



Plan van Aanpak Rechtmatigheid Sociaal Domein



gemeente Baarn

Regio Amersfoort

4 december 2023



Gemeente Leusden



**GEMEENTE
SOEST**



**Gemeente
Woudenberg**

Inhoudsopgave

1.	Inleiding.....	3
1.1	Aanleiding	3
1.2	Doel van dit document	3
1.3	Leeswijzer	3
2.	Terugblik en wijzigingen ten opzichte van 2022	4
2.1	Terugblik 2022.....	4
2.2	Uitgangspunten 2023.....	4
2.3	BBS.....	4
2.4	SDO	5
3.	Risico's en controleaanpak	6
3.1	Contractering en subsidiëring	6
3.2	Toekenning/toewijzing van zorg	7
3.3	Verwerking toekenning/toewijzing van zorg	7
3.4	Facturatie/Declaratie	8
3.5	Prestatielevering	9
3.6	PGB	9
3.7	Wmo 'oud'	10
4.	Nagekomen vaststellingen oudere jaren.....	12
5.	Verantwoording en controleverklaring.....	14
5.1	Verantwoordingen Wmo 'oude' taken.....	14
5.2	Verantwoordingen Jeugd en Wmo 'nieuwe' taken	14
6.	Planning	15
	Bijlage 1: Uitwerking toetsingskader conform het Algemeen Accountantsprotocol Financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2023	16

1. Inleiding

1.1 Aanleiding

Vanaf 2015 zijn gemeenten verantwoordelijk voor het uitvoeren van de Jeugdwet en de 'nieuwe' Wmo-taken als ambulante begeleiding, dagbesteding en beschermd wonen. Daarnaast zijn gemeenten verantwoordelijk voor het uitvoeren van de 'oude' Wmo-taken: wonen, voorzieningen, vervoer en hulp in de huishouding.

Gemeenten hebben hierbij de verantwoordelijkheid om aan te tonen dat financiële beheershandelingen rechtmatig hebben plaatsgevonden en de informatie een getrouw beeld geeft.

1.2 Doel van dit document

Dit plan van aanpak heeft de volgende doelstellingen:

- Vastlegging van de benodigde werkzaamheden om de rechtmatigheid/getrouwheid van Jeugd en Wmo te onderbouwen;
- Regionaal afbakenen van de taken en verantwoordelijkheden (individuele gemeenten, Gemeenschappelijke Regeling BBS (verder BBS), Besloten Vennootschap SDO Support (verder SDO) of Amersfoort)
- Toelichting richting externe accountants over werkzaamheden ter onderbouwing van de rechtmatigheid/getrouwheid van Jeugd en Wmo.

Dit plan van aanpak is niet gericht op de doelmatigheid en kwaliteit van de zorgaanbieders.

1.3 Leeswijzer

Na een korte terugblik en wijzigingen ten opzichten van 2022, wordt in hoofdstuk 3 per processtap/onderdeel aangegeven welke controleaanpak hier wordt gehanteerd. Deze controleaanpak wordt ingestoken vanuit de risico's in desbetreffende processtap/onderdeel. Tot slot wordt er nog stilgestaan bij de afrekeningen (hoofdstuk 4), de wijze van verantwoording en afrekening aan en met de regiogemeenten (hoofdstuk 5) en wordt de planning weergegeven (hoofdstuk 6).

2. Terugblik en wijzigingen ten opzichte van 2022

2.1 Terugblik 2022

In 2022 is uitgegaan van het landelijk controleprotocol. In overleg met de extern accountant is dit aangevuld met eigen controle-informatie over de getrouwe en rechtmatige uitvoer. Het gaat dan om dossiercontroles op cliëntniveau en acties vanuit het stappenplan i-sociaal domein t.a.v. het vaststellen van de prestatielevering. De productieverantwoordingen en controleverklaringen van zorgaanbieders zijn een belangrijk controle-instrument voor de extern accountant geweest. Daarbij dienden zorgaanbieders met een regio omzet > € 125.000 een controleverklaring bij de productieverantwoording aan te leveren. De aanbieders < € 125.000 volstaan met een bestuurdersverklaring gecombineerd met finale afrekening.

2.2 Uitgangspunten 2023

Voor 2023 wordt voor de reguliere zorg Wmo en Jeugdwet dezelfde controleaanpak gehanteerd als voorgaand jaar. De accountant van de gemeente Amersfoort steunt op de prognose van de zorgkosten, zoals deze ook de afgelopen jaren is opgesteld. Dit wordt aangevuld met eigen controle-informatie over de getrouwe en rechtmatige verantwoording zorgkosten 2023. Het gaat dan om dossiercontroles op cliëntniveau, analyses en opbouw verwachtingen aangaande nog te betalen zorgkosten en acties vanuit het stappenplan i-Sociaal Domein t.a.v. het vaststellen van prestatielevering. De controleaanpak 2023 is afgestemd met de accountant. De gemeente Amersfoort zal voor de gehele regio Eemland de productieverantwoordingen en controleverklaringen bij de verantwoording zorgkosten 2023 nog wel voor intern gebruik beoordelen.

Voor de prognose zal de gemeente Amersfoort medio februari een prognose per gemeente opstellen die de gemeenten kunnen gebruiken voor de verantwoording van de zorgkosten 2023 voor de jaarrekening 2023.

Voor het vaststellingenproces over 2023, die over 2023 voor intern gebruik wordt uitgevoerd, wordt het volgende voorgesteld:

- Bij een totaalbedrag lager dan € 125.000 per wet dient de productieverantwoording vergezeld te gaan van een getekende bestuurdersverklaring.
- Bij een totaalbedrag hoger dan € 125.000 per wet is het verplicht om bij de productieverantwoording een controleverklaring van de accountant te overleggen.

2.3 BBS

De zorgadministratie voor de gemeenten Baarn, Bunschoten en Soest wordt uitgevoerd door de gemeenschappelijke regeling BBS. Dit document gaat in op de verantwoordelijkheden en controleaanpak van de gemeente Amersfoort. De werkzaamheden die door de BBS worden uitgevoerd maken hier geen onderdeel van uit. BBS levert in januari 2024 de zorgbestedingen 2023 aan bij de gemeente Amersfoort. Uiterlijk 1 april 2024 wordt een controleverklaring aangeleverd over de door BBS aangeleverde cijfers 2023. Middels de controleverklaring kan de getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoorde zorgbestedingen vanuit BBS vastgesteld worden, waarbij aspecten als recht, hoogte en duur door de accountant van BBS worden gecontroleerd. De controleverklaring is benodigd voor de accountant van Amersfoort om een uitspraak te doen over de zorgbestedingen van de gehele regio. De accountant van de gemeente Amersfoort levert auditinstructies aan de accountant van BBS aangaande de uit te voeren werkzaamheden en rapporteringstolerantie ten einde gebruik te maken van de werkzaamheden van de accountant en daarmee voldoende zekerheid te verkrijgen over de verantwoording zorgadministratie BBS.

2.4 SDO

De zorgadministratie voor de gemeente Leusden wordt uitgevoerd door de besloten vennootschap SDO. Dit document gaat in op de verantwoordelijkheden en controleaanpak van de gemeente Amersfoort. De werkzaamheden die door gemeente Leusden respectievelijk SDO worden uitgevoerd maken hier geen onderdeel van uit. SDO levert in januari 2024 de zorgbestedingen 2023 aan bij de gemeente Amersfoort. Uiterlijk 1 april 2024 wordt een controleverklaring aangeleverd over de door SDO aangeleverde cijfers 2023. Middels de controleverklaring kan de getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoorde zorgbestedingen vanuit SDO vastgesteld worden, waarbij aspecten als recht, hoogte en duur door de accountant van SDO worden gecontroleerd. De controleverklaring is benodigd voor de accountant van Amersfoort om een uitspraak te doen over de zorgbestedingen van de gehele regio. De accountant van de gemeente Amersfoort levert auditinstructies aan de accountant van de gemeente Leusden aangaande de uit te voeren werkzaamheden en rapporteringstolerantie ten einde gebruik te maken van de werkzaamheden van de accountant en daarmee voldoende zekerheid te verkrijgen over de verantwoording zorgadministratie SDO via opdrachtgever gemeente Leusden.

