



Gemeente
Woudenberg

Collegedadvies Eigen initiatief

Besluitenregistratie:		Postregistratienummer : 202540	
08	02	Datum inboeken :	
Openbaar	Ja	Internet	Nee
naar RAAD	Ja	OR	Nee
Communicatie	Nee	Europese regelgeving	Nee
via COMMISSIE	Ja		
Anders:			

Onderwerp : Controleprotocollen Sociaal Domein 2017 regio Amersfoort

Advies : Controleprotocol Sociaal Domein 2017 regio Amersfoort en Controleprotocol Wmo 2017 regio Amersfoort voor kennisgeving aannemen. Na een akkoord kunnen de controleprotocollen ter kennisname naar de raad.

Datum	Ambtenaar	Afdeling	Pho	Griffier	Afdelingshoofd
15-02-2018	Z. van den Boogaard		✓		✓

Additioneel Advies	Paraaf:
N.V.T.	

	Conform advies	Bespreken	Datum	Opmerkingen
Burgemeester	✓		22/2	
Wethouder	✓		20/02	
Wethouder	✓		5/3	
Secretaris	✓		22/2	

Datum vergadering B&W:

Agendapunt:

Besluit:

05 MAART 2018

Retour naar afdeling op:

Ter archivering aangeboden op:

Inleiding

Ten aanzien van de uitvoering en de uitgaven op het gebied van Jeugd en Wmo (begeleiding en ondersteuning) werkt de gemeente Woudenberg in de regio samen waarbij de gemeente Amersfoort als gastheergemeente optreedt. Ten aanzien van de oude Wmo taken is ook een samenwerking met de gemeente Amersfoort aangegaan; namelijk met betrekking tot de administratieve ondersteuning en de afwikkeling van de taken.

Jaarlijks verantwoordt de gemeente Amersfoort zich achteraf aan de regiogemeenten. Om de eisen ten aanzien van deze verantwoording helder te maken, zijn twee controleprotocollen Sociaal Domein 2017 voor de regio Amersfoort opgesteld. Deze zijn als bijlagen bij dit collegeadvies gevoegd.

Wij verzoeken u deze twee controleprotocollen vast te stellen.

Samenvatting

De gemeente Woudenberg is verplicht een aantal rechtmatigheidscontroles uit te voeren. Ten aanzien van de werkzaamheden welke de gemeente Amersfoort voor de gemeente Woudenberg verricht op het gebied van de Jeugd, Wmo (begeleiding en ondersteuning) en gedeeltelijk ten aanzien van de oude Wmo-taken, vinden de rechtmatigheidscontroles door de gemeente Amersfoort plaats.

Om de eisen van de gemeente Woudenberg ten aanzien van deze verantwoording van de gemeente Amersfoort vast te leggen, zijn twee controleprotocollen opgesteld. Hierin zijn de verplichtingen ten aanzien van de controles door de gemeente Amersfoort opgenomen alsmede de reikwijdte van de controles en de wijze waarop over de uitkomsten van deze controles gerapporteerd wordt. Daarnaast bevatten de controleprotocollen aanwijzingen voor het onderzoek van de accountant van de gemeente Amersfoort.

Ten aanzien van de oude Wmo-taken welke de gemeente Woudenberg rechtstreeks inkoop, voert de gemeente zelf de rechtmatigheidscontroles uit. Evenals voorgaande jaren is in 2017 voor deze controles gebruik gemaakt van de expertise van Henk Ferdinandus. Ten behoeve van de rechtmatigheidscontroles op het Sociaal Domein heeft hij een controleplan 2015 en 2016 opgesteld. Dit controleplan is in het najaar van 2015 reeds door het college vastgesteld.

Wij verzoeken u in te stemmen met de twee controleprotocollen Sociaal Domein 2017 regio Amersfoort.

Bijlagen

Bijlage 1: Protocol Sociaal Domein 2017 regio Amersfoort (nieuwe taken)

Bijlage 2: Protocol WMO 2017 regio Amersfoort (oude taken)

**Protocol Sociaal Domein 2017
Regio Amersfoort
(nieuwe taken)**

Inhoudsopgave

Deel 1	Algemeen	3
1.1	Inleiding.....	3
1.2	Doelstelling.....	3
1.3	Definities	4
Deel 2	Verantwoordingsprotocol.....	5
2.1	Relevante regelgeving.....	5
2.2	Te volgen procedures.....	5
2.3	Verantwoording.....	5
Deel 3	Accountantsprotocol.....	7
3.1	Relevante regelgeving.....	7
3.2	Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit.....	7
3.3	Werkzaamheden Verantwoording	8
Deel 4	Model verantwoording per gemeente	10

Deel 1 Algemeen

1.1 Inleiding

Met ingang van 1 januari 2015 is de (nieuwe) Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) en de (nieuwe) Jeugdwet van kracht. Genoemde wet- en regelgeving legt de verantwoordelijkheid voor het leveren van Ondersteuning bij gemeenten. De gemeente Amersfoort heeft voor alle gemeenten in de regio Amersfoort de uitvoering van de Wmo (nieuwe deel van de taken) en de Jeugdwet ingekocht bij Hulp/Zorgaanbieders (verder: Zorgaanbieders).

