



Copro 15155B

# Verantwoordings- en Controleprotocol

## **JEUGDHULP**

### **Regio Midden- en Zuid-Kennemerland**

Geldig voor de jaren 2015 en verder

*Haarlem, 8 oktober 2015*  
*Versie: 7*

# INHOUD

<b>DEEL 1 ALGEMEEN</b>	<b>3</b>
1.1 Inleiding.....	3
1.2 Doelstelling en reikwijdte van het protocol.....	3
1.3 Inkoop.....	4
1.4 Definities.....	4
<b>DEEL 2 VERANTWOORDINGSPROTOCOL</b>	<b>6</b>
2.1 Doelstelling verantwoording: zekerheid over de besteding.....	6
2.2 Relevante wet- en regelgeving.....	6
2.3 Procedure voor verantwoorden.....	6
2.3.1 Algemene procedure.....	6
2.3.2 Aanvulling procedure voor contractwaarden lager dan € 100.000.....	7
2.3.3 Aanvulling procedure voor contractwaarden hoger dan € 100.000.....	8
<b>DEEL 3 ACCOUNTANTSPROTOCOL</b>	<b>8</b>
3.1 Relevante regelgeving.....	8
3.2 Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit.....	8
3.3 Toetsingscriteria Modelverantwoording.....	10
3.4 Toelichting toetsingscriteria.....	10
3.5 Werkzaamheden accountant.....	12
3.6 Evaluatie van onderkende afwijkingen en onzekerheden en rapportage hierover...12	
<b>DEEL 4 MODELLEN EN TABELLEN</b>	<b>13</b>
<b>BIJLAGE A – MODELVERANTWOORDING JEUGDHULP REGIO MIDDEN- EN ZUID-KENNEMERLAND</b>	<b>14</b>
Onderdeel 1: Verantwoordingstabellen.....	14
Onderdeel 2: Bestuurlijke verantwoording.....	18
Onderdeel 3: Ondertekening.....	18
<b>BIJLAGE B – MODEL GOEDKEURENDE CONTROLEVERKLARING</b>	<b>19</b>
<b>BIJLAGE C – MODELRAPPORTAGE GECONSTATEERDE AFWIJKINGEN</b>	<b>21</b>

## DEEL 1 ALGEMEEN

### 1.1 Inleiding

Met ingang van 1 januari 2015 is de Jeugdwet 2015 (Jeugdwet) van kracht. De Jeugdwet legt de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van deze wet en de bekostiging van de zorg bij de gemeenten. De gemeenten in de regio Midden- en Zuid-Kennemerland hebben hieraan invulling gegeven door verordeningen, uitvoeringsbesluiten, beleidsregels en nadere regels voor jeugdhulp op te stellen. Om aan de zorgvraag in de regio te kunnen voldoen hebben de gemeenten in de regio Midden- en Zuid-Kennemerland (verder: de opdrachtgevers), de ondersteuning ingekocht bij hulp/zorgaanbieders / vrijgevestigden / groepspraktijken (verder: opdrachtnemers).

Zoals uit bovenstaande blijkt ontvangen gemeenten met ingang van 2015 middelen van het Rijk om de Jeugdwet uit te voeren. Gemeenten leggen via de jaarrekening verantwoording af over de bestedingen van deze middelen. De gemeenten moeten daarom zekerheid hebben over een juiste en rechtmatige besteding van de aan hen ter beschikking staande middelen, waarvoor verantwoording door opdrachtnemers aan de Regio-gemeenten noodzakelijk is. Alle gemeenten in de regio Midden- en Zuid-Kennemerland hebben afzonderlijk overeenkomsten afgesloten met opdrachtnemers. In deze overeenkomsten zijn voorwaarden opgenomen ten aanzien van de verantwoording en audit ten behoeve van de Regio-gemeenten. De voorwaarden die zijn opgenomen in de overeenkomsten zijn algemeen en behoeven nadere uitwerking. Deze uitwerking komt in dit verantwoordings- en controleprotocol aan de orde.

### 1.2 Doelstelling en reikwijdte van het protocol

Dit verantwoordings- en controleprotocol geeft een nadere uitwerking aan de algemene contractvoorwaarden ten aanzien van de audit en controle. In artikel 16 van de diverse overeenkomsten met de opdrachtnemers is hierover het volgende opgenomen:

#### *Artikel 16 Audit en controle*

1. Opdrachtgever kan een onderzoek uitvoeren naar de nakoming van de contractuele afspraken, waaronder de voorwaarden in de onderhavige Overeenkomst. Opdrachtgever hanteert hiervoor de Kaderregeling AO/IC voor zover die op de overeengekomen dienstverlening van toepassing is. Opdrachtnemer verleent medewerking aan de uitvoering van de controle.
2. De Rekenkamer(commissie) kan een onderzoek uitvoeren naar de uitvoering van de dienstverlening, waaronder de voorwaarden in de onderhavige Overeenkomst. Opdrachtnemer verleent medewerking aan de uitvoering van deze onderzoeken en verstrekt tijdig alle gevraagde informatie.
3. Opdrachtnemer verleent kosteloos medewerking aan verzoeken van de opdrachtgever tot het leveren van additionele bescheiden en het (laten)verrichten van noodzakelijk geachte controles in het kader van haar financiële verantwoording.

Opdrachtnemer dient dit protocol te gebruiken als leidraad voor verantwoording en controle voor de jaren 2015 en verder, totdat een nieuw protocol dit protocol vervangt. In het kader van de initiatieven omtrent een landelijk protocol behouden wij ons echter het recht voor om wijzigingen aan te brengen in dit regionale protocol indien wij dit noodzakelijk achten.

Het protocol heeft een tweeledig doel. