

ALGEMEEN ACCOUNTANTSPROTOCOL FINANCIËLE PRODUCTIEVERANTWOORDING WMO EN JEUGDWET 2024

Rol, positie en toekomstperspectief van dit protocol

Dit landelijk accountantsprotocol is als tijdelijk hulpmiddel in 2015 geïntroduceerd om drie redenen:

- 1. De informatievoorziening bij en tussen gemeenten en aanbieders was niet op orde.*
- 2. De veelheid van vereisten rond verantwoording en controle via lokale controleprotocollen leidde tot onwerkbare situaties voor zorgaanbieders en hun accountants waardoor gemeenten controleverklaringen te laat of geheel niet zouden krijgen.*
- 3. De gemeentelijke accountant vraagt om het aantonen van de prestatielevering, wat lastig is voor gemeenten omdat zij niet zelf de ontvanger zijn van de dienstverlening. Het protocol biedt hierin houvast, al zou het niet het enige controlemiddel bij gemeenten moeten zijn.*

In de toekomst dient de accountant geen rol meer te vervullen in de contractrelatie tussen gemeenten en aanbieders. De uitfasering van het gebruik van dit protocol zal in de praktijk gedifferentieerd en gefaseerd plaatsvinden. Dit lijkt in de praktijk langer te duren dan verwacht, vandaar dat dit protocol nog steeds actueel is.

Inhoud

1.	Preambule	3
1.1	Inkadering protocol	3
1.2	Gehanteerde uitgangspunten.....	3
1.3	Toepassingsscenario's	4
1.4	Onderhoud en versiebeheer.....	5
1.5	Belangrijke definities.....	5
2.	Verantwoordingsproces zorgaanbieder	5
3.	Accountantsprotocol.....	6
3.1	Inleiding.....	6
3.2	Doelstelling controle	6
3.3	Controle-object.....	7
3.4	Reikwijdte van de controle	7
3.4.1	Financiële productieverantwoording	7
3.4.2	Financiële productieverantwoording per gemeente	7
3.4.3	Te verstrekken andere documenten.....	7
3.5	Normen- en toetsingskader	7
3.6	Uitwerking toetsingscriteria	8
3.7	Materialiteit.....	10
3.7.1	Vereist zekerheidsniveau	10
3.7.2	Spreiding van werkzaamheden over alle gemeenten	10
3.7.3	Toleranties financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) ..	10
3.7.4	Rapportagetolerantie per gemeente	11
3.8	Controle-aanpak	11
3.8.1	Algemeen	11
3.8.2	Risicoanalyse	12
3.9	Evaluatie van onderkende afwijkingen en onzekerheden	12
3.10	Oordeelsvorming	12
3.10.1	Aangepast oordeel.....	13
3.10.2	Afwijkingen bij een gemeente: wel of geen aparte rapportage	13
Bijlage I	Model financiële productieverantwoording	14
Bijlage II	Model goedkeurende controleverklaring.....	15
Bijlage III	Model rapport van bevindingen	18
Bijlage IV	Definities en toelichting van gehanteerde begrippen	19

1. Preambule

1.1 Inkadering protocol

Het doel van dit accountantsprotocol is te voorzien in een landelijke standaard voor de financiële productieverantwoording en accountantscontrole voor zorgaanbieders binnen de Wet Maatschappelijke ondersteuning (Wmo) en de Jeugdwet. Dit accountantsprotocol is voor het eerst toegepast voor het boekjaar 2015. Op basis van de evaluatie van de toepassing en ontwikkelingen in vigerende wet- en regelgeving zijn jaarlijks diverse aanpassingen verwerkt.

De (inhoudelijke) aanpassing ten opzichte van het accountantsprotocol 2023 betreft:

- ***Verwijderen van het aandachtspunt rondom de extra kosten/productie in het kader van de (tot en met ultimo 2023 verlengde) 'Regeling specifieke uitkering vergroten van beschikbaarheid van acute jeugd-ggz capaciteit'. Zorgaanbieders dienden deze extra kosten/productie conform de 'Handreiking verantwoording en controle SPUK acute jeugd-ggz' te verantwoorden, en niet via de financiële productieverantwoording Jeugdwet.***

In paragraaf 3.6 inzake het controleaspect 'levering productie' is geaccentueerd dat het om eigen productie of productie in onderaanneming kan gaan. Dit betreft geen wijziging in het protocol, maar wil verduidelijken dat het nodig kan zijn om in de controle aandacht te besteden aan productie die in onderaanneming is geleverd. Tevens is in paragraaf 3.7 verduidelijkt dat de accountant fouten (afwijkingen) en onzekerheden in hun onderlinge samenhang evalueert.

Dit accountantsprotocol richt zich op een uniforme financiële productieverantwoording voor de Wmo en Jeugdwet met bijbehorende accountantscontrole, via uniforme kaders voor:

- De formats voor de financiële productieverantwoording (bijlage I);
- De reikwijdte van de controle;
- Het algemene normen- en toetsingskader voor de controle;
- De hierbij te hanteren materialiteit en toleranties (betrouwbaarheid- en nauwkeurigheidseisen);
- De verantwoordingsdeadlines en accountantsproducten.

De verantwoording en de controle daarvan zijn gebaseerd op de vereisten van financiële rechtmatigheid voor de gemeenten. Dit betreft vier algemene aspecten die in elke contractrelatie tussen gemeenten en zorgaanbieders relevant zijn:

- 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.

Dit accountantsprotocol geeft alleen een model voor een goedkeurende verklaring (zie bijlage II). De situatie kan zich voordoen dat de accountant geen goedkeurende controleverklaring bij de financiële productieverantwoording kan afgeven, dan wel via één of meer toelichtende paragrafen bepaalde aangelegenheden zal moeten benadrukken. Het is aan de accountant om de controleverklaring dienovereenkomstig aan te passen, met inachtneming van de voorbeeldteksten van HRA III van de NBA.