De gemeente Amersfoort verzorgt voor deze nieuwe taken de inkoop en administratieve ondersteuning en afwikkeling voor de gemeenten Eemnes, Leusen en Woudenberg. Voor de gemeenten Baarn, Bunschoten en Soest gebeurt dit door de BBS. Afwikkelingen met de zorgaanbieders verloopt voor alle regiogemeenten.

De gemeente Amersfoort verantwoordt zich jaarlijks aan de regiogemeenten uiterlijk op 1 juni van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar. Hiervoor is een model afrekening ontwikkeld die wordt voorzien van een controleverklaring van de accountant van de gemeente Amersfoort.

Het Protocol Sociaal Domein Regio Amersfoort 2017 (verder: 'Protocol') is om de eisen ten aanzien van deze afrekening helder te maken. Het protocol is bestemd voor zowel de gemeente Amersfoort als haar accountant. De Regiogemeenten en hun accountants stemmen met het protocol in.

Het Protocol is opgebouwd uit vier delen:

- **Deel 1 Algemeen**
Dit onderdeel is bestemd voor de gemeente Amersfoort en haar accountant. Het geeft een algemene inleiding, de doelstelling en relevante definities.
- **Deel 2 Verantwoordingsprotocol**
Dit onderdeel is bestemd voor de gemeente Amersfoort. Het bespreekt de regelgeving, de te volgen procedures en de verantwoordingseisen.
- **Deel 3 Accountantsprotocol**
Dit onderdeel is bestemd voor de accountant. Het bespreekt de uit te voeren werkzaamheden en de hierbij te hanteren criteria.
- **Deel 4 Modellen**
Dit onderdeel bevat de model afrekening van de gemeente Amersfoort aan de regiogemeenten.

1.2 Doelstelling

Dit protocol heeft een tweeledig doel. Het geeft enerzijds voorschriften voor de verantwoording door de gemeente Amersfoort en anderzijds aanwijzingen voor het onderzoek door de accountant van de gemeente Amersfoort. De voorschriften voor de verantwoording door de gemeente Amersfoort zijn beschreven in **deel 2** van het protocol. **Deel 3** bevat de aanwijzingen voor het onderzoek van de accountant. Het bij deel 2 en deel 3 horende model is in **deel 4** van het protocol opgenomen.

De gemeente Amersfoort stelt aan de hand van de zorgtoewijzing van de gemeente vast dat de gedeclareerde ondersteuning door de zorgaanbieder juist is en dat de gehanteerde

tarieven overeenkomstig de overeenkomsten zijn die gemeente Amersfoort met zorgaanbieders heeft afgesloten. Om zekerheid te krijgen over de juistheid en financiële rechtmatigheid van de gedeclareerde kosten wordt een controleverklaring overlegd.

1.3 Definities

In dit protocol gelden de volgende definities:

- *Accountant*
De door de gemeente Amersfoort aangestelde openbare accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
- *Cliënt*
Persoon, die jegens gemeenten in de regio Amersfoort aanspraak kan maken op ondersteuning binnen de kaders van de door gemeenten gesloten contracten.
- *Controle*
Voor zover dit protocol de term controle gebruikt wordt hiermee bedoeld het uitvoeren van controlewerkzaamheden volgens NV COS 800.
- *Financiële rechtmatigheid*
Het voldoen aan de voorwaarden van de door de gemeente Amersfoort gesloten contracten, voor zover deze een financieel effect hebben. Dit betekent dat bedragen tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de relevante artikelen van de contracten. Concreet richt de financiële rechtmatigheid zich op de levering van de gedeclareerde ondersteuning conform de zorgtoewijzing. Anders gezegd: de verantwoorde bedragen moeten voldoen aan de eisen van recht (volgens de afgesproken voorwaarden), hoogte (volgens het afgesproken tarief) en duur (binnen de afgesproken termijnen). Door te voldoen aan voorwaarden in de contracten zijn ze financieel rechtmatig.
- *Zorgtoewijzing*
Opdracht van een gemeente in de Regio Amersfoort voor het leveren van (geïndiceerde) Ondersteuning.
- *Ondersteuning*
Hulp, Zorg en Ondersteuning in het kader van de nieuwe Wmo en Jeugdwet.
- *Dienstverleningsovereenkomst*
De tussen regiogemeenten en gemeente Amersfoort gesloten overeenkomst inzake de levering van dienstverlening voor taken in het Sociaal Domein.

