Bijlage 3a rechtmatigheid Sociaal Domein 2017

In april 2015 hebben de Vereniging van Nederlandse Gemeenten, het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en de koepels van zorgaanbieders met advies van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants een 'Modeloplegger rechtmatigheidsvereisten' opgesteld die als leidraad dient voor het stroomlijnen en versoepelen van de verantwoordingseisen van gemeenten aan zorgaanbieders. De Modeloplegger is de voorloper van het landelijke Algemeen accountantsprotocol Financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2017.

De rechtmatigheidscontrole rondom het Sociaal Domein kenmerkt zich doordat de taken veelal door derde partijen (zorgaanbieders) worden uitgevoerd. De gemeenten zijn hiervan in grote mate afhankelijk. De aanlevering van informatie door de zorgaanbieders is van belang om de door hen verleende zorg te kunnen toetsen aan de aangegane contracten en regelgeving.

Aan gemeenten is geadviseerd het landelijk Algemeen accountantscontroleprotocol voor Wmo en Jeugdwet te gebruiken. Door dit protocol te gebruiken, kunnen aanbieders op eenduidige wijze financiële verantwoording afleggen over geleverde diensten. Gebruik van het landelijk controleprotocol, bij de verantwoording van productie-informatie door zorgaanbieders aan gemeenten, kan de administratieve lasten aan beide kanten sterk beperken. Zorgaanbieders leggen op eenduidige wijze financiële verantwoording af over geleverde diensten, en deze kan door gemeenten als één van de controlemiddelen in haar controleketen gebruikt worden.

Het accountantsprotocol voor 2017 is aangepast naar aanleiding van de evaluatie van het protocol voor het boekjaar 2015 en 2016. Het protocol is ontwikkeld door deskundigen uit brancheorganisaties, zorgaanbieders en gemeenten. Het protocol 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;
- 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.

Het accountantsprotocol is goedgekeurd door de NBA, de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants. Het is opgesteld in samenwerking met de Klankbordgroep Financiële Controle van het programma i-Sociaal Domein, waarin gemeenten en zorgaanbieders vertegenwoordigd zijn. Het protocol is niet verplicht, maar de VNG en brancheorganisaties van zorgaanbieders raden het gebruik ervan ten zeerste aan.

In de toelichting positie en betekenis Algemeen accountantsprotocol productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2017 vragen twee onderwerpen speciale aandacht:

1. Omzetgrens/controledrempels;
2. Tijdpad.

Omzetgrens/controledrempels

Ter beperking van de administratieve lasten is het advies van de VNG en brancheorganisaties van zorgaanbieders om een expliciete omzetgrens en expliciete controledrempels vast te stellen, die kunnen afwijken van bepalingen in de met zorgaanbieders aangegane inkoopcontracten.

Bij de verantwoording over 2015 en 2016 bleek dat de kosten van een controleverklaring voor de relatief kleine zorgaanbieders of voor zorgaanbieders met relatief kleine contracten, kostbaar te zijn.

Het advies is om de volgende rechtmatigheidseisen vast te stellen en deze aan alle zorgaanbieders bekend te maken.

- Een zorgaanbieder die een totale omzet voor Wmo < € 125.000 of voor de Jeugdwet < € 125.000 (Wmo en Jeugdwet worden dus niet bij elkaar opgeteld) heeft, ontheffing verlenen van een accountantscontrole van de betreffende productieverantwoording Wmo of Jeugdwet;
- Een zorgaanbieder die een totale omzet hoger dan € 125.000 heeft, wordt ontheffing verleend van een accountantscontrole van de betreffende productieverantwoording Wmo of Jeugdwet als de zorgaanbieder uitsluitend voor de gemeente Hollands Kroon een omzet heeft die lager is dan € 125.000.

Tijdpad

Het landelijk accountantsprotocol is gebaseerd op de volgende afspraken met zorgaanbieders:

- De productieverantwoordingen over 2017 zijn op 1 maart 2018 gereed;
- De controleverklaringen bij de productieverantwoordingen zijn op 1 april 2018 gereed.

Geadviseerd wordt om voor het jaar 2017 het landelijk algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2017 met de daarin voor zorgaanbieders opgenomen rechtmatigheidsvereisten, inclusief omzetgrens/controledrempels en tijdpad, vast te stellen.

Het uitgebreide landelijk accountantsprotocol en de Toelichting daarop zijn als bijlagen ingevoegd.