

RAADSINFORMATIEBRIEF

VAN HET COLLEGE VAN B&W

VOOR De raad van de gemeente Krimpenerwaard

CC

DATUM 1 december 2015

ONDERWERP Rechtmatigheid binnen het Sociaal Domein

Geachte leden van de gemeenteraad,

Kernboodschap: we maken met de accountants in Midden Holland eenduidige afspraken over de invulling van de rechtmatigheids- en getrouwheidseisen bij de opstelling van de jaarrekening 2015 van de gemeenten. We zijn afhankelijk van de zorgaanbieders voor de tijdige aanlevering van de gegevens met als doel een goedkeurende accountantsverklaring te krijgen.

Inleiding

Vanuit het Regionaal Secretarissenoverleg (RSO) is een opdracht geformuleerd aan de concerncontrollers van de gemeenten en het NSDMH binnen de regio Midden Holland. De opdracht behelst het in kaart brengen van de rechtmatigheidsissues binnen het Sociaal Domein die mogelijk de getrouwheid van de geldstromen binnen de jaarrekening 2015 bij gemeenten beïnvloeden. Ook is gevraagd aan te geven welke passende maatregelen worden getroffen. Er is nadrukkelijk gekozen voor een regionale aanpak en het maken van gezamenlijke afspraken.

Als het gaat om de Jeugdwet en de Wmo, heeft de rijksoverheid veel ruimte gelaten aan de gemeenten om zelf eisen te stellen aan de rechtmatigheid, b.v. via lokale verordeningen, inkoopcontracten en/of controleprotocollen. Het komt er dus in feite op neer dat de gemeenten zelf een groot deel van de rechtmatigheidseisen bepalen.

Het is denkbaar dat de gemeenten geen goedkeurende accountantsverklaring zullen krijgen vanwege de rechtmatigheidsrisico's in het sociaal domein. De gemeenten in Midden Holland zijn van mening dat we er alles aan moeten doen om dit te voorkomen. Alle inspanningen zijn erop gericht om samen met de accountants in regio afspraken te maken over het plan van aanpak en de controleprotocollen voor de Jeugd en de Wmo. We zijn afhankelijk van de zorgaanbieders en zullen met hen in contact treden om te beoordelen wanneer zij in staat zijn de noodzakelijke gegevens aan te leveren.

In april 2015 heeft de VNG een modeloplegger uitgebracht, waarmee de Nederlandse Vereniging van Beroepsaccountants (NBA) heeft ingestemd. In de modeloplegger worden 4 thema's benoemd waar gemeenten rekening mee moeten houden bij de rechtmatigheids- en getrouwheidsvraagstukken in relatie tot Jeugdhulp en Wmo. Het betreft de volgende thema's:

1. Het recht op het verstrekken van de zorg.
2. Het bepalen van de omvang van de zorg.
3. De vereisten aan de declaratie (factuur) van de zorgaanbieders.
4. Het aantonen van de levering van zorg.

In zijn algemeenheid geldt voor de gemeenten dat zij de informatie voor de punten 1 t/m 3 zelf kunnen leveren. Voor punt 4 zijn de gemeenten afhankelijk van derden; namelijk de zorgaanbieders zelf, de Sociale Verzekeringsbank voor de uitbetaling van de Persoonsgebonden Budgetten (de PGB's) en het Centraal Administratiekantoor (CAK) voor de inning van de eigen bijdragen.

Consequenties.

Binnen de kaderstelling van de 4 thema's worden met de accountants afspraken gemaakt over de rechtmatigheids- en getrouwheidstoetsen. De volgende aspecten zijn daarbij van belang:

- voor het jaar 2015 zijn regionale controleprotocollen vastgesteld voor de Jeugdhulp en de Wmo. In de regionale protocollen zijn ook afspraken gemaakt over de controletoleranties door de gemeenten.
- het uitvoeren van een verantwoordings- controlescan, een zgn quick scan.

1. De controleprotocollen Jeugd en Wmo.

De landelijke controleprotocollen zijn volgens de VNG in concept gereed maar zijn nog niet openbaar. Er vindt overleg plaats met de gemeentelijke accountants van de NBA om te bepalen of deze voor 2015 kunnen worden toegepast. Het zal nog enige tijd duren voordat hier duidelijkheid over is. Vandaar dat het college uitgaat van de regionale controleprotocollen Jeugdhulp en Wmo en deze heeft vastgesteld als toe te passen controle- en verantwoordingskader.

De controleprotocollen zijn bedoeld om de rechtmatigheid van de levering van zorg vast te stellen en zijn bestemd voor de opdrachtnemers in casu de zorgaanbieders en hun accountants.

De volgende hoofdzaken worden in de controleprotocollen genoemd:

- a. er is een budgetplafond aangegeven van €50.000,-. Boven deze grens is een accountants-verklaring vereist en daaronder kan worden volstaan met het indienen van een verantwoording door de zorgaanbieder zelf.
- b. er is sprake van een verschil in opleveringsdatum, waarbij voor de jeugd wordt uitgegaan van 1 april 2016. Voor de Wmo wordt uitgegaan van 1 juni 2016 omdat deze datum in verschillende deelovereenkomsten wordt genoemd en het niet gewenst is deze te herzien.
- c. er moet sprake zijn van een redelijke mate van zekerheid dat de geleverde informatie geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) van materieel belang bevat. Het college gaat voor wat betreft de toe te passen tolerantiegrenzen bij de zorgaanbieders uit van dezelfde toleranties als bij de jaarrekening van de gemeente. Dat betekent een omvangsbasis voor fouten in de verantwoording van 1% en onzekerheden in de controle van 3%.