3. Risico's en controleaanpak

De volgende onderdelen dienen op rechtmatigheid/getrouwheid getoetst te worden:

Jeugd en Wmo 'nieuwe' taken zorg in natura [ZIN]:

1. Contractering en subsidiëring
2. Toekenning/toewijzing van de zorg
3. Verwerking van de toekenning/toewijzing
4. Declaratie/facturatie
5. Prestatielevering

Overige taken

6. Wmo 'oud' ZIN
7. PGB oude en nieuwe taken

Per onderdeel wordt in dit hoofdstuk aangegeven wie verantwoordelijk is voor de uitvoering en de controleaanpak van dit onderdeel. Daarnaast wordt aangegeven welke risico's afgedekt dienen te worden en op welke wijze dit afgedekt wordt. De wijze waarop risico's afgedekt worden is hoofdzakelijk in lijn met paragrafen 3.5 en 3.6 van het Algemeen Accountantsprotocol Financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2023.

Naast bovenstaande gegevensgerichte werkwijze zijn er binnen de gemeente Amersfoort interne beheersmaatregelen om de getrouwheid en rechtmatigheid van de zorgbestedingen te borgen. De evaluatie van de processen, systemen en relevante beheersmaatregelen aangaande de zorgbestedingen zijn een integraal onderdeel van de interim-controle van de accountant. De accountant van de gemeente Amersfoort rapporteert over de kwaliteit van de interne beheersing en administratie organisatie via de managementletter 2023. Voor het boekjaar 2023 hanteert de accountant een gegevensgerichte controleaanpak.

3.1 Contractering en subsidiëring

3.1.1 Contractering

Verantwoordelijke uitvoering:	Amersfoort voor de gemeente: Amersfoort, Baarn, Bunschoten, Eemnes, Leusden, Soest en Woudenberg
Uitvoering:	Regionaal Inkoop- en subsidiebureau (RISB)
Verantwoordelijke controleaanpak:	Amersfoort voor de gemeente: Amersfoort, Baarn, Bunschoten, Eemnes, Leusden, Soest en Woudenberg

Risico

Inkoop niet uitgevoerd volgens geldende wet- en regelgeving

Inkoop uitgevoerd zonder juiste bevoegdheden

Voor de mitigerende controlewerkzaamheden aangaande bovengenoemde risico's volgen wij de werkzaamheden opgenomen in het 'Algemeen Accountantsprotocol Financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2023', paragrafen 3.5 en 3.6. Zie hiervoor tevens bijlage 1.

3.1.2 Subsidiëring

Verantwoordelijke uitvoering:	Gemeente Amersfoort voor de gemeente: Amersfoort, Baarn, Bunschoten, Eemnes, Leusden, Soest en Woudenberg
Uitvoering:	Gemeente Amersfoort
Verantwoordelijke controleaanpak:	Gemeente Amersfoort voor de gemeente: Amersfoort, Baarn, Bunschoten, Eemnes, Leusden, Soest en Woudenberg

Risico

Subsidiebeschikkingen niet conform geldende wet- en regelgeving afgegeven

Subsidiebeschikkingen niet door bevoegden afgegeven

De subsidie is niet vastgesteld binnen het termijn conform de subsidieregeling

Voor de mitigerende controlewerkzaamheden aangaande bovengenoemde risico's volgen wij de werkzaamheden opgenomen in het 'Algemeen Accountantsprotocol Financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2023', paragrafen 3.5 en 3.6. Zie hiervoor tevens bijlage 1.

3.2 Toekenning/toewijzing van zorg

Verantwoordelijke uitvoering:	Individuele gemeenten
Uitvoering:	Sociale [wijk]teams artsen/ andere verwijzers
Verantwoordelijke controleaanpak:	Individuele gemeenten

Risico's

Onrechtmatige verwijzing

Voor de mitigerende controlewerkzaamheden aangaande bovengenoemde risico's volgen wij de werkzaamheden opgenomen in het 'Algemeen Accountantsprotocol Financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2023', paragrafen 3.5 en 3.6. Zie hiervoor tevens bijlage 1.