1.2 Gehanteerde uitgangspunten

Dit accountantsprotocol hanteert de volgende uitgangspunten:

- a. Per zorgaanbieder een financiële productieverantwoording per domein (Wmo en Jeugdwet) op totaalniveau met een controleverklaring van de accountant per domein.

- b. Per gemeente een financiële productieverantwoording per domein (Wmo en Jeugdwet), waarbij de accountant echter geen oordeel of controleverklaring geeft.
- c. Andere controle-informatie kan een individuele gemeente ontlene aan:
 - 1) De controlemaatregelen die de gemeente zelf uitvoert of heeft uitgevoerd;
 - 2) De toetsing van het totale registratie- en declaratieproces Wmo en Jeugdwet bij de zorgaanbieder door de accountant in het kader van de controle op de totaalverantwoording, waarbij het uitgangspunt is dat zorgaanbieders een eenduidig registratie- en declaratieproces hebben voor alle gemeenten ten aanzien van de Wmo en Jeugdwet;
 - 3) Iedere gemeente wordt – ongeacht haar relatieve belang in de financiële verantwoording op totaalniveau – betrokken in de werkzaamheden van de accountant;
 - 4) Een rapport van bevindingen van de accountant in de uitzonderingssituatie dat geconstateerde fouten en onzekerheden niet afdoende door de zorgaanbieder zijn gecorrigeerd/ toegelicht.

De mate van zekerheid die individuele gemeenten aan deze controle-informatie kunnen ontlene, is afhankelijk van de lokale situatie. Gemeenten dienen zelf te evalueren in welke mate de toepassing van dit accountantsprotocol en de hiervoor genoemde aspecten leiden tot de voor hen vereiste zekerheid over de financiële rechtmatigheid van de in het sociaal domein bestede gelden. Deze evaluatie kan leiden tot additionele werkzaamheden.
- d. Het algemene normen- en toetsingskader van dit accountantsprotocol is gericht op vier algemene aspecten van financiële rechtmatigheid voor gemeenten:
 - 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.

Anders gezegd, het normen- en toetsingskader van dit accountantsprotocol richt zich op de voor gemeenten bekende eisen van recht (volgens de afgesproken voorwaarden), hoogte (volgens het afgesproken tarief) en duur (binnen de afgesproken termijnen).
- e. In uitzonderingssituaties kan een gemeente behoefte hebben aan aanvullende informatie, werkzaamheden of zekerheid. Deze eisen vanuit de gemeente (bijvoorbeeld gericht op een leveranciers-, doelmatigheids- of kwaliteitsbeoordeling) vallen buiten de reikwijdte van dit accountantsprotocol.

1.3 Toepassingsscenario's

De toepassing van dit accountantsprotocol en het format voor de financiële productieverantwoording is voor gemeenten, zorgaanbieders en hun accountants niet verplicht. Het protocol wordt breed gedragen door de betrokken brancheorganisaties, is als vaktechnisch uitvoerbaar beoordeeld door de NBA werkgroep COPRO en biedt belangrijke mogelijkheden om administratieve lasten te beperken.

Verdere vermindering van administratieve lasten is mogelijk indien gemeenten en zorgaanbieders afrekenen zonder nog gebruik te maken van een financiële productieverantwoording met controleverklaring. Dit kan alleen als de gemeente een eigen controle-aanpak/ interne beheersing heeft die de financiële productieverantwoording met controleverklaring overbodig maakt.

Voor alle andere situaties adviseren de betrokken brancheorganisaties daarom sterk dit accountantsprotocol toe te passen. Tevens adviseren zij om dit accountantsprotocol te integreren in de contracten tussen zorgaanbieders en gemeenten, indien behoefte bestaat aan een jaarlijkse financiële productieverantwoording voorzien van een controleverklaring.

Het kan zijn dat zorgaanbieders, gemeenten en hun accountants dit accountantsprotocol niet of in gewijzigde vorm toepassen. Hierbij worden onder meer de volgende scenario's onderscheiden:

- a. Voor de zorgaanbieders waarbij geen van de gemeenten een accountantscontrole voorschrijft, kan dit accountantsprotocol (inclusief het format voor de financiële productieverantwoording) buiten beschouwing worden gelaten.

- b. Voor de zorgaanbieders waarbij één of meerdere gemeente(n) waaraan Wmo- en/of Jeugdwet is gedeclareerd om een accountantscontrole vragen van de verantwoorde productie Wmo en/of Jeugdwet, wordt geadviseerd dat zorgaanbieders, gemeenten en hun accountants dit accountantsprotocol zullen toepassen. Het is aan individuele partijen om dit in goed overleg ook te realiseren en dit overleg tijdig te starten.
- c. Voor de zorgaanbieders waarbij één of meerdere gemeenten geen accountantscontrole voorschrijven en andere gemeenten wel, handelt de zorgaanbieder als volgt. In de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein wordt alleen de productie Wmo en Jeugdwet verwerkt die betrekking heeft op de gemeenten die een accountantscontrole voorschrijven. De zorgaanbieder voegt aan de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein een overzicht toe van de gemeenten waarop de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein betrekking heeft. De accountant waarmerkt dit overzicht en verwijst ernaar in de controleverklaring (onderdeel 'Overige aspecten – beperking in gebruik en verspreidingskring').
- d. Als één of meerdere gemeenten dit accountantsprotocol (nog) niet willen toepassen dan wel niet (geheel) toereikend achten in de context van bijvoorbeeld gemaakte contractafspraken, dan wordt geadviseerd om dit accountantsprotocol en het bijbehorende verantwoordingsformat toch onverkort toe te passen en om met de betreffende gemeenten in gesprek te gaan. Dit kan eventueel leiden tot aanvullende informatie, werkzaamheden of zekerheid. Geadviseerd wordt om dergelijke aanvullingen tot een minimum te beperken door de noodzaak hiervan expliciet te evalueren tussen zorgaanbieder, gemeente(n) en de accountant. Zij vallen in ieder geval buiten de reikwijdte van dit protocol. Een andere oplossing kan zijn dat de gemeente haar verordeningen en/of contracten aanpast in de richting van het uniforme normen- en toetsingskader van dit protocol.
- e. In het uitzonderlijke geval dat de gemeente en de zorgaanbieder een afwijkend verantwoordingsformat en/of accountantsprotocol wensen te hanteren, is het van belang dat het betreffende accountantsprotocol vooraf aan de NBA werkgroep COPRO wordt voorgelegd. Geadviseerd wordt om ook dergelijke afwijkingen van dit protocol tot een minimum te beperken.