In het kader van de verantwoording op basis van de controleprotocollen wordt contact opgenomen met de grootste zorgaanbieders zowel voor de jeugd als de Wmo. Als zij in staat zijn tijdig de noodzakelijke gegevens te leveren dan gaat het globaal over 80% van de totale omzet. Mocht blijken dat dit onvoldoende is dan zullen de gemeenten aanvullende onderzoeken moeten doen en zelf klanten benaderen. Daar geldt wel als voorwaarde dat dit ook praktisch uitvoerbaar moet zijn. Het college heeft de opdracht gegeven hier verder uitwerking aan te geven.

2. De verantwoordings- en controlescan.

De gemeenten hebben een quick scan ingevuld op basis van de modeloplegger rechtmatigheidsvereisten van de VNG. Aan de hand van de 4 genoemde thema's is door de gemeenten aangegeven in hoeverre naar het oordeel van de gemeente rechtmatig wordt gehandeld. In de gevallen waarin dat niet het geval is zijn de risico's aangegeven en de te treffen beheersmaatregelen genoemd.

Binnen het *recht op het verstrekken van zorg* is het op voorhand niet altijd duidelijk welke zorg de aanbieders hebben verleend. Dat levert onduidelijkheid op bij (huis)artsen en sociale teams. Hierdoor is er geen zekerheid op volledigheid. Door de zorgaanbieders moet een terugmelding plaatsvinden aan de (huis)artsen c.q. sociale teams zodat alsnog een beschikking wordt opgesteld die in overeenstemming is met de factuur.

Binnen de *bepaling van de omvang van de zorg* is niet altijd op voorhand de omvang van de hoeveelheid zorg, de periode en de prijs te bepalen. Dat komt met name voor in het geval van spoedeisende hulp. Daarvoor is in het jaar 2015 gebruik gemaakt van algemene zorgcodes en volumes/ eenheden van 1 stuks. De colleges stemmen daarmee in voor het jaar 2015 maar hebben een opdracht verstrekt om vóór 1 januari 2016 met voorstellen te komen in welke gevallen in 2016 deze gedragslijn wordt voortgezet. De doelstelling is om vooraf

zoveel mogelijk te bepalen welke zorg noodzakelijk is en tegen welke prijs zonder dat dit de spoedeisende hulp belemmert.

Binnen de *bepaling van de omvang van de zorg* zullen we ook inzicht moeten krijgen in de beheersing van de aanmelding, verwerking en afrekening van de PGB's door de Sociale Verzekeringsbank en de inning van de eigen bijdragen door het Centrale Administratiekantoor.

Waar het gaat om *de vereisten aan de declaratie* dan moet meer inzicht bestaan in de te verwachten omzet op grond van de afgegeven beschikkingen in relatie tot de facturering. Het kan voorkomen dat niet alle lasten voor de jaarrekening 2015 tijdig zijn gefactureerd. We gaan hierover in contact treden met de zorgaanbieders en zullen een onderbouwd beeld moeten krijgen van de hoeveelheid onderhanden werk. Een onzekerheid kan optreden als de zorgaanbieders verantwoordingen niet (tijdig) kunnen aanleveren.

Vervolg

Zoals aangegeven zal met de grootste zorgaanbieders Jeugd en Wmo contact worden opgenomen met als doel voor 80% van de omzet een goedkeurende accountantsverklaring vanuit de zorgaanbieders te verkrijgen. Voor 1 januari 2016 zal een plan van aanpak worden opgesteld waarin de acties en verantwoordelijkheden t.a.v. de verantwoording door zorgaanbieders op grond van het vastgestelde Controleprotocol Jeugdhulp en Wmo 2015 zijn uitgewerkt. Dit plan van aanpak zal ter vaststelling aan de colleges van B&W van de gemeenten in de regio Midden- Holland worden voorgelegd. In het plan van aanpak zal ook worden aangegeven hoe eventuele aanvullende werkzaamheden per gemeente en/of regionaal door het NSDMH worden uitgevoerd om de rechtmatigheid voor het thema 'het aantonen van de levering van zorg' zo goed mogelijk te borgen. Daarbij zal tevens aandacht worden besteed aan de haalbaarheid van de uit te voeren werkzaamheden.

Voor wat betreft het vastleggen van de hoeveelheid en de omvang van de zorg, inclusief de prijs zullen afspraken worden gemaakt met de sociale teams en de artsen om dat direct vanaf het begin zo goed mogelijk te specificeren. Hierdoor worden de beschikkingen en facturen op elkaar afgestemd. Ook hiervoor zullen voor 1 januari 2016 duidelijke en passende afspraken worden gemaakt.

Het is op dit moment niet in te schatten of alle inspanningen en acties uiteindelijk zullen leiden tot goedkeurende accountantsverklaringen bij de jaarrekeningen 2015 van de zorgaanbieders. Dat zal in de eerste maanden van 2016 steeds duidelijker worden. Het college volgt nauwgezet de ontwikkelingen en zal de raad daar periodiek van op de hoogte brengen.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Krimpenerwaard,
de secretaris,

de burgemeester,

mw. mr. M. Plantinga

mr. T.P.J. Bruinsma