzaken kan dit in 2015 nog niet zijn gelukt. In artikel 20.5 van de raamovereenkomst is al een bepaling opgenomen die er in voorziet dat niet alle declaraties volgens het standaardberichtenverkeer worden aangeleverd. Daarbij zijn een aantal onderdelen benoemd die een factuur minimaal moet bevatten.

Aanvullende bepalingen:

Wanneer een aanbieder niet in staat is om declaraties via het standaardberichtenverkeer (VECOZO) te versturen kan ook een digitale factuur naar de gemeente worden gestuurd met daarin minimaal de volgende gegevens (voor zover deze bekend zijn bij de aanbieders):

- **Identificerende kenmerken aanbieder;**
- **Factuurnummer;**
- **Beschikkingsnummer relevante gemeente; (zie ook aanvullende bepaling 3.2)**
- **BSN cliënt;**
- **Doorverwijzer zorg;**
- **Startdatum zorg;**
- **Factuurbedrag;**
- **Omschrijving geleverde product(en) op basis van regionale productcode lijst IWMO en iJW;**

3.2 Aansluiting naar de toewijzing.

De declaratie moet aan de toewijzing te koppelen zijn, via het beschikkingsnummer, om vast te stellen dat wat gedeclareerd wordt, ook 'besteld' is. Daarbij moet mogelijk ook de zorgcategorie en zelfs de productcode en/of het volume overeen komen.

Het is mogelijk dat door proceskeuzes of door transitieproblemen kan geen koppeling worden gemaakt tussen de toewijzing (opdrachtverlening) en de declaratie.

Aanvullende bepaling:

Wanneer de declaratie op een andere manier dan via het beschikkingsnummer aan de toewijzing te koppelen is {bijvoorbeeld door BSN of naam en geboortedatum}, wordt de declaratie als rechtmatig beschouwd.

3.3 Tijdigheid van de declaratie

In de raamovereenkomst is vastgelegd binnen welke termijn na aanvang of einde zorg, of na afloop van de declaratieperiode, de declaratie moet zijn ingediend. Bovendien wordt gesproken over maandelijkse aanlevering.

Aanvullende bepaling:

De tijdigheidsvereiste en periodiciteit (maandelijks) wordt (tijdelijk) losgelaten, maar gemaximeerd tot de datum van 31-01-2016 v.w.b. declaraties over het boekjaar 2015.

4. Levering

De controle op het feit of de gedeclareerde zorg ook daadwerkelijk is vertrekt aan de cliënten is een belangrijk onderdeel van de rechtmatigheid maar vanwege bijvoorbeeld privacy-redenen vaak lastig te realiseren. In artikel 19.3 van de raamovereenkomst is opgenomen dat:

<p><i><u>19.3 Controleverklaring:</u> de Opdrachtnemer levert ieder jaar vóór 1 april een specifiek voor de Gemeente opgestelde verantwoording met bijbehorende controleverklaring, gericht op de juistheid en de rechtmatigheid van de verantwoorde bedragen en prestaties.</i></p>
--

Aanvullende bepaling:

Om de administratieve lasten voor opdrachtnemers in 2015 zo veel mogelijk te beperken wordt de eis m.b.t. de controleverklaring als volgt ingevuld:

Alle aanbieders leveren een ingevulde tabel 'Verantwoording declaraties 2015' aan zoals opgenomen in bijlage A.

Daarnaast is het nodig om zekerheid te verkrijgen over de juistheid en volledigheid van de ingevulde gegevens en heeft afstemming plaatsgevonden met de gemeentelijke accountants. Daaruit is gebleken dat van minimaal 80% van de gemeentelijke uitgaven voor jeugdhulp en WMO zekerheid verkregen moet worden d.m.v. een controleverklaring.

Om te kunnen selecteren van welke aanbieders een controleverklaring benodigd is zou dus op basis van definitieve omzet over 2015 een selectie gemaakt moeten worden. Die definitieve omzet is echter pas begin 2016 bekend en dat is in een te laat stadium om aan aanbieders bekend te maken of ze al dan niet een controleverklaring moeten aanleveren.