Deel 2 Verantwoordingsprotocol

2.1 Relevante regelgeving

Voor de gemeente Amersfoort is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- de van toepassing zijnde bepalingen van de Wmo 2015.
- de van toepassing zijnde bepalingen van de Jeugdwet.
- De van toepassing zijnde wet en regelgeving voor aanbesteding
- de voorwaarden uit de afgesloten contracten tussen de gemeente Amersfoort en de zorgaanbieders.
- De Dienstverleningsovereenkomsten tussen de gemeente Amersfoort en de regiogemeenten.
- De gemaakte afspraken inzake risicoverevening zoals vastgelegd in inkoopbesluit
- deel 1 en deel 2 van dit Protocol voor wat betreft de jaarlijkse verantwoording.

De gemeente Amersfoort verantwoordt zich jaarlijks uiterlijk op 1 juni van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar aan de gemeente. Hiervoor is de model afrekening ontwikkeld. De afrekening moet voorzien worden van een controleverklaring van de accountant.

2.2 Te volgen procedures

Hieronder is de verantwoordingsprocedure voor de gemeente Amersfoort uitgewerkt:

1. De gemeente Amersfoort verantwoordt zich over de gedeclareerde ondersteuning, nog te verwachte kosten en risicoverevening via de model afrekening (zie deel 4). Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen Wmo nieuwe taken en Jeugdwet.
2. De gemeente Amersfoort geeft in de bijlage bij de model afrekening een toelichting op: (1) de gehanteerde uitgangspunten bij het invullen van de afrekening; (2) eventuele bijzonderheden. Tevens verklaart de gemeente Amersfoort dat zij de informatie in de afrekening naar waarheid heeft ingevuld en dat zij de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (zie paragraaf 2.1) heeft nageleefd.
3. De gemeente Amersfoort voorziet de hierboven genoemde model afrekening van dagtekening en de handtekening van de daartoe bevoegde persoon.
4. De gemeente Amersfoort stuurt de afrekening voorzien van stempel en controleverklaring van de accountant naar de regio gemeenten, uiterlijk op 1 juni van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar. Indien de accountant ook een rapportage over geconstateerde afwijkingen heeft opgesteld zendt de gemeente Amersfoort dit eveneens mee.

2.3 Verantwoording

De verantwoording over de geaccordeerde ondersteuning, verwachte kosten en risicoverevening vindt plaats via de model afrekening. De model afrekening bestaat uit:

- a. Wmo nieuwe taken
- b. Jeugdwet

Indien een van de onderdelen a – b voor een regiogemeente niet van toepassing is, is het betreffende onderdeel niet ingevuld.

De geaccordeerde kosten zijn onderverdeeld in:

- a. Lumpsumnota's en P*Q facturen bij gecontracteerde partijen en gesubsidieerde instellingen waarbij de financiële productieverantwoording is voorzien van een controleverklaring

De rechtmatigheid en prestatielevering wordt afgedekt aan de hand van de verantwoordingen van de gecontracteerde partijen en gesubsidieerde instellingen met een controleverklaring van een accountant o.b.v. Landelijk Controleprotocol.

Toetspunten rechtmatigheidscontrole zijn:

- ✓ Toetsen factuur aan beschikking
- ✓ Prijscontrole
- ✓ Prestatielevering
- ✓ Woonplaatsbeginsel

Dit telt voor:

- zorgaanbieders met een realisatie zorgkosten van > € 125.000, en
- zorgaanbieders met een realisatie zorgkosten van > € 50.000 die niet voldoen aan de eisen van een verlicht regime

- b. Lumpsumnota's en P*Q facturen bij gecontracteerde partijen en gesubsidieerde instellingen waarbij de financiële productieverantwoording **niet** is voorzien van een controleverklaring
- c. Betaling aan landelijke inkooprelaties
- d. Betaling aan ongecontracteerde partijen

De rechtmatigheid en prestatielevering voor **b,c** en **d** wordt afgedekt aan de hand van op het totaal van werkzaamheden om te komen tot afrekening met zorgaanbieders. Voor de beoordeling van de afrekeningen wordt o.a. gebruik gemaakt van de (her)indicaties, de accountgesprekken, klachtenregistratie, productiegegevens .