3.3 Verwerking toekenning/toewijzing van zorg

Verantwoordelijke uitvoering:	Gemeente Amersfoort voor de gemeente: Amersfoort, Eemnes en Woudenberg. Overige gemeenten dragen zelf de verantwoordelijkheid.
Uitvoering:	Zorgadministratie betreffende gemeente
Verantwoordelijke controleaanpak:	Gemeente Amersfoort voor de gemeente: Amersfoort, Eemnes en Woudenberg. Overige gemeenten dragen zelf de verantwoordelijkheid.

Risico's

Onrechtmatige verwijzing

Overname datamelding van MensCentraal naar GWS onjuist en/of onvolledig

Onjuist/onvolledig invoer 315 berichten (VoT) (van externe verwijzers)

Woonplaatsbeginsel is niet correct toegepast

Product- en tarief controle is niet correct toegepast

Dubbele indicaties (via extern en wijkteam / dubbel via wijkteam)

Toekenning/toewijzing past niet binnen gemaakte contractafspraken

IC maatregelen hebben niet gewerkt

Voor de mitigerende controlewerkzaamheden aangaande bovengenoemde risico's volgen wij de werkzaamheden opgenomen in het 'Algemeen Accountantsprotocol Financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2023', paragrafen 3.5 en 3.6. Zie hiervoor tevens bijlage 1.

3.4 Facturatie/Declaratie

Verantwoordelijke uitvoering: Gemeente Amersfoort voor de gemeente: Amersfoort, Eemnes en Woudenberg. Overige gemeenten dragen zelf de verantwoordelijkheid.

Uitvoering: Zorgadministratie betreffende gemeente

Verantwoordelijke controleaanpak: Gemeente Amersfoort voor de gemeente: Amersfoort, Eemnes en Woudenberg. Overige gemeenten dragen zelf de verantwoordelijkheid.

Facturatie/Declaratie via Vecozo

Risico's

Facturatie buiten de marge van de indicatie en toch betaald

Handmatige verwerking van DBC trajecten gaat niet goed

Onrechtmatige betalingen

IC maatregelen hebben niet gewerkt

Facturatie/Declaratie via Decade

Risico's

Onterechte betaling

Onrechtmatige betaling in het kader van Sterfhuisconstructie

Onrechtmatige betaling aan een niet gecontracteerde partij

IC maatregelen hebben niet gewerkt

Voor de mitigerende controlewerkzaamheden aangaande bovengenoemde risico's volgen wij de werkzaamheden opgenomen in het 'Algemeen Accountantsprotocol Financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2023', paragrafen 3.5 en 3.6. Zie hiervoor tevens bijlage 1.

3.5 Prestatielevering

Verantwoordelijke uitvoering:	Gemeente Amersfoort voor de gemeente: Amersfoort, Baarn, Bunschoten, Eemnes, Leusden, Soest en Woudenberg.
Uitvoering:	Gemeente Amersfoort
Verantwoordelijke controleaanpak:	Gemeente Amersfoort voor de gemeente: Amersfoort, Baarn, Bunschoten, Eemnes, Leusden, Soest en Woudenberg.

Risico's

Prestatie is niet geleverd

Voor de mitigerende controlewerkzaamheden aangaande bovengenoemde risico's volgen wij de werkzaamheden opgenomen in het 'Algemeen Accountantsprotocol Financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2023', paragrafen 3.5 en 3.6. Zie hiervoor tevens bijlage 1.

Voor de vaststelling van de prestatielevering wordt het 'Stappenplan gemeentelijke controle-aanpak' van i-Sociaal Domein gevolgd.

3.6 PGB

Verantwoordelijke uitvoering:	Individuele gemeenten
Uitvoering:	SVB

Risico

Beschikkingen onjuist/onvolledig verwerkt door SVB

Prestatie is niet geleverd

Verplichtingen niet volledig opgenomen

Voor de mitigerende controlewerkzaamheden aangaande bovengenoemde risico's volgen wij de werkzaamheden opgenomen in het 'Algemeen Accountantsprotocol Financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2023', paragrafen 3.5 en 3.6. Zie hiervoor tevens bijlage 1.

Ten aanzien van eventuele onzekerheden PGB wordt de BADO-notitie 'PGB-verantwoording/controle door gemeenten' gevolgd (voor zover er geen vernieuwde versie wordt gepubliceerd).