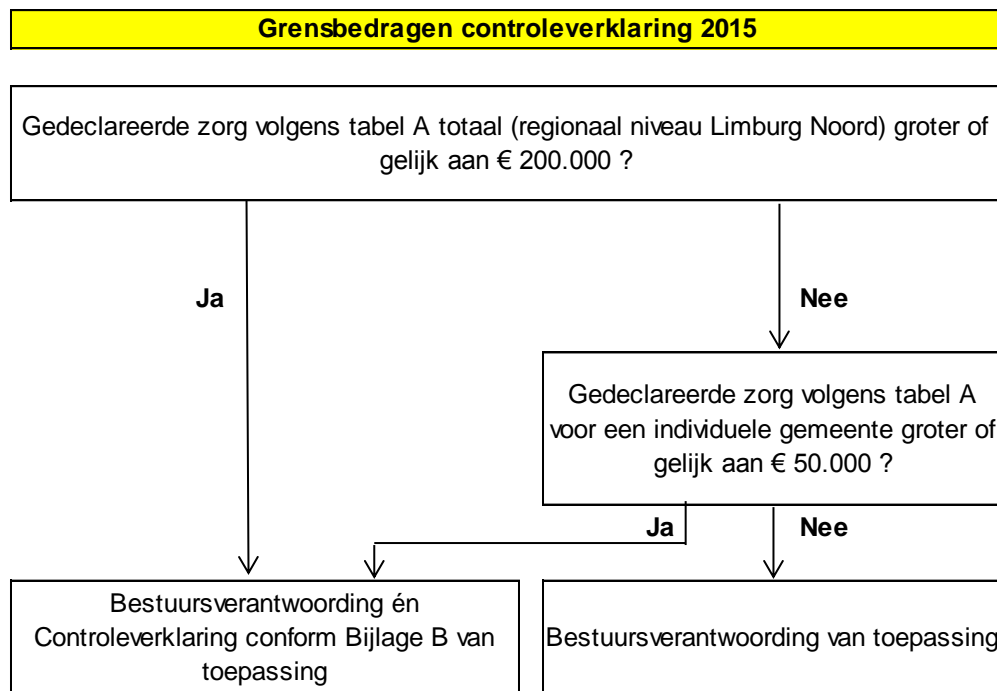
Daarom is gekozen om grensbedragen te hanteren waarmee elke aanbieder al in een eerder stadium kan bepalen of er wel of geen controleverklaring benodigd is over 2015. Die grensbedragen zijn als volgt:

Een controleverklaring (conform bijlage B) is nodig wanneer:

- Een aanbieder op regionaal niveau (Limburg Noord) over het jaar 2015 € 200.000 of meer gedeclareerd heeft conform de tabel verantwoording declaraties 2015.
- Wanneer een aanbieder op regionaal niveau minder heeft gedeclareerd dan € 200.000 volgens de tabel verantwoording declaraties 2015 máár bij één of meer individuele gemeentes € 50.000 of meer heeft gedeclareerd.

Aanbidders die dus op regionaal niveau minder dan € 200.000 hebben gedeclareerd volgens de tabel verantwoording declaraties en niet meer dan € 50.000 bij een individuele gemeente zijn niet verplicht om een controleverklaring op te (laten) stellen maar kunnen volstaan met een **bestuursverantwoording**

Schematisch ziet dit er als volgt uit:



Mocht in individuele en incidentele gevallen de situatie ontstaan dat de gemeentelijk accountant meer zekerheid vraagt over de verantwoording van de gedeclareerde zorg dan kan de individuele gemeente bijvoorbeeld alsnog een controleverklaring (conform bijlage B) opvragen bij de zorgaanbieder. De gemeente neemt hiertoe tijdig contact op met de betreffende zorgaanbieder.

Aanvullende bepaling:

De door de opdrachtnemer aan te leveren verantwoording en controleverklaring conform artikel 19.3 van de raamovereenkomst bestaat dus minimaal uit de volgende onderdelen:

A: Tabel verantwoording declaraties 2015;

In deze tabel geven aanbieders aan welke producten / diensten in 2015 zijn geleverd aan de afzonderlijke gemeenten met de bijbehorende tarieven

Het model is opgenomen als **bijlage A**.