De accountant van de gemeente Amersfoort neemt steekproeven per gemeente op basis van de stroom geldend voor de gemeente en materialiteit behorende bij betreffende gemeente. De auditinstructies zijn leidend voor de omvang van de steekproef .

De AO/IB afdeling van de gemeente Amersfoort controleert of de cliënt een beschikking/indicatie heeft (zo niet, obv woonplaatsbeginsel) en op controle prijs en controle product. Daarbij wordt de materialiteit van de individuele regiogemeente gehanteerd.

Deel 3 Accountantsprotocol

3.1 Relevante regelgeving

Het onderzoek van de accountant richt zich op de juistheid, en financiële rechtmatigheid van de bedragen die zijn opgenomen in de afrekening van de gemeente Amersfoort.

De bevindingen van de accountant worden opgenomen over de volgende toetsingscriteria:

1. de juistheid van de door de zorgaanbieder ingediende en geaccordeerde declaraties.
2. de overeenstemming van de gedeclareerde en geaccordeerde ondersteuning met de zorgtoewijzing (financiële rechtmatigheid)
3. juistheid ingeschatte kosten
4. juiste toepassing risicoverevening.

De criteria zijn uitgewerkt in paragraaf 3.3 van dit protocol. De in paragraaf 2.1 genoemde regelgeving voor de gemeente Amersfoort is voor het onderzoek van de accountant uitsluitend relevant indien en voor zover deze regelgeving de grondslag vormt voor de uitwerking van paragraaf 3.1. Van de accountant wordt daarom niet verwacht dat hij de verantwoording toetst aan alle in paragraaf 2.1 genoemde regelgeving.

3.2 Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit

De accountant moet zijn onderzoek naar de afrekening zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de afrekening 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 procent.

De afrekening wordt gecontroleerd met de jaarrekeningmaterialiteit en het normenkader van de individuele regiogemeente. De materialiteit wordt tussen de accountant van de gemeente Amersfoort en de accountant van de regiogemeenten afgestemd door middel van de Audit instructies. In de controleverklaring zal de gehanteerde omvang van de materialiteit worden opgenomen.

Een oordeel met een goedkeurende strekking impliceert, dat, gegeven bovengenoemde betrouwbaarheid, in de bedragen geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen die groter zijn dan de percentages in de hieronder opgenomen materialiteitstabel (percentages zijn ontleend aan de voorgeschreven materialiteit volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden).

	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording	≤ 1%	> 1% en < 3%		≥ 3%
Onzekerheden in de verantwoording	≤ 3%		> 3% en < 10%	≥ 10 %

Voor de uit te voeren werkzaamheden geldt een **rapportagetolerantie** die wordt aangegeven door de accountant van de regio gemeente. Deze geeft aan vanaf welke omvang de door de gemeente Amersfoort niet-gecorrigeerde afwijkingen gemeld moeten

worden. Het protocol hanteert hierbij als uitgangspunt dat geconstateerde fouten zoveel mogelijk door de gemeente Amersfoort gecorrigeerd moeten worden. De rapportage door de accountant heeft daarom het karakter van een uitzonderingsrapportage. De accountant hoeft de rapportage over geconstateerde afwijkingen (paragraaf 4.2) alleen uit te brengen als sprake is van niet-gecorrigeerde afwijkingen boven de rapportagetolerantie. In dat geval verwijst hij hiernaar in zijn controleverklaring. De gemeente Amersfoort is dan verplicht om ook deze rapportage naar de regiogemeente te sturen.

De accountant dient medewerking te verlenen aan een mogelijke **review** uitgevoerd door de accountant van de regiogemeente. De review vindt plaats bij de accountant aan de hand van het door de accountant opgebouwde dossier op een vooraf afgesproken datum. De regiogemeente stelt de gemeente Amersfoort en de accountant vooraf schriftelijk op de hoogte.

3.3 Werkzaamheden afrekening

Bij het onderzoek naar de afrekening gelden de volgende toetsingscriteria voor de accountant:

1. de juistheid van de door de zorgaanbieder ingediende en geaccordeerde declaraties.

Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:

- 1.1. de in verantwoording opgenomen geaccordeerde kosten zijn rekenkundig juist.
- 1.2. het gedeclareerde tarief is gelijk aan het overeengekomen tarief per eenheid, zoals vastgelegd in de Contracten (prijscontrole).
- 1.3. de geaccordeerde ondersteuning is juist verwerkt in de verantwoording (waaronder woonplaatsbeginsel en prestatielevering).