1.4 Onderhoud en versiebeheer

Het onderhoud van dit accountantsprotocol en de daarbij behorende formats van de financiële productieverantwoording berust bij het Ketenbureau i-Sociaal Domein dat onderdeel uitmaakt van VNG Realisatie. Jaarlijks zal in het vierde kwartaal voorafgaand aan het volgende verslagjaar een geactualiseerde versie beschikbaar komen.

1.5 Belangrijke definities

In dit accountantsprotocol is zoveel mogelijk gebruik gemaakt van begrippen die over het algemeen bekend zijn in de zorg-, gemeente- en accountantssector. Waar nodig zijn bijzondere begrippen in de tekst nader omschreven of in een voetnoot gedefinieerd. Begrippen waarvan de uitleg van belang is voor adequate toepassing van dit accountantsprotocol als geheel, zijn nader gedefinieerd/ toegelicht in bijlage IV.

2. Verantwoordingsproces zorgaanbieder

De financiële productieverantwoording van zorgaanbieders vormt het sluitstuk van het registratie- en declaratieproces van de gerealiseerde productie over het boekjaar¹, inclusief de daarin begrepen controlemaatregelen van zorgaanbieders en gemeenten. De inhoud, vorm en procedure van de financiële productieverantwoording worden binnen de wettelijke kaders afgestemd en/of overeengekomen tussen zorgaanbieders en gemeenten. Dit accountantsprotocol is ontwikkeld met het gegeven dat de inhoud, vorm en procedures voor gemeenten en zorgaanbieders niettemin inhoudelijk veel overeenkomsten hebben en op grond daarvan generiek kunnen worden weergegeven.

Wie verantwoordt:

¹ Een boekjaar wordt gelijkgesteld aan het kalenderjaar. Wanneer sprake is van zorgtrajecten die niet per einde van het boekjaar kunnen worden afgesloten, geldt dat de financiële productieverantwoording tevens de financiële waarde van fictief afgesloten zorgtrajecten omvat die per 31 december onderhanden zijn.

- De zorgaanbieder die zorg levert en declareert op basis van Wmo en/of Jeugdwet, met uitzondering van zorgaanbieders met een kleine productieomvang²

Wat wordt waar verantwoord:

- | | |
|--|-----------------------------|
| - Financiële productieverantwoording (namens de zorgaanbieder rechtsgeldig ondertekend en gewaarmerkt door de accountant) op totaalniveau: | Bij alle gemeenten |
| - Overzicht gemeenten waarop financiële productieverantwoording Wmo/Jeugdwet op totaalniveau betrekking heeft: | Bij alle gemeenten |
| - Financiële productieverantwoording (namens de zorgaanbieder rechtsgeldig ondertekend en gewaarmerkt door de accountant) per gemeente: | Bij desbetreffende gemeente |
| - Controleverklaring bij (ondertekende en gewaarmerkte) financiële productieverantwoording op totaalniveau: | Bij alle gemeenten |
| - Rapport van bevindingen (uitzonderingssituatie): | Bij desbetreffende gemeente |
| - Inhoudelijke productieverantwoording (indien van toepassing): | Bij desbetreffende gemeente |

Via verspreiding van de financiële productieverantwoording op totaalniveau en per gemeente noch via de controleverklaring en een eventueel rapport van bevindingen van de accountant daarbij, mag concurrentiegevoelige en vertrouwelijke informatie worden gedeeld.

Wanneer wordt verantwoord:

De termijnen voor indiening van de financiële productieverantwoording en de controleverklaring daarbij is gebaseerd op afspraken tussen zorgaanbieders en gemeenten. Voor zover hierover (nog) geen afspraken zijn gemaakt, worden de volgende termijnen als leidraad meegegeven:

- | | |
|---------------------------------------|---------------------------------|
| - Financiële productieverantwoording: | Vóór 1 maart van het jaar t + 1 |
| - Controleverklaring: | Vóór 1 april van het jaar t + 1 |

3. Accountantsprotocol

3.1 Inleiding

Dit accountantsprotocol geeft zorgaanbieders, gemeenten en hun accountants duidelijkheid over de aard, reikwijdte en zekerheid van(uit) de accountantscontrole van de financiële productieverantwoording binnen de Wmo en de Jeugdwet. Dit accountantsprotocol is geen kader voor alle uitzonderingssituaties die zich kunnen voordoen. In voorkomend geval dienen de betrokken partijen onderling afspraken te maken waarbij de strekking van dit protocol zoveel mogelijk wordt gevolgd.

Het productieregistratie- en declaratieproces in het sociaal domein kenmerkt zich door een diversiteit aan controlemaatregelen. Deze controlemaatregelen voert de zorgaanbieder deels zelf uit. De accountant van de zorgaanbieder evalueert de uitkomsten hiervan voor de oordeelsvorming over de aard, timing en omvang van de werkzaamheden van de accountant. Daarnaast zullen gemeenten zelf de nodige controles uitvoeren, bijvoorbeeld op de kwaliteit van de productie of de juistheid van de ingediende declaraties. Deze vallen buiten de reikwijdte van dit protocol, maar zijn uiteraard voor de gemeente van belang in het kader van de controle van de financiële rechtmatigheid in het sociaal domein.