B1. Controleverklaring;

De aanbieders die in totaal over 2015 op regionaal niveau € 200.000 of meer hebben gedeclareerd of bij een individuele gemeente € 50.000 of meer hebben gedeclareerd volgens de tabel verantwoording declaraties 2015 dienen voor 1 april 2016 een door de accountant ondertekende controleverklaring te overleggen inzake de in de tabel verantwoording declaraties 2015 opgenomen bedragen en gegevens.

In **bijlage B** is nadere informatie opgenomen over de reikwijdte van de controleverklaring en over bijv. controle- en rapportagetoleranties.

En / of:

B2. Bestuursverantwoording waarin is opgenomen dat de over 2015 gedeclareerde zorg ook daadwerkelijk is geleverd;

Alle aanbieders dienen naast de tabel verantwoording declaraties ook een **bestuursverantwoording** te overleggen. Een voorbeeld van zo'n bestuursverantwoording is als volgt:

Bestuurlijke verantwoording

Hierbij geven wij de volgende toelichting op de tabel verantwoording declaraties 2015:

1. Gehanteerde uitgangspunten:

-
-
-

2. Borging van juistheid en levering:

.....
.....
.....

3. Eventuele bijzonderheden:

.....
.....

Wij verklaren dat de bijgevoegde tabel verantwoording declaraties 2015 en de toelichting daarop naar waarheid is ingevuld en dat de hierbij van toepassing zijnde regelgeving en bepalingen uit de raamovereenkomst zijn nageleefd.

Datum:

Ondertekening:

.....

BIJLAGE A: Tabel verantwoording declaraties 2015

Gegevens aanbieder

Naam:.....

Adres:.....

Postcode:.....

Plaats:

Contactpersoon:.....

Telefoon:.....

E-mail:.....

1. Beschermd wonen

<i>Gemeente</i>	<i>iWMO Code</i>	<i>Product</i>	<i>Aantal</i>	<i>Prijs/ tarief</i>	<i>Totaal</i>
TOTAAL					

2 WMO (exclusief beschermd wonen)

<i>Gemeente</i>	<i>iWMO Code</i>	<i>Product</i>	<i>Aantal</i>	<i>Prijs/ tarief</i>	<i>Totaal</i>
TOTAAL					

3 JEUGD

3A: Jeugd:

<i>Gemeente</i>	<i>iJw Code</i>	<i>Product</i>	<i>Aantal</i>	<i>Prijs/ tarief</i>	<i>Totaal</i>
TOTAAL					

3B: Jeugd , Geleverde, nog te vorderen ondersteuning :

<i>Gemeente</i>	<i>iJw Code</i>	<i>Product</i>	<i>Aantal</i>	<i>Prijs/ tarief</i>	<i>Totaal</i>
TOTAAL					

4 BOVENREGIONAAL INGEZOCHTE JEUGDZORG

<i>Gemeente</i>	<i>iJw Code</i>	<i>Product</i>	<i>Aantal</i>	<i>Prijs/ tarief</i>	<i>Totaal</i>
TOTAAL					

5. LANDELIJKE JEUGDZORG

<i>Gemeente</i>	<i>iJw Code</i>	<i>Product</i>	<i>Aantal</i>	<i>Prijs/ tarief</i>	<i>Totaal</i>
TOTAAL					

6. JEUGDBESCHERMING

<i>Gemeente</i>	<i>iJw Code</i>	<i>Product</i>	<i>Aantal</i>	<i>Prijs/ tarief</i>	<i>Totaal</i>
TOTAAL					

CUMULATIEF
(totaal 1A t/m 6)**TOTAAL**

--

BIJLAGE B: Controleverklaring:

Het onderzoek van de accountant richt zich de juistheid en financiële rechtmatigheid van de bedragen die zijn opgenomen in onderdeel 1 van de Verantwoording declaraties 2016 (zie bijlage 5.1). De basis hiervoor wordt gevormd door artikel 19.3 van de raamovereenkomst. Volgens dit artikel is de aanbieder verplicht om jaarlijks vóór 1 april een controleverklaring te overleggen aan de gemeente. In paragraaf 4.4 van voorliggend controleprotocol is deze verplichting genuanceerd en gespecificeerd.