3.7 Wmo 'oud'

Vanaf 1 januari 2015 heeft de gemeente Amersfoort de taken van het Servicebureau Gemeenten (SBG) overgenomen. Dit heeft betrekking op de 'oude' Wmo taken HH, wonen, rolstoelen en vervoer. De deelnemende gemeente Woudenberg ontvangt hieromtrent een verantwoording met controleverklaring van de accountant van de gemeente Amersfoort.

3.7.1 Toekenning/toewijzing van de zorg

Verantwoordelijke uitvoering:	Individuele gemeenten
Uitvoering:	Wijkteams/Consulenten
Verantwoordelijke controleaanpak:	Individuele gemeenten

Risico's

Onrechtmatige verwijzing

Beschikkingen niet conform geldende wet- en regelgeving afgegeven

Beschikkingen niet door bevoegden afgegeven

Om bovenstaande risico's te mitigeren worden gegevensgerichte werkzaamheden verricht, waarbij detailcontroles worden uitgevoerd op de gehele populatie Wmo oud. Bij deze detailcontrole wordt gecontroleerd op:

- Toekenning / toewijzing van de zorg;
- Verwerking toekenning / toewijzing;
- Facturatie / declaratie;
- Betaling;
- Prestatielevering;

3.7.2 Verwerking toekenning/toewijzing

Verantwoordelijke uitvoering:	Gemeente Amersfoort voor de gemeente: Amersfoort en Woudenberg. Overige gemeenten dragen zelf de verantwoordelijkheid.
Uitvoering:	Gemeente Amersfoort (voorheen SBG)
Verantwoordelijke controleaanpak:	Gemeente Amersfoort voor de gemeente: Amersfoort en Woudenberg. Overige gemeenten dragen zelf de verantwoordelijkheid.

Amersfoort:

Risico's

In verband met mandaat worden beschikkingen geknipt

Beschikkingen niet conform geldende wet- en regelgeving afgegeven

Beschikkingen niet door bevoegden afgegeven

Opdracht aan zorgaanbieder is niet conform beschikking

IC maatregelen hebben niet gewerkt

Regio:

Risico's

Papieren indicatie wordt verkeerd overgenomen in GWS

Om bovenstaande risico's te mitigeren worden gegevensgerichte werkzaamheden verricht, waarbij detailcontroles worden uitgevoerd op de gehele populatie Wmo oud. Bij deze detailcontrole wordt gecontroleerd op:

- Toekenning / toewijzing van de zorg;
- Verwerking toekenning / toewijzing;
- Facturatie / declaratie;
- Betaling;
- Prestatielevering;

3.7.3 Facturatie/Declaratie

Verantwoordelijke uitvoering: Gemeente Amersfoort voor de gemeente: Woudenberg

Uitvoering: FinZorg gemeente Amersfoort

Verantwoordelijke controleaanpak: Gemeente Amersfoort voor de gemeente: Woudenberg

Risico's

Betalen van facturen en PGB's¹ aan cliënt die niet binnen beschikking passen

Handmatige verwerking van de factuur gaat mis

Factuur wordt betaald terwijl prestatie niet geleverd is

Betaling gaat niet goed

IC maatregelen hebben niet gewerkt

Om bovenstaande risico's te mitigeren worden gegevensgerichte werkzaamheden verricht, waarbij detailcontroles worden uitgevoerd op de gehele populatie Wmo oud. Bij deze detailcontrole wordt gecontroleerd op:

- Toekenning / toewijzing van de zorg;
- Verwerking toekenning / toewijzing;
- Facturatie / declaratie;
- Betaling;
- Prestatielevering;

¹ PGB's Wmo-oud lopen niet via de SVB

4. Nagekomen vaststellingen oudere jaren

Inzake de nagekomen vaststellingen oudere jaren kunnen de volgende risico's en controleaanpakken vermeld worden.

Geen productieverantwoording ontvangen:

Risico's	Controleaanpak
Onzekerheid over de zorgkosten oudere jaren	<ul style="list-style-type: none">• Zorgaanbieders vragen om alternatieve gegevens waardoor vaststelling mogelijk is• Check aanlevering met contractafspraken/ subsidiebeschikking• Risico-inschatting maken• Vaststelling bepalen ja/nee met onderbouwing

Wel productieverantwoording ontvangen, maar geen goedkeurende controleverklaring:

Risico's	Controleaanpak
Onzekerheid over de zorgkosten oudere jaren	<ul style="list-style-type: none">• Check productieverantwoording met contractafspraken/subsidie- beschikking• Risico-inschatting maken• Vaststelling bepalen ja/nee met onderbouwing

Geen jaarrekening met controleverklaring ontvangen van subsidiepartij:

Risico's	Controleaanpak
Niet voldoen aan ASV	<ul style="list-style-type: none">• Bepalen waarom controleverklaring bij de jaarrekening ontbreekt• Risico-inschatting maken• Vaststelling bepalen ja/nee met onderbouwing

Over de nagekomen vaststellingen oudere jaren wordt geen separatie controleverklaring verstrekt aan de regiogemeenten. Nagekomen vaststellingen kunnen nog, indien hier aanleiding toe is, tot gewijzigde afrekeningen leiden. Binnen de gemeente Amersfoort wordt er naar gestreefd dit, zoveel als mogelijk, voor de jaarrekening 2023 af te kunnen ronden.

Bij enkele aanbieders is inmiddels geconstateerd dat de zorgkosten volgens de productieverantwoordingen niet altijd meer gerealiseerd gaan worden. Hier wordt als volgt mee omgegaan:

- PxQ aanbieder
Vrijval van verplichtingen dient onderbouwd te worden met meldingen/correspondentie (mails) van/met aanbieder. Er hoeft geen nieuwe vaststellingsbrief verzonden te worden.
In de eerdere vaststellingsbrief is namelijk aangegeven dat aanbieders alleen recht hebben op het resterende bedrag mits ze daarvoor op de juiste wijze de facturen voor indienen.
- Lumpsum/Subsidie
- Indien de productie na lagere verplichting/facturatie >90% blijft hoeft er geen verdere actie te worden ondernomen

- Indien de productie hiermee onder de 90% uitkomt, dient er een nieuwe vaststelling opgesteld en verzonden te worden.

Gewijzigde bedragen leiden tot een gewijzigde afrekening.

5. Verantwoording en controleverklaring

Voor 2023 zal een controleverklaring van een onafhankelijk accountant worden verstrekt bij de verantwoordingen zorgkosten 2023 aan de gemeentes Baarn, Bunschoten, Soest, Woudenberg, Eemnes en Leusden voor wat betreft de nieuwe taken. Voor de oude taken betreft dit de gemeente Woudenberg.

5.1 Verantwoordingen Wmo ‘oude’ taken

Voor de gemeente Woudenberg zal een verantwoording opgesteld worden door de financieel adviseurs van de gemeente Amersfoort. De verantwoordingen worden gecontroleerd door de accountant van de gemeente Amersfoort en voorzien van een controleverklaring.

Het model voor de verantwoording is opgenomen in het controleprotocol ‘Oude Taken’.

5.2 Verantwoordingen Jeugd en Wmo ‘nieuwe’ taken

De gemeente Amersfoort stelt een verantwoording op per gemeente. Deze verantwoordingen worden gecontroleerd door de accountant van de gemeente Amersfoort en voorzien van een controleverklaring.

Het model voor de verantwoording is opgenomen in het controleprotocol ‘Nieuwe Taken’.

6. Planning

Activiteit	Planning
Zorgen voor maximale verwerking start- en stopberichten en maximale vulling declaraties door contact op te nemen met aanbieders die achterblijven	Vanaf nu tot en met 26 januari 2024
Uitvoeren IC's door gemeente Amersfoort	Continu proces
Vaststelling PvA Rechtmatigheid (ROF-leden)	december 2023 (eerder indien het landelijk protocol voor december wordt gepubliceerd)
Versturen auditinstructies inclusief controleprotocollen	December 2023 (eerder indien het landelijk protocol voor december wordt gepubliceerd)
Vaststelling PvA Rechtmatigheid inclusief controleprotocollen (colleges)	Januari/februari 2024
Laatste betaling oude jaren 2018 tm 2021 peildatum:	8 december 2023
Leveren gegevens DWH door zorgadministraties	8 december 2023
Aanlevering bestanden bankbetalingen oude jaren excl. 2022	Uiterlijk 13 december 2023
Laatste betaling 2022 peildatum:	29 december 2023
Leveren gegevens DWH door zorgadministraties	29 december 2023
Aanlevering bestanden bankbetalingen 2022	Uiterlijk 3 januari 2024
Navraag doen bij 60 grootste leveranciers inzake voortgang declaraties en opvragen voorlopige prognose	Januari 2024
Aanlevering cijfers 2023 uit administratie van BBS, SDO en zorgadministratie Amersfoort op vast overeengekomen tijdstip t.b.v. prognose jaarrekening 2023	26 januari 2024
Voorlopige tussentijdse afrekening naar regio sturen over geboekte kosten in 2023	2 ^e week februari 2024
Delen prognose 2023 voor verwerking in jaarrekening gemeenten	22 februari 2024
Ontvangen financiële productieverantwoordingen inclusief controleverklaringen SDO en BBS	Uiterlijk 1 april 2024
Versturen eindverantwoordingen inclusief controleverklaring PWC	Uiterlijk 24 mei 2024

Bijlage 1: Uitwerking toetsingskader conform het Algemeen Accountantsprotocol Financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2023

3.5 Normen- en toetsingskader

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 accountantsprotocol gelden als basis de vier algemene aspecten (eisen) voor de financiële rechtmatigheid van gemeenten:

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

Hierbij volgt dit accountantsprotocol de volgende redenering. De bovengenoemde wet- en regelgeving en eventuele andere overeengekomen afspraken tussen gemeenten en zorgaanbieders bepalen de financiële rechtmatigheid van bestedingen in het sociaal domein. Dit accountantsprotocol bevat in paragraaf 3.6 vier

generieke toetsingscriteria. De toetsingscriteria vallen binnen de categorieën juistheid, financiële rechtmatigheid en levering en dekken de voor gemeenten bekende eisen van recht, hoogte en duur af.

Dit betekent dat de in deze paragraaf genoemde wet- en regelgeving en eventueel andere overeengekomen afspraken tussen gemeenten en zorgaanbieders voor dit accountantsprotocol en de daarop gebaseerde controle uitsluitend relevant zijn voor zover ze de toetsingscriteria van paragraaf 3.6 raken. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij toetst aan alle bepalingen die zijn opgenomen in de hiervoor genoemde wet- en regelgeving en tussen gemeenten en zorgaanbieders gemaakte afspraken. Dat doet hij uitsluitend indien en voor zover deze bepalingen zijn uitgewerkt in de toetsingscriteria van paragraaf 3.6. Indien in de wet- en regelgeving of de individuele overeenkomsten tussen gemeenten en zorgaanbieders bepalingen zijn opgenomen die verder gaan dan of afwijken van de toetsingscriteria van paragraaf 3.6, dan vallen deze uitdrukkelijk buiten de reikwijdte van het onderzoek en de verklaring van de accountant.

3.6 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 productie;
3. Juistheid tarief;
4. Levering productie⁴.

Deze toetsingscriteria zijn hieronder verder uitgewerkt. De uitwerking moet in samenhang gezien worden met paragraaf 3.8.2 die ingaat op de risicoanalyse van mogelijke afwijkingen inzake deze toetsingscriteria. Uit deze risicoanalyse kan ook blijken dat niet alle hieronder genoemde toetsingscriteria voor de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) van de betreffende zorgaanbieder relevant zijn. In dat geval hoeft de accountant deze niet in zijn controle op te nemen. Een voorbeeld hiervan is onderhanden werk, dat hoeft niet in elke contractsituatie voor te komen.

1. Rekenkundige juistheid

- Rekenkundige juistheid van de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet)
- Rekenkundige aansluiting financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) op de som van de totalen van de financiële productieverantwoordingen per gemeente per domein (Wmo/Jeugdwet)
- Rekenkundige aansluiting financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) op het onderliggende registratiesystemen voor Wmo en Jeugdwet bij de zorgaanbieder, onderverdeeld naar gemeenten en producten

2. Juistheid productie

- Aanwezigheid geldige toewijzing
- Aanwezigheid geldige verwijzing van huisarts, jeugdarts, gecertificeerde instelling of medisch specialist⁵

⁴ De term 'levering' impliceert dat de verantwoorde productie tijdens de gecontroleerde periode heeft plaatsgevonden en betrekking heeft op de zorgaanbieder.

⁵ De Regeling Jeugdwet, artikel 6.a.1, lid 1 sub g schrijft voor dat een aanbieder die voor een in de wet bedoelde dienst bij een gemeente een bedrag in rekening brengt, indien verwijzing door een huisarts, medisch specialist of jeugdarts heeft plaatsgevonden, daarbij van de desbetreffende arts de naam en het adres of de zorgverlenerscode vermeldt. In het informatiemodel i-Standaarden is de Gecertificeerde instelling eveneens als verwijzer aangeduid. Strikt genomen is deze aanduiding onjuist, maar voor dit protocol wordt hier de lijn van het genoemde informatiemodel gevolgd en wordt de bepaling van een Gecertificeerde instelling gelijk gesteld aan de verwijzing van een huisarts, medisch specialist of jeugdarts. Indien in de steekproef of deelwaarneming van de accountant (zie paragraaf 3.7.2) een productieregel wordt geselecteerd waarbij (in het verzoek om toewijzing) de verwijzer een huisarts, jeugdarts, Gecertificeerde instelling of medisch specialist is, dan vormt de aanwezigheid van de verwijzing in de administratie van de zorgaanbieder een toetsingscriterium voor de accountant. Binnen de i-Standaarden is de code verwijzer in het 315-bericht (VOT) voor de hiervoor genoemde verwijzers respectievelijk 02, 03, 04 en 05. Indien

- De verantwoorde productie is op cliëntniveau niet hoger dan het maximum aan toegewezen zorg
- 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 gemeente⁶
- Het onderhanden werk is juist berekend
- Geen verantwoording van productie die bij derden is gedeclareerd (onderaanneming)
- Onderbouwing van eventueel verantwoorde subsidiabele kosten⁷
- Juistheid en volledigheid van verantwoorde correctie(s)

3. Juistheid tarief

- Het gehanteerde tarief is gelijk aan het tarief dat met de gemeente is overeengekomen blijkens het afgesloten contract of andere documentatie waaruit impliciet blijkt dat de gemeente met het gehanteerde tarief akkoord is.

4. Levering productie

Algemene uitwerking: In het zorgproces zijn beheersmaatregelen getroffen om ervoor te zorgen dat de verantwoorde zorg is geleverd. De accountant toetst of de zorgaanbieder in het zorgproces (in opzet en bestaan) beheersmaatregelen heeft getroffen die moeten borgen dat de met de cliënt overeengekomen zorg wordt geleverd. De zorgaanbieder kan hier bijvoorbeeld invulling aan geven door bij een nieuw/ gewijzigd zorgaanbod de cliëntgegevens en het overeengekomen zorgaanbod op te nemen in de planning van zorgmedewerkers en toe te zien op de uitvoering van de planning. Verder wordt verwezen naar paragraaf 3.8 van dit protocol.

- Specifieke uitwerking naar het soort zorgaanbod:
 - o *Intramuraal bekostigd zorgaanbod*: Hier wordt de basis gevormd door de registratie van de aanwezigheid of toegestane afwezigheid cliënt.
 - o *Extramuraal bekostigd zorgaanbod*: Hier wordt de basis gevormd door AO/IC rondom zorgplanning, -registratie en -declaratie bij de zorgaanbieder. De registratie kan de vorm hebben van één of meerdere van de volgende varianten:
 - directe tijdregistratie op basis van een tijdregistratieproces
 - registratie van de planning op basis van een planningsregistratieproces
 - registratie van zorgarrangementen op basis van een registratieproces van zorgarrangementen

In de situatie dat een zorgaanbieder op onderdelen (nog) niet expliciet voldoet aan de relevante toetsingscriteria, kan de zorgaanbieder in de financiële productieverantwoording per domein (Wmo/Jeugdwet) per gemeente gemotiveerd aangeven of hij op andere wijze voldoet aan het normenkader. De accountant evalueert of hij op basis daarvan alsnog tot een goedkeurend oordeel kan komen dan wel zijn oordeel moet aanpassen of een rapport van bevindingen dient te verstrekken.