3.2 Doelstelling controle

De doelstelling van de accountantscontrole is gericht op het verschaffen van zekerheid aan de zorgaanbieder en de gemeente over de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet). Het accountantsprotocol richt zich uitsluitend op de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet). De accountant houdt hierbij wel rekening met een spreiding van de controlewerkzaamheden

² Het gaat hierbij om een omzet van minder dan € 125.000 per financieringsstroom (Wmo/Jeugdwet).

over alle betrokken gemeenten. Het oordeel van de accountant richt zich echter op de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet). De accountant geeft geen oordeel af over de afzonderlijke financiële productieverantwoordingen die de zorgaanbieder per gemeente indient. Wel brengt de accountant in uitzonderingsgevallen een rapport van bevindingen uit aan individuele gemeenten.

3.3 Controle-object

Het controle-object bestaat uit het totaalbedrag Wmo en het totaalbedrag Jeugdwet van de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) over het boekjaar 2024. Hierover geeft de accountant in de controleverklaring een oordeel. De accountant waarmerkt de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) en neemt in dit waarmerk een verwijzing op naar de afgegeven controleverklaring (behorend bij de verklaring met datum/kenmerk).

De financiële productieverantwoording(en) per domein (Wmo/Jeugdwet) per gemeente vormt/vormen geen object van controle. De accountant geeft hierover geen oordeel, maar behandelt deze overeenkomstig Standaard 720 *De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie* (zie paragraaf 3.4.2). De accountant waarmerkt de financiële productieverantwoording(en) per domein (Wmo/Jeugdwet) per gemeente uitsluitend ter identificatie. Op deze wijze kan de betreffende gemeente erop vertrouwen dat de betreffende productieverantwoording onderdeel uitmaakt van de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet).

3.4 Reikwijdte van de controle

3.4.1 Financiële productieverantwoording

Onder meer de volgende bekostigingsvormen worden onderkend binnen het domein van de Wmo en Jeugdwet:

- Inspanningsgerichte uitvoeringsvariant
- Outputgerichte uitvoeringsvariant
- Taakgerichte uitvoeringsvariant
- Subsidiabele kosten
- Specifieke financieringsvormen en/of correctieregels op de financiële waarde(n) van bovenstaande financieringsvormen³

3.4.2 Financiële productieverantwoording per gemeente

Het accountantsprotocol richt zich op de financiële productieverantwoordingen op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet). De financiële productieverantwoording(en) per domein (Wmo/Jeugdwet) per gemeente vormt/vormen geen object van controle. De accountant behandelt deze als andere informatie overeenkomstig Standaard 720 *De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie*.

3.4.3 Te verstrekken andere documenten

Aan de gemeente te verstrekken andere documenten bij de financiële productieverantwoording per domein (Wmo/Jeugdwet), zoals een inhoudelijk verslag, vallen buiten de reikwijdte van dit protocol en vormen geen controle-object van de accountant. De accountant geeft hier geen oordeel over.

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.

³ Voor correctieregels kan gedacht worden aan niet voor financiering in aanmerking komende productie, substitutie van productieafspraken, doelmatigheidscorrecties, etc.

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 de accountant toetst aan alle bepalingen die zijn opgenomen in de hiervoor genoemde wet- en regelgeving en tussen gemeenten en zorgaanbieders gemaakte afspraken. Dat doet de accountant 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 de 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

- 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 (in eigen beheer of door een onderaannemer). 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 op andere wijze aan het normenkader wordt voldaan. De accountant evalueert of op basis daarvan alsnog tot een goedkeurend oordeel gekomen kan worden dan wel het oordeel aangepast moet worden of een rapport van bevindingen verstrekt dient te worden.

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 gemeente zelf verwijzer is, dan blijkt dit binnen de i-Standaarden uit een leeg veld "Referentie aanbieder" in het 315-bericht. Als niet (volledig) gebruik wordt gemaakt van de i-Standaarden in het berichtenverkeer, dan zal de hoedanigheid van de verwijzer op een andere wijze ontleend moeten worden aan de administratie van de zorgaanbieder.

⁶ Primair is de toewijzing leidend voor de gemeente waaraan de zorg wordt gedeclareerd. Als de zorgaanbieder hiervan afwijkt, onderbouwt de zorgaanbieder dit aan de hand van een schriftelijk bewijs van toestemming van de gemeente waaraan de zorg wordt gedeclareerd óf aan de hand van (de uitkomsten van) het door de zorgaanbieder uitgevoerde onderzoek naar de woonplaats van de cliënt.

⁷ De toetsingscriteria voor subsidiabele kosten dienen door gemeenten te worden gedefinieerd in een subsidiebeschikking of vergelijkbaar document. Als de toetsingscriteria niet expliciet zijn gemaakt door gemeenten gelden de volgende toetsingscriteria: kosten zijn juist en passend binnen de gesubsidieerde activiteiten en de daarbij behorende begroting; gerealiseerde opbrengsten op begrote opbrengstencategorieën zijn juist en (voor zover door de accountant vast te stellen) volledig verwerkt in de verantwoorde subsidiabele kosten.

3.7 Materialiteit

3.7.1 Vereist zekerheidsniveau

Het onderzoek moet zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het totaalbedrag Wmo en het totaalbedrag Jeugdwet in de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden van materieel belang bevatten. Met het begrip ‘redelijke mate van zekerheid’ gaat dit accountantsprotocol ervan uit dat de accountant de controle met een betrouwbaarheid van 95% en een nauwkeurigheid van 99% uitvoert.

Een verklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven de bovengenoemde betrouwbaarheid, in het totaalbedrag Wmo en het totaalbedrag Jeugdwet van de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden voorkomen die groter zijn dan de percentages in de materialiteitstabel in paragraaf 3.7.3. Als omvangbasis gelden hierbij het totaalbedrag Wmo en het totaalbedrag Jeugdwet in de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet).

Een verklaring met een goedkeurende strekking bij de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) geeft geen zekerheid over de financiële productieverantwoording per afzonderlijke gemeente.

3.7.2 Spreiding van werkzaamheden over alle gemeenten

De accountant dient alle gemeenten die in de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) zijn opgenomen in de controlewerkzaamheden te betrekken, ongeacht de relatieve omvang van individuele gemeenten. Indien de accountant hierbij een steekproef uitvoert dan wel deelwaarnemingen verricht, zal de accountant deze spreiden over de verantwoorde productie van alle betrokken gemeenten.

Voorafgaand aan de selecties voor de uit te voeren steekproeven en/of deelwaarnemingen bepaalt de accountant de homogeniteit dan wel diversiteit van het registratie- en declaratieproces van de zorgaanbieder en de uitkomsten van de in paragraaf 3.8.2. genoemde risicoanalyse. Naarmate de homogeniteit afneemt en de diversiteit toeneemt, neemt over het algemeen het aantal uit te voeren steekproeven en/of deelwaarnemingen toe.

De spreiding van steekproeven en/of deelwaarnemingen over alle gemeenten impliceert dat alle productieregels binnen een te controleren (homogene) deelmassa een gelijke selectiekans hebben die ook niet bewust beïnvloed wordt door de relatieve omvang van een gemeente in de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet). Tegelijkertijd is de selectiekans van productieregels van een gemeente met een grote relatieve omvang in de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) groter dan van een gemeente met een kleinere relatieve omvang. Dat alle productieregels een gelijke selectiekans hebben betekent niet automatisch dat elke gemeente ook in de steekproeven en/of deelwaarnemingen terechtkomt.

De spreiding van deelwaarnemingen en/of steekproeven over alle gemeenten is van belang voor de representativiteit van de werkzaamheden van de accountant, maar niet bedoeld om tot een oordeel te komen of zekerheid te verstrekken over de financiële productieverantwoording *per gemeente* per domein (Wmo/Jeugdwet). De accountant geeft immers alleen een oordeel over de financiële productieverantwoording *op totaalniveau* per domein (Wmo/Jeugdwet), waarin de verantwoorde productie van alle betrokken gemeenten is opgenomen. De accountant stelt van alle geselecteerde posten ook vast dat deze aan de juiste gemeenten zijn toegerekend.

3.7.3 Toleranties financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet)

De accountant hanteert voor de bepaling van de materialiteit en bij de oordeelsvorming de volgende uitgangspunten voor de Wmo en Jeugdwet afzonderlijk.

Oordeel				
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Afwijkingen (fouten) in de verantwoording	≤ 1%	> 1% en ≤ 3%	n.v.t.	> 3%
Onzekerheden in de controle	≤ 3%	> 3% en ≤ 10%	> 10%	n.v.t.
Omvangbasis	Het totaalbedrag Wmo en het totaalbedrag Jeugdwet in de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet)			

Indien de accountant zowel fouten (afwijkingen) in de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt de accountant deze bij de oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

3.7.4 Rapportagetolerantie per gemeente

Indien de accountant tijdens de controle afwijkingen (fouten) of onzekerheden constateert die geen effect hebben op het oordeel over de financiële productieverantwoording *op totaalniveau* per domein (Wmo/Jeugdwet), maar wel relevant zijn voor de financiële productieverantwoording *per gemeente* per domein (Wmo/Jeugdwet), kan het nodig zijn om een rapport van bevindingen uit te brengen. Paragraaf 3.10.2 bevat de hierbij te onderscheiden situaties en de te volgen procedure. Omdat de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) hierbij geen passende maatstaf biedt, geldt de financiële productieverantwoording per gemeente per domein (Wmo/Jeugdwet) als basis. Als de accountant op grond van paragraaf 3.10.2 een rapport van bevindingen moet uitbrengen, gelden de volgende percentages voor het rapporteren van afwijkingen:

Rapportage	
Afwijkingen (fouten) in de verantwoording	> 1%
Onzekerheden in de controle	> 3%
Omvangbasis	Het totaalbedrag Wmo en het totaalbedrag Jeugdwet in de financiële productieverantwoording per gemeente per domein (Wmo/Jeugdwet)

De rapportagetolerantie geeft aan vanaf welke omvang de niet-gecorrigeerde afwijkingen of niet toegelichte onzekerheden door de accountant gemeld moeten worden in het rapport van bevindingen. De rapportage van de accountant heeft het karakter van een uitzonderingsrapportage.

Indien de accountant zowel fouten (afwijkingen) in de financiële productieverantwoording per gemeente per domein (Wmo/Jeugdwet) als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt de accountant deze bij de oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

3.8 Controle-aanpak

3.8.1 Algemeen

De risico-inschattingswerkzaamheden en overige controlewerkzaamheden van de accountant richten zich op de juistheid van het totaalbedrag Wmo en het totaalbedrag Jeugdwet in de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet).

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 Standaard 805) en dit accountantsprotocol.

De accountant is zelfstandig verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van voldoende controlewerkzaamheden ter verkrijging van voldoende en geschikte controle-informatie ter onderbouwing van diens oordeel over het totaalbedrag Wmo en het totaalbedrag Jeugdwet in de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet).

Hiervoor zal de accountant zich primair richten op opzet en bestaan van de administratieve organisatie en de interne controle (AO/IC) rondom de productieverantwoording en de daaraan ten grondslag liggende registratie- en declaratieprocessen. De accountant zal hierbij alleen de inzet van de geleverde productie kunnen toetsen, omdat de accountant 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 expliciet oordeel over de kwaliteit van de AO/IC verwacht, noch een detailcontrole op dossier- of cliëntniveau.

Het wordt aan de accountant overgelaten op welke wijze de accountant de verdere controleaanpak inricht, hoe de accountant de controlewerkzaamheden uitvoert en hoe de accountant op grond daarvan voldoende controle-informatie verkrijgt. Het gaat er in essentie om, dat de accountant voldoende controle-informatie verzamelt om met een redelijke mate van zekerheid vast te kunnen stellen dat de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) de hierin opgenomen bedragen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergeeft in overeenstemming met de toetsingscriteria zoals uitgewerkt in paragraaf 3.6 van dit protocol.

3.8.2 Risicoanalyse

De accountant baseert de controle-aanpak op een analyse van het risico van afwijkingen door fraude of fouten van materieel belang in de afzonderlijke totaalbedragen Wmo en Jeugdwet in de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet), overeenkomstig de bepalingen van Standaard 315 *Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten*.