In de controleverklaring worden de bevindingen van de accountant opgenomen over de volgende toetsingscriteria:

1. Het recht op het verkrijgen van ondersteuning conform de opdracht van de gemeente; 'recht'.
2. De hoogte en duur van de door de opdrachtnemer ingediende declaraties; 'hoogte' en 'duur'.

De criteria zijn uitgewerkt in paragraaf 4.4 van dit protocol. De in paragraaf 2.2 genoemde regelgeving voor de aanbieder is voor het onderzoek van de accountant uitsluitend relevant indien en voor zover deze regelgeving de grondslag vormt voor de uitwerking van paragraaf 4.4. Van de accountant wordt daarom niet verwacht dat hij de tabellen toetst aan alle in paragraaf 2.2 genoemde regelgeving. Dat doet hij alleen indien en voor zover deze zijn verwoord in de uitwerking van paragraaf 4.4.

Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit

De accountant moet zijn onderzoek naar de bedragen in de tabellen zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat deze informatie geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) van materieel belang bevat. Indien het begrip redelijke mate van zekerheid voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit een betrouwbaarheid van 95 %.

Een oordeel met een goedkeurende strekking impliceert, dat, gegeven bovengenoemde betrouwbaarheid, in de bedragen van onderdeel 1 geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen die groter zijn dan de percentages in de hieronder opgenomen materialiteitstabel. Hierbij geldt als omvangbasis het cumulatief bedrag dat is gedeclareerd volgens de tabel Verantwoording declaraties 2015.

Tabel : Materialiteitstabel

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.

Rapportagetolerantie

Voor de uit te voeren werkzaamheden geldt een rapportagetolerantie. Deze geeft aan vanaf welke omvang de door de aanbieder niet-gecorrigeerde afwijkingen gemeld moeten worden. Het protocol hanteert hierbij als uitgangspunt dat geconstateerde fouten zoveel mogelijk door de aanbieder gecorrigeerd moeten worden. De rapportage door de accountant heeft daarom het karakter van een uitzonderingsrapportage.

De accountant hoeft de rapportage over geconstateerde afwijkingen (bijlage 5.3) alleen uit te brengen als sprake is van niet-gecorrigeerde afwijkingen boven de rapportagetolerantie. In dat geval verwijst hij hiernaar in zijn controleverklaring. De aanbieder is dan verplicht om ook deze rapportage naar de gemeente te sturen. Voor de toetspunten geldt een rapportagetolerantie die gelijk is aan de percentages in de materialiteitstabel (fouten ≥ 1 procent en/of onzekerheden ≥ 3 procent). Niet-gecorrigeerde afwijkingen beneden deze grens hoeven niet gerapporteerd te worden.

De accountant dient medewerking te verlenen aan een mogelijke review uitgevoerd door of namens de gemeente. De review vindt plaats bij de accountant aan de hand van het door de accountant opgebouwde dossier. De gemeente stelt de aanbieder en de accountant vooraf schriftelijk op de hoogte.

Werkzaamheden Verantwoording declaraties 2016

Bij het onderzoek naar de Verantwoording declaraties 2016 gelden de volgende toetsingscriteria voor de accountant.

1. Het 'recht' op het verkrijgen van ondersteuning conform de opdracht van de gemeente. Specifiek moet de accountant van de opdrachtnemer het volgende vaststellen:
 - 1.1. de toekenningsbeschikking aan de cliënt (of geldige AWBZ indicatie, dan wel generieke accordering, dan wel verwijzing van een daartoe gerechtigde functionaris of instantie welk feit vooraf met de gemeente is gedeeld) is opgenomen in de administratie van de opdrachtnemer.
 - 1.2. Er is een terugmeldingsbericht aan de cliënt (of geldige AWBZ indicatie, dan wel generieke accordering, dan wel verwijzing van een daartoe gerechtigde functionaris of instantie welk feit vooraf met de gemeente is gedeeld) opgenomen in de administratie van de opdrachtnemer.
 - 1.3. De geleverde diensten / producten komen overeen met de producten /diensten uit de toekenningsbeschikking.
2. De 'hoogte' en 'duur' van de door de opdrachtnemer ingediende declaraties. Specifiek moet de accountant van de opdrachtnemer het volgende vaststellen:
 - 2.1. De tabel verantwoording declaraties 2016 is rekenkundig juist.
 - 2.2. Het gedeclareerde tarief is gelijk aan het in de overeenkomst opgenomen tarief.
 - 2.3. De tabel verantwoording declaraties 2016 sluit aan op de administratie van de opdrachtnemer.
 - 2.4. De gedeclareerde hoeveelheid ondersteuning past binnen de toewijzing volgens de overeenkomst.
 - 2.5. De gedeclareerde hoeveelheid ondersteuning past binnen het toewijzings- en terugmeldingsbericht (of geldige AWBZ indicatie, dan wel generieke accordering, dan wel verwijzing van een daartoe gerechtigde functionaris of instantie, welk feit vooraf met de gemeente is gedeeld).