2. de overeenstemming van de gedeclareerde en geaccordeerde Ondersteuning met de zorgtoewijzing.

Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:

- 2.1. hetgeen is gedeclareerd en geaccordeerd stemt overeen met de soort(en) Ondersteuning volgens de zorgtoewijzing. In de Audit instructies is aangegeven welke zaken uitgesloten zijn van controle door de accountant van de gemeente Amersfoort. (toetsen factuur aan beschikking)

3. Juistheid ingeschatte kosten

Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:

- 3.1 is er een deugdelijke onderbouwing aanwezig voor de ingeschatte kosten
- 3.2 is voor alle partijen waar indicatie bij is afgegeven nagegaan of er nog kosten verwacht kunnen worden

4. Juistheid toepassing risicoverevening

Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:

- 4.1 is de toegepaste risicoverevening conform de afspraken die hier onderling over gemaakt zijn.
- 4.2 heeft verevening over juist percelen plaatsgevonden
- 4.3 zijn de juiste cijfers van het gemeentefonds als basis gebruikt

Werkzaamheden accountant

Object van de controle door de accountant is de model afrekening. De accountant geeft over de inhoudelijke verantwoording geen oordeel. Overeenkomstig paragraaf 2.2 geeft de gemeente Amersfoort hierin een toelichting op: (1) de gehanteerde uitgangspunten bij het invullen van de afrekening en (2) eventuele bijzonderheden.

Om vast te stellen of aan de hierboven genoemde toetsingscriteria is voldaan, zal de accountant nader onderzoek doen. De accountant richt haar controlewerkzaamheden zodanig in dat op basis van een risico-analyse de individuele processen worden gecontroleerd en invulling wordt gegeven aan de voorgenoemde toetsingscriteria. De accountant zal hiervoor inzicht verkrijgen in de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) van de gemeente Amersfoort. De uitgevoerde (verbijzonderde) interne controles, afstemmingen met bronbestanden (zorgtoewijzing, registratie van gedeclareerde Ondersteuning), alsmede de juistheid van de geprogrammeerde controles zijn daarbij object van onderzoek.

Naast organisatiegerichte werkzaamheden vinden per proces per gemeente gegevensgerichte werkzaamheden plaats. De materialiteit per regiogemeente is bepalend voor het aantal uit te voeren gegevensgerichte waarnemingen per gemeente. Deze controlehandelingen moeten de accountant in staat stellen om met een redelijke mate van zekerheid vast te kunnen stellen dat de in de verantwoording opgenomen geaccordeerde kosten in alle van materieel belang zijnde aspecten juist zijn en in overeenstemming met dit protocol.

Deel 4 Model afrekening per gemeente

Afrekening "nieuwe taken" gemeente X

Zorgvorm:	Gemeente X
<u>JEUGD</u>	
a. - Respijtzorg / logeren Jeugd	
b. - Specialistische ambulante behandeling jeugd	
c. - ADHD-Ziekenhuiszorg	
d. - Ambulante forensische Jeugd-GGZ	
e1. - Ambulante dienstverlening: ambulante behandeling jeugd-GGZ	
e1. - Ambulante dienstverlening: Dyslexie	
e2. - Ambulante dienstverlening: begeleiding jeugd	
f. - Dagactiviteiten: jeugd	
i. - Verblijf Jeugd	
j. - Zittend ziekenvervoer	
k1. - Opvoed- en opgroeihulp: ambulante	
k2. - Opvoed- en opgroeihulp: verblijf	
l. - Crisiszorg Jeugd	
m. - Samen Veilig Midden-Nederland: jeugd	
n. - Essentiële functies / cluster 1	
p. - Hoog specialistische Jeugd-GGZ	
r. - Landelijk Transitie arrangement	
Totaal	€
<u>WMO</u>	
e2. - Ambulante dienstverlening: begeleiding volwassenen	
f. - Dagactiviteiten: volwassenen	
m. - Samen Veilig Midden-Nederland: volwassenen	
Totaal	€
<u>ZORG OP LOCATIE EN MEE CLIËNTONDERSTEUNING</u>	
g. - Zorg op locatie	
o. - Mee cliëntondersteuning	
Totaal	€
TOTAAL	x €

**Protocol WMO 2017
Regio Amersfoort
(oude taken)**

Inhoudsopgave

Deel 1	Algemeen	3
1.1	Inleiding.....	3
1.2	Doelstelling.....	3
1.3	Definities	4
Deel 2	Verantwoordingsprotocol	5
2.1	Relevante regelgeving.....	5
2.2	Te volgen procedures	5
2.3	Verantwoording.....	5
Deel 3	Accountantsprotocol	7
3.1	Relevante regelgeving.....	7
3.2	Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit.....	7
3.3	Werkzaamheden Verantwoording	8
Deel 4	Model verantwoording	10

Deel 1 Algemeen

1.1 Inleiding

Met ingang van 1 januari 2015 is de (nieuwe) Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) van kracht. Genoemde wet- en regelgeving legt de verantwoordelijkheid voor het leveren van Ondersteuning bij gemeenten.

De gemeente Amersfoort verzorgt voor deze oude Wmo taken de administratieve ondersteuning en afwikkeling voor de bij haar aangesloten regiogemeenten, te weten Leusden en Woudenberg. De gemeente Amersfoort verantwoordt zich jaarlijks aan de regiogemeenten op 1 juni van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar. Hiervoor is een model verantwoording ontwikkeld die wordt voorzien van een controleverklaring van de accountant van de gemeente Amersfoort.

Het Protocol WMO Regio Amersfoort 2017 (verder: 'Protocol') is om de eisen ten aanzien van deze verantwoording helder te maken. Het protocol is bestemd voor zowel de gemeente Amersfoort als haar accountant. De Regiogemeenten en hun accountants stemmen met het protocol in.

Het Protocol is opgebouwd uit **vier delen**:

- **Deel 1: Algemeen**
Dit onderdeel is bestemd voor de gemeente Amersfoort en haar accountant. Het geeft een algemene inleiding, de doelstelling en relevante definities.
- **Deel 2: Verantwoordingsprotocol**
Dit onderdeel is bestemd voor de gemeente Amersfoort. Het bespreekt de regelgeving, de te volgen procedures en de verantwoordingseisen.
- **Deel 3: Accountantsprotocol**
Dit onderdeel is bestemd voor de accountant. Het bespreekt de uit te voeren werkzaamheden en de hierbij te hanteren criteria.
- **Deel 4: Modellen**
Dit onderdeel bevat de model verantwoording van de gemeente Amersfoort aan de regiogemeenten.

1.2 Doelstelling

Dit protocol heeft een tweeledig doel. Het geeft enerzijds voorschriften voor de verantwoording door de gemeente Amersfoort en anderzijds aanwijzingen voor het onderzoek door de accountant van de gemeente Amersfoort. De voorschriften voor de verantwoording door de gemeente Amersfoort zijn beschreven in **deel 2** van het protocol. **Deel 3** bevat de aanwijzingen voor het onderzoek van de accountant. Het bij deel 2 en deel 3 horende model is in **deel 4** van het protocol opgenomen.

De gemeente Amersfoort stelt aan de hand van de zorgtoewijzing van de gemeente vast dat de gedeclareerde ondersteuning door de zorgaanbieder juist is en dat de gehanteerde tarieven overeenkomstig de overeenkomsten zijn die de regiogemeenten dan wel voormalig SBG met zorgaanbieders hebben afgesloten. Om zekerheid te krijgen over de juistheid en financiële rechtmatigheid van de gedeclareerde kosten wordt een controleverklaring overlegd.

1.3 Definities

In dit protocol geleden de volgende definities:

- *Accountant:*
De door de gemeente Amersfoort aangestelde openbare accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
- *Cliënt:*
Persoon, die jegens gemeenten in de regio Amersfoort aanspraak kan maken op ondersteuning binnen de kaders van de door gemeenten gesloten contracten.
- *Controle:*
Voor zover dit protocol de term controle gebruikt wordt hiermee bedoeld het uitvoeren van controlewerkzaamheden volgens NV COS 800.
- *Financiële rechtmatigheid:*
Het voldoen aan de voorwaarden van de door de gemeenten dan wel het SBG afgesloten contracten, voor zover deze een financieel effect hebben. Dit betekent dat bedragen tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de relevante artikelen van de contracten. Concreet richt de financiële rechtmatigheid zich op de levering van de gedeclareerde ondersteuning conform de zorgtoewijzing. Anders gezegd: de verantwoorde bedragen moeten voldoen aan de eisen van recht (volgens de afgesproken voorwaarden), hoogte (volgens het afgesproken tarief) en duur (binnen de afgesproken termijnen). Door te voldoen aan voorwaarden in de contracten zijn ze financieel rechtmatig.
- *Zorgtoewijzing:*
Opdracht van een gemeente in de Regio Amersfoort voor het leveren van (geïndiceerde) Ondersteuning.
- *Ondersteuning:*
Hulp, Zorg en Ondersteuning in het kader van de Wmo (oude taken).
- *Dienstverleningsovereenkomst:*
De tussen regiogemeenten en gemeente Amersfoort gesloten overeenkomst inzake de levering van dienstverlening voor taken in het Sociaal Domein.

Deel 2 Verantwoordingsprotocol

2.1 Relevante regelgeving

Voor de gemeente Amersfoort is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- de van toepassing zijnde bepalingen van de Wmo 2015.
- De Dienstverleningsovereenkomsten tussen de gemeente Amersfoort en de regiogemeenten.
- deel 1 en deel 2 van dit Protocol voor wat betreft de jaarlijkse verantwoording.

De gemeente Amersfoort verantwoordt zich jaarlijks uiterlijk op 1 juni van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar aan de gemeente. Hiervoor is de model verantwoording ontwikkeld. De verantwoording moet voorzien worden van een controleverklaring van de accountant.

2.2 Te volgen procedures

Hieronder is de verantwoordingsprocedure voor de gemeente Amersfoort uitgewerkt:

1. De gemeente Amersfoort verantwoordt zich over de gedeclareerde ondersteuning via de model verantwoording (zie deel 4). Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen Huishoudelijke hulp, Wonen, Rollen en Vervoeren.
2. De gemeente Amersfoort geeft in de bijlage bij de model verantwoording een toelichting op: (1) de gehanteerde uitgangspunten bij het invullen van de verantwoording; (2) eventuele bijzonderheden. Tevens verklaart de gemeente Amersfoort dat zij de informatie in de verantwoording naar waarheid heeft ingevuld en dat zij de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (zie paragraaf 2.1) heeft nageleefd.
3. De gemeente Amersfoort voorziet de hierboven genoemde model verantwoording van dagtekening en de handtekening van de daartoe bevoegde persoon.
4. De gemeente Amersfoort stuurt de verantwoording voorzien van stempel en controleverklaring van de accountant naar de regio gemeenten, uiterlijk op 1 juni van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar. Indien de accountant ook een rapportage over geconstateerde afwijkingen heeft opgesteld zendt de gemeente Amersfoort dit eveneens mee.

2.3 Verantwoording

De verantwoording over de geaccordeerde ondersteuning vindt plaats via de model verantwoording. De model verantwoording bestaat uit:

- a. Huishoudelijke hulp
- b. Wonen
- c. Rollen
- d. Vervoeren

Indien een van de onderdelen a – d voor een regiogemeente niet van toepassing is, is het betreffende onderdeel niet ingevuld.

De rechtmatigheid en prestatielevering wordt afgedekt aan de hand van het totaal van werkzaamheden om te komen tot afrekening met zorgaanbieders. Voor de beoordeling van

de afrekeningen wordt o.a. gebruik gemaakt van de (her)indicaties, de accountgesprekken, klachtenregistratie, productiegegevens .

Toetspunten rechtmatigheidscontrole zijn:

- ✓ Toetsen factuur aan beschikking
- ✓ Prijscontrole
- ✓ Prestatielevering

De accountant van de gemeente Amersfoort neemt steekproeven per gemeente op basis van stroom geldend voor de gemeente en materialiteit behorende bij betreffende gemeente. De auditinstructies zijn leidend voor de omvang van de steekproef.

Deel 3 Accountantsprotocol

3.1 Relevante regelgeving

Het onderzoek van de accountant richt zich op de juistheid en financiële rechtmatigheid van de bedragen die zijn opgenomen in de verantwoording van de gemeente Amersfoort.

De bevindingen van de accountant worden opgenomen over de volgende toetsingscriteria:

1. de juistheid van de door de zorgaanbieder ingediende en geaccordeerde declaraties.
2. de overeenstemming van de gedeclareerde en geaccordeerde ondersteuning met de zorgtoewijzing (financiële rechtmatigheid).
3. Prestatielevering

Deze criteria zijn uitgewerkt in paragraaf 3.3 van dit protocol. De in paragraaf 2.1 genoemde regelgeving voor de gemeente Amersfoort is voor het onderzoek van de accountant uitsluitend relevant indien en voor zover deze regelgeving de grondslag vormt voor de uitwerking van paragraaf 3.1. Van de accountant wordt daarom niet verwacht dat hij de verantwoording toetst aan alle in paragraaf 2.1 genoemde regelgeving.

3.2 Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit

De accountant moet zijn onderzoek naar de geaccordeerde kosten zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording 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 procent.

De verantwoording wordt gecontroleerd met de jaarrekeningmaterialiteit en het normenkader van de individuele regiogemeente. De materialiteit wordt tussen de accountant van de gemeente Amersfoort en de accountant van de regiogemeenten afgestemd door middel van de Audit instructies. In de controleverklaring zal de gehanteerde omvang van de materialiteit worden opgenomen.

Een oordeel met een goedkeurende strekking impliceert, dat, gegeven bovengenoemde betrouwbaarheid, in de bedragen geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen die groter zijn dan de percentages in de hieronder opgenomen materialiteitstabel (percentages zijn ontleend aan de voorgescreven materialiteit volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden).

	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording	≤ 1%	> 1% en < 3%		≥ 3%
Onzekerheden in de verantwoording	≤ 3%		> 3% en < 10%	≥ 10 %

Voor de uit te voeren werkzaamheden geldt een rapportagetolerantie die wordt aangegeven door de accountant van de regio gemeente. Deze geeft aan vanaf welke omvang de door de gemeente Amersfoort niet-gecorrigeerde afwijkingen gemeld moeten worden. Het protocol hanteert hierbij als uitgangspunt dat geconstateerde fouten zoveel mogelijk door de gemeente Amersfoort gecorrigeerd moeten worden. De rapportage door de accountant heeft

daarom het karakter van een uitzonderingsrapportage. De accountant hoeft de rapportage over geconstateerde afwijkingen (paragraaf 4.2) alleen uit te brengen als sprake is van niet-gecorrigeerde afwijkingen boven de rapportagetolerantie. In dat geval verwijst hij hiernaar in zijn controleverklaring. De gemeente Amersfoort is dan verplicht om ook deze rapportage naar de regiogemeente te sturen.

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

3.3 Werkzaamheden Verantwoording

Bij het onderzoek naar de verantwoording gelden de volgende toetsingscriteria voor de accountant:

1. de juistheid van de door de zorgaanbieder ingediende en geaccordeerde declaraties.

Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:

- 1.1. de in verantwoording opgenomen geaccordeerde kosten zijn rekenkundig juist.
- 1.2. het gedeclareerde tarief is gelijk aan het overeengekomen tarief per eenheid, zoals vastgelegd in de Contracten.
- 1.3. de geaccordeerde Ondersteuning is juist verwerkt in de verantwoording.

2. de overeenstemming van de gedeclareerde en geaccordeerde Ondersteuning met de zorgtoewijzing.

Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:

- 2.1. hetgeen is gedeclareerd en geaccordeerd stemt overeen met de soort(en) ondersteuning volgens de zorgtoewijzing.

3. prestatielevering

Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:

- 3.1. hetgeen is gedeclareerd en geaccordeerd is geleverd.

Werkzaamheden accountant

Object van de controle door de accountant is de model verantwoording. De accountant geeft over de inhoudelijke verantwoording geen oordeel. Overeenkomstig paragraaf 2.2 geeft de gemeente Amersfoort hierin een toelichting op: (1) de gehanteerde uitgangspunten bij het invullen van de verantwoording en (2) eventuele bijzonderheden.

Om vast te stellen of aan de hierboven genoemde toetsingscriteria is voldaan, zal de accountant nader onderzoek doen. De accountant richt haar controlewerkzaamheden zodanig in dat op basis van een risico-analyse de individuele processen worden gecontroleerd en invulling wordt gegeven aan de voorgenoemde toetsingscriteria. De accountant zal hiervoor inzicht verkrijgen in de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) van de gemeente Amersfoort. De uitgevoerde (verbijzonderde) interne controles, afstemmingen met bronbestanden (zorgtoewijzing, registratie van gedeclareerde Ondersteuning), alsmede de juistheid van de geprogrammeerde controles zijn daarbij object van onderzoek.

Naast organisatiegerichte werkzaamheden vinden per proces per gemeente gegevensgerichte werkzaamheden plaats. De materialiteit per regiogemeente is bepalend voor het aantal uit te voeren gegevensgerichte waarnemingen per gemeente. Deze controlehandelingen moeten de accountant in staat stellen om met een redelijke mate van zekerheid vast te kunnen stellen dat de in de verantwoording opgenomen geaccordeerde kosten in alle van materieel belang zijnde aspecten juist zijn en in overeenstemming met dit protocol.

Deel 4 Model verantwoording

Zorgvorm:	Gemeente xxx				
Zorgvoorziening	Totaal lasten	Totaal baten	Totaal betaald	Nog te verwachte kosten	
huishoudelijke hulp 1	€	€	€	€	
huishoudelijke hulp 2	€	€	€	€	
huishoudelijke hulp overig	€	€	€	€	
rolstoelen wmo	€	€	€	€	
vervoorzorgingen wmo	€	€	€	€	
woonvoorzorgingen wmo	€	€	€	€	
Totaal	€	€	€	€	€