De accountant baseert de risicoanalyse primair op een beoordeling van de door de zorgaanbieder opgestelde risicoanalyse ten aanzien van de in paragraaf 3.6 genoemde toetsingscriteria.

3.9 Evaluatie van onderkende afwijkingen en onzekerheden

De accountant evalueert de bij de controle van de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) onderkende afwijkingen (fouten) en onzekerheden overeenkomstig de relevante bepalingen van Standaard 450 *Evaluatie van tijdens de controle geïdentificeerde afwijkingen*.

Van een afwijking is sprake als de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) niet voldoet aan de toetsingscriteria zoals uitgewerkt in paragraaf 3.6. Van een onzekerheid is sprake als onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om te controleren of sprake is van afwijkingen in (een gedeelte van) de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet). Fouten onderscheiden zich in incidentele en structurele fouten. Een incidentele (geïsoleerde) fout is een toevallige fout. Een structurele fout is gelegen in (onderdelen van) het systeem van uitvoering, waardoor fouten met een herhalingskarakter (kunnen) optreden. De accountant neemt hierbij de bepalingen uit Standaard 530.13 in acht.

De accountant evalueert geconstateerde afwijkingen en onzekerheden en formuleert op basis daarvan een oordeel en indien van toepassing een rapport van bevindingen.

3.10 Oordeelsvorming

Een goedkeurend oordeel over de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) strekt zich uit tot de afzonderlijke totaalbedragen voor de financieringsstromen Wmo en Jeugdwet. Concreet betekent dit dat de accountant twee afzonderlijke verklaringen afgeeft. Zie bijlage II voor het model van een goedkeurende controleverklaring.

3.10.1 Aangepast oordeel

Als sprake is van afwijkingen (fouten) of onzekerheden die een materieel effect (kunnen) hebben op het totaalbedrag Wmo en/of het totaalbedrag Jeugdwet in de financiële verantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet), dan geeft de accountant een ander dan goedkeurend oordeel. Afhankelijk van de omvang kan dit leiden tot een verklaring met beperking, een verklaring van oordeelonthouding of een afkeurende verklaring.

Ingeval van een afwijkend oordeel dient de accountant in de sectie *Basis voor ons oordeel* een beschrijving en kwantificering van de financiële gevolgen van de afwijking op het totaalbedrag per domein (Wmo/Jeugdwet) én (indien toewijsbaar aan één of meerdere gemeenten) per gemeente afzonderlijk op te nemen, tenzij dit praktisch onuitvoerbaar is. Indien het niet praktisch uitvoerbaar is om de financiële gevolgen te kwantificeren, dient de accountant dit in deze sectie te vermelden. Zie hiervoor Standaard 705 artikel 21 *Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant*.

3.10.2 Afwijkingen bij een gemeente: wel of geen aparte rapportage

Over de financiële productieverantwoording per gemeente per domein (Wmo/Jeugdwet) geeft de accountant geen afzonderlijk oordeel. Wel kan in uitzonderlijke situaties sprake zijn van een rapport van bevindingen voor een specifieke gemeente. Zie hiervoor paragraaf 3.7.4. Hierbij gelden de volgende uitgangspunten en varianten:

- *Situatie A.* Als de accountant in de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet) afwijkingen/onzekerheden heeft geconstateerd die geen materieel effect (kunnen) hebben op het totaalbedrag Wmo en/of het totaalbedrag Jeugdwet maar wel groter zijn dan de rapporteringstolerantie voor de desbetreffende financiële productieverantwoording per gemeente per domein (Wmo/Jeugdwet), dan corrigeert de zorgaanbieder de afwijkingen dan wel licht zij de onzekerheden toe⁸. In dit geval brengt de accountant geen rapport van bevindingen uit.
- *Situatie B.* Indien de zorgaanbieder deze afwijkingen niet corrigeert dan wel onzekerheden niet toelicht, brengt de accountant bij de desbetreffende financiële productieverantwoording op totaalniveau per gemeente per domein (Wmo/Jeugdwet) een rapport van bevindingen uit. Een model voor het rapport van bevindingen is opgenomen in bijlage III. Hierbij geldt de volgende procedure:
 - de zorgaanbieder geeft dit aan in de desbetreffende financiële productieverantwoording per gemeente per domein (Wmo/Jeugdwet).
 - de accountant maakt hiervan melding in een toelichtende paragraaf in diens controleverklaring bij de financiële productieverantwoording op totaalniveau per domein (Wmo/Jeugdwet).

⁸ In deze toelichting geeft de zorgaanbieder gemotiveerd aan wat de verwachte totale omvang van fouten en van onzekerheden is op de financiële productieverantwoording per gemeente per domein (Wmo/Jeugdwet). Geconstateerde fouten en onzekerheden dienen door de zorgaanbieder derhalve geëxtrapoleerd te worden voor de financiële productieverantwoording per gemeente per domein (Wmo/Jeugdwet). De basis voor deze extrapolatie licht de zorgaanbieder toe.

Bijlage I Model financiële productieverantwoording

- Zie separaat Excel-model.

Bijlage II Model goedkeurende controleverklaring⁹

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: [naam zorgaanbieder]

Ons oordeel

Wij hebben de bijgevoegde door ons gewaarmerkte financiële productieverantwoording Wmo/Jeugdwet¹⁰ op totaalniveau 2024 van **[naam zorgaanbieder]** te **[vestigingsplaats]** gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de financiële productieverantwoording Wmo/Jeugdwet¹¹ op totaalniveau 2024 het totaalbedrag van € in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met het normenkader zoals opgenomen in paragraaf 3.5 van het Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2024.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële productieverantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van **[naam zorgaanbieder]** zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Andere informatie

Naast de financiële productieverantwoording op totaalniveau Wmo/Jeugdwet¹² 2024 en onze controleverklaring daarbij, omvat de financiële productieverantwoording andere informatie die bestaat uit financiële productieverantwoordingen Wmo/Jeugdwet¹³ 2024 per gemeente die door ons voor identificatiedoeleinden zijn gewaarmerkt. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de financiële productieverantwoordingen per gemeente – voor zover die door ons voor identificatiedoeleinden zijn gewaarmerkt – met de financiële productieverantwoording op totaalniveau verenigbaar zijn en geen materiële afwijkingen bevatten.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de financiële productieverantwoording Wmo/Jeugdwet¹⁴ op totaalniveau 2024 en de in paragraaf 3.6 van het Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2024 onder 1. vermelde werkzaamheden, overwogen of de financiële productieverantwoordingen per gemeente materiële afwijkingen bevatten.

Met deze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720 en het Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2024. Deze

⁹ Mochten de NBA voorbeeldteksten waarop dit model is gebaseerd tussentijds wijzigen, dan zal dit via een aangepaste versie van dit protocol of een addendum kenbaar worden gemaakt.

¹⁰ Kiezen wat van toepassing is.

¹¹ Kiezen wat van toepassing is.

¹² Kiezen wat van toepassing is.

¹³ Kiezen wat van toepassing is.

¹⁴ Kiezen wat van toepassing is.

werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de financiële productie-verantwoording Wmo/Jeugdwet¹⁵ op totaalniveau 2024.

De raad van bestuur van de zorgaanbieder is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Rapport over geconstateerde en niet toegelichte afwijkingen en onzekerheden¹⁶

Zonder afbreuk te doen aan ons oordeel merken wij op dat wij naast deze controleverklaring voor de gemeenten een aparte rapportage hebben uitgebracht over geconstateerde en niet toegelichte afwijkingen en onzekerheden boven de rapportagetolerantie volgens paragraaf 3.7.4 van het Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2024.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De financiële productieverantwoording Wmo/Jeugdwet¹⁷ op totaalniveau 2024 is opgesteld door **[naam zorgaanbieder]** voor de gemeenten die zijn opgenomen in het door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte 'Overzicht gemeenten waarop financiële productieverantwoording Wmo/Jeugdwet¹⁸ op totaalniveau betrekking heeft' met als doel de raad van bestuur van **[naam zorgaanbieder]** in staat te stellen zich aan deze gemeenten te verantwoorden over de productie Wmo/Jeugdwet¹⁹. Hierdoor is de financiële productieverantwoording Wmo/Jeugdwet²⁰ op totaalniveau 2024 mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de raad van bestuur van **[naam zorgaanbieder]** en deze gemeenten en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden raad van bestuur voor de financiële productieverantwoording

De raad van bestuur van de zorgaanbieder is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële productieverantwoording Wmo/Jeugdwet²¹ op totaalniveau 2024 in overeenstemming met het normenkader zoals opgenomen in paragraaf 3.5 van het Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2024. De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële productieverantwoording Wmo/Jeugdwet²² op totaalniveau 2024 mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële productieverantwoording

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële productieverantwoording Wmo/Jeugdwet²³ op totaalniveau 2024 nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

¹⁵ Kiezen wat van toepassing is.

¹⁶ De alinea is alleen aan de orde als de zorgaanbieder de geconstateerde afwijkingen (fouten) en onzekerheden niet toelicht.

¹⁷ Kiezen wat van toepassing is.

¹⁸ Kiezen wat van toepassing is.

¹⁹ Kiezen wat van toepassing is.

²⁰ Kiezen wat van toepassing is.

²¹ Kiezen wat van toepassing is.

²² Kiezen wat van toepassing is.

²³ Kiezen wat van toepassing is.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van het totaalbedrag Wmo/Jeugdwet²⁴ volgens de financiële productieverantwoording Wmo/Jeugdwet²⁵ op totaalniveau 2024.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële productieverantwoording Wmo/Jeugdwet²⁶ op totaalniveau 2024 afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de financiële productieverantwoording Wmo/Jeugdwet²⁷ op totaalniveau 2024 en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële productieverantwoording staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële productieverantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de financiële productieverantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

[Plaats en datum]

[naam accountantspraktijk]

[naam accountant]

²⁴ Kiezen wat van toepassing is.

²⁵ Kiezen wat van toepassing is.

²⁶ Kiezen wat van toepassing is.

²⁷ Kiezen wat van toepassing is.

Bijlage III Model rapport van bevindingen

RAPPORT VAN BEVINDINGEN INZAKE FINANCIË PRODUCTIEVERANTWOORDING WMO/JEUGDWET²⁸ 2024
[gemeente]

Afgegeven ten behoeve van [gemeente]

Aan: [naam zorgaanbieder]

Opdracht

Wij hebben op [datum] een controleverklaring [vermeld type controleverklaring] afgegeven bij de financiële productieverantwoording Wmo/Jeugdwet²⁹ op totaalniveau 2024 van [naam zorgaanbieder] te [statutaire vestigingsplaats]. Overeenkomstig het Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2024, dienen wij naast de controleverklaring een afzonderlijke rapportage uit te brengen over tijdens onze controle vastgestelde, niet-gecorrigeerde of niet-toegelichte afwijkingen die de rapportagetolerantie voor de financiële productieverantwoording(en) per gemeente overschrijden. 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 niet-gecorrigeerde of niet-toegelichte afwijkingen in de financiële productieverantwoording voor gemeente [gemeente] 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. Ook geven wij geen zekerheid over de genoemde productieverantwoording voor gemeente [gemeente].

Geconstateerde afwijkingen

Tijdens de controle zijn de volgende afwijkingen geconstateerd die niet zijn gecorrigeerd of niet zijn toegelicht:

1. Inzake

2. Inzake

Overige aspecten – beperking in verspreidingskring en gebruik

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor [naam zorgaanbieder] en de [gemeente] 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 en datum]

[Naam accountantspraktijk]

[Naam accountant]

²⁸ Kiezen wat van toepassing is.

²⁹ Kiezen wat van toepassing is.

Bijlage IV Definities en toelichting van gehanteerde begrippen

Verantwoorde en gedeclareerde productie

De verantwoorde productie is de productie die in het boekjaar (tussen 1 januari en 31 december) is geleverd en financieel rechtmatig is. Dit betreft productie die conform toewijzing is geleverd in reguliere vorm alsook geleverd in alternatieve vorm, mits schriftelijk met de gemeente overeengekomen. De verantwoorde productie valt uiteen in de volgende componenten:

- de gedeclareerde productie uit het boekjaar;
- de geleverde, maar nog niet gedeclareerde productie uit het boekjaar en;
- de correctie voor ten onrechte gedeclareerde productie uit het boekjaar die nog gecrediteerd moet worden.

Conversie van producten

Er kan sprake zijn van situaties waarin de zorglevering afwijkt van de toewijzing. Een veel voorkomend voorbeeld is dat in plaats van toegewezen groepsgewijze zorg, individuele zorg wordt geleverd of andersom. Er zijn ook andere voorbeelden. Gemeenten en zorgaanbieders kunnen hierover afspraken maken, waarbij de zorgaanbieder een ander zorgproduct mag leveren en declareren dan het toegewezen zorgproduct. Er is dan sprake van een zogenaamde conversie van zorgproducten volgens daarover gemaakte afspraken. Het op juiste wijze toepassen van deze conversieafspraken tast de juistheid van het gedeclareerde zorgproduct niet aan. Wanneer gemeenten een nieuwe toewijzing verstrekken, passend bij de gewijzigde zorglevering, dan is evenwel sprake van een reguliere situatie die valt onder de definitie 'verantwoorde en gedeclareerde productie'.

Gemeenten

In dit protocol wordt steeds de gemeente als enkelvoudig begrip gehanteerd. Dit begrip kan ook een andere betekenis hebben, met name als sprake is van verantwoording op het niveau van een samenwerkingsverband of centraal uitvoeringsorgaan van gemeenten. Zolang de overeenkomst met de zorgaanbieder geen uitsluitel geeft over het verantwoordingsniveau, wordt geadviseerd om verantwoording af te leggen per gemeente. De minimale werkzaamheden per gemeente als beschreven in paragraaf 3.7.2 van dit protocol dienen parallel te lopen met het laagste verantwoordingsniveau.

Toewijzing

Het recht op zorg op grond van de Wmo of Jeugdwet ligt voor cliënten over het algemeen besloten in een formele beschikking³⁰ van de gemeente op aanvraag van de cliënt. Daarnaast verstrekt de gemeente een opdracht (of verzoek) aan een zorgaanbieder om zorg te verlenen. Dit is de toewijzing. Aangezien dit protocol ziet op de interactie tussen de gemeente en de zorgaanbieder, wordt steeds het begrip toewijzing gehanteerd.

Naast deze termen kunnen gemeenten ook andere begrippen hanteren, zoals indicatie, legitimatie of besluit, meestal met de betekenis van beschikking. Ten slotte kan het vanuit de gemeente een contractuele vereiste zijn dat er een verwijzing is van een huisarts, medisch specialist of jeugdarts. Deze komt in plaats van de gemeentelijke beschikking en vergt meestal nog wel een gemeentelijke toewijzing aan de zorgaanbieder.

De geldige toewijzing (301-bericht) door de gemeente is de gebruikelijke vorm voor de werkopdracht van de gemeente aan de zorgaanbieder in het toewijzingsproces. Bij uitzondering kan een opdrachtverstrekking (of erkenning) in een andere vorm hiermee voor de controle gelijkgesteld worden. Omdat de aanwezigheid van een toewijzing met name in de Jeugdzorg problemen oplevert, wordt accountants geadviseerd om hieraan al tijdens de interim-controles aandacht te besteden.

³⁰ De persoonsgerichte beschikking is een beschikking die is gericht op een rechtsgevolg voor een of meer aanwijsbare personen en die niet geldt voor anderen dan die personen. Deze beschikking wordt aan de geadresseerde(n) van de beschikking toegezonden of uitgereikt en, indien van toepassing, aan de aanvrager van de beschikking.

Het ontbreken van een toewijzing en/of de vereiste verwijzing van een huisarts, jeugdarts, Gecertificeerde instelling of medisch specialist vormt een afwijking (fout) of onzekerheid. Op basis van schattingen/verwachtingen van de raad van bestuur, de veronderstellingen waarop deze schattingen/verwachtingen zijn gebaseerd en de controlebevindingen evalueert de accountant of de ontbrekende toewijzing(en) en/of de vereiste verwijzing(en) als fout of als onzekerheid zijn aan te merken. De uitkomst hiervan betreft de accountant bij de algehele evaluatie van onderkende afwijkingen (paragraaf 3.9) en oordeelsvorming (paragraaf 3.10).

(Financiële) rechtmatigheid

Het begrip (financiële) rechtmatigheid is een belangrijk aspect in de (financiële) verantwoording van gemeenten. Zorgaanbieders hebben over het algemeen niet of nauwelijks te maken met dit begrip. Onder het begrip (financiële) rechtmatigheid dient in de context van dit protocol het volgende te worden verstaan: Het voldoen aan de in hoofdstuk 3.6 van dit protocol uitgewerkte toetsingscriteria voor zover deze een financieel effect hebben op het totaalbedrag Wmo respectievelijk Jeugdwet in de financiële productieverantwoording. De verantwoorde bedragen moeten derhalve voldoen aan de overeengekomen eisen ten aanzien van recht, omvang, declaratie en levering. Door hieraan te voldoen zijn ze financieel rechtmatig.

Onderhanden werk

Als sprake is van producten die een langere doorlooptijd kennen dan één dag, ontstaat op peildata een werkvoorraad van geleverde zorg die nog niet gedeclareerd is. De geleverde zorg dient tegen een reële waarde verwerkt te worden in de financiële productieverantwoording.

Zorg

In dit protocol zijn alle producten en diensten die geleverd worden op grond van de Wmo en Jeugdwet aangeduid als zorg. Onder dit begrip vallen derhalve ook allerlei vormen van begeleiding, ondersteuning en hulp.