Werkzaamheden accountant

De accountant voert zijn controlewerkzaamheden uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), de Nederlandse controlestandaarden (in het bijzonder NV COS 800). Object van de controle door de accountant is de tabel Verantwoording declaraties 2015 (zie bijlage A). De bestuurlijke verantwoording vormt hierbij een aanknopingspunt voor de controle. De accountant geeft over de bestuurlijke verantwoording als zodanig geen oordeel. De accountant is zelfstandig verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van voldoende controle-werkzaamheden ter verkrijging van voldoende en geschikte controle-informatie ter onderbouwing van zijn oordeel over de tabel Verantwoording declaraties 2015. De accountant baseert zijn controle-aanpak op een analyse van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en/of fouten in de tabel Verantwoording declaraties 2015, overeenkomstig de bepalingen van NBA Standaard NV COS 315.

Om vast te stellen of de aanbieder aan hierboven genoemde toetsingscriteria 1.1 t/m 1.3 en 2.1 t/m 2.5 heeft voldaan, zal de accountant gebruikmaken van de toelichting van de aanbieder. Hiervoor zal hij zich primair richten op opzet, bestaan en werking van de administratieve organisatie en de interne controle (AO/IC) rondom de planning, registratie en declaratie van dienstverlening. De accountant zal hierbij alleen de inzet van de ondersteuning kunnen toetsen, omdat hij niet beschikt over voldoende deskundigheid om de inhoud daarvan te controleren, dan wel dit niet kan controleren vanwege privacyaspecten. Van de accountant wordt daarom geen oordeel over de kwaliteit van de AO/IC verwacht, noch een detailcontrole op dossier- of cliëntniveau. Het wordt aan de accountant van de opdrachtnemer overgelaten op welke wijze hij zijn verdere controleaanpak inricht, hoe hij zijn controlewerkzaamheden uitvoert en hoe hij op grond daarvan voldoende controle-informatie verkrijgt. Het gaat er in essentie om, dat hij voldoende controle-informatie verzamelt om met een redelijke mate van zekerheid vast te kunnen stellen dat de tabel Verantwoording declaraties 2015 de hierin opgenomen bedragen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergeeft in overeenstemming met de toetsingscriteria en bijbehorende toelichting zoals opgenomen dit protocol. Hiermee wordt tevens voldaan aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

De gemeenten stellen als voorwaarde dat indien er sprake is van een representatieve steekproef er van alle gemeenten waarvoor de aanbieder cliënten behandelt, cliënten in de steekproef worden opgenomen. De accountant zorgt ervoor dat alle gemeenten in zijn controlewerkzaamheden zijn meegenomen

Geconstateerde afwijkingen

Voor geconstateerde afwijkingen gelden de rapportagetoleranties die in deze bijlage B zijn opgenomen.

Model goedkeurende controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van de gemeenten aangesloten bij de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal domein Limburg Noord

Aan: Naam instelling

Opdracht

Wij hebben de bijgevoegde en gewaarmerkte tabel Verantwoording declaraties 2015 van (naam instelling) te ... (vestigingsplaats) gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de instelling is verantwoordelijk voor het opstellen van de tabel Verantwoording declaraties 2015 in overeenstemming met het Addendum 2015 t.b.v. uitvoering Wmo 2015, Jeugdwet en Participatiewet. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de tabel Verantwoording declaraties 2015 mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de tabel Verantwoording declaraties, 2015 op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Addendum 2015 t.b.v. uitvoering Wmo 2015, Jeugdwet en Participatiewet. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig dienen te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de tabel Verantwoording declaraties 2015 geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de tabel Verantwoording declaraties 2015. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de tabel Verantwoording declaraties 2015 afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschatting neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de tabel Verantwoording declaraties 2015 door de instelling, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de tabel Verantwoording declaraties 2015, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de tabel Verantwoording declaraties 2015.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1 % en voor onzekerheden 3 % van het cumulatieve bedrag volgens de tabel Verantwoording declaraties 2015. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de tabel Verantwoording declaraties 2015, van ... (naam instelling) de hierin opgenomen aantallen en bedragen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met het Addendum 2015 t.b.v. uitvoering Wmo 2015, Jeugdwet en Participatiewet.

Overige aangelegenheden (optioneel)

Zonder afbreuk te doen aan ons oordeel merken wij op dat wij naast deze controleverklaring een aparte rapportage hebben uitgebracht over geconstateerde afwijkingen boven de rapportagetolerantie volgens bijlage B van het Addendum 2015 t.b.v. uitvoering Wmo 2015, Jeugdwet en³.

Overige aspecten – beperking in het gebruik en verspreidingskring

De tabel Verantwoording declaraties 2015 is opgesteld voor de gemeenten aangesloten bij de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal domein Limburg Noord met als doel ... (naam instelling) in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden van de raamovereenkomst ... (referentie en datum). Hierdoor is de tabel Verantwoording declaraties 2015 mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor... (naam instelling) en de gemeenten aangesloten bij de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal domein Limburg Noord en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

³ alleen opnemen als een rapportage over geconstateerde afwijkingen is uitgebracht.

Model rapportage geconstateerde afwijkingen

RAPPORTAGE GECONSTATEERDE AFWIJKINGEN

Afgegeven ten behoeve van de gemeenten aangesloten bij de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal domein Limburg Noord

Aan: Naam instelling

Opdracht

Wij hebben op .. (datum) een controleverklaring⁴ afgegeven bij de tabel Verantwoording declaraties 2015, van (naam instelling) te ... (vestigingsplaats).

Overeenkomstig het Addendum 2015 t.b.v. uitvoering Wmo 2015, Jeugdwet en Participatiewet dienen wij naast de verklaring een afzonderlijke rapportage uit te brengen over tijdens onze controle vastgestelde, niet-gecorrigeerde afwijkingen. Met dit rapport wordt uitvoering gegeven aan deze verplichting.

Aard en Reikwijdte verrichte werkzaamheden

Voor de aard en reikwijdte van onze werkzaamheden verwijzen wij u naar bovengenoemde controleverklaring. Deze rapportage betreft uitsluitend de afwijkingen die wij tijdens onze controle hebben vastgesteld, wij hebben hiervoor geen aparte werkzaamheden verricht. Dit betekent dat deze rapportage geen volledig beeld hoeft te geven van alle afwijkingen.

Overeenkomstig genoemd protocol betreffen de te rapporteren afwijkingen voor de toetsingscriteria:

- voor het toetsingscriterium hoogte en duur: niet-gecorrigeerde afwijkingen boven de goedkeuringstolerantie (fouten > 1 procent en/of onzekerheden > 3 procent).
- voor het toetsingscriterium recht: alle niet-gecorrigeerde afwijkingen, ongeacht hun omvang en effect op ons oordeel in de controleverklaring

Beschrijving geconstateerde afwijkingen

Tijdens de controle van de tabel Verantwoording declaraties 2015 zijn de volgende afwijkingen geconstateerd die door de opdrachtnemer niet zijn gecorrigeerd:

1. Inzake de hoogte en duur van de door de aanbieder ingediende declaraties:

[...]

2. Inzake het recht op gedeclareerde dienstverlening conform de opdracht en het ondersteuningsplan:

[...]

⁴ vermeld het type verklaring: goedkeurend, met beperking, oordeelonthouding of afkeuring.

Overige aspecten – beperking in het gebruik en verspreidingskring

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor... (naam instelling) en de gemeenten aangesloten bij de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal domein Limburg Noord aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van onze controleopdracht de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve deze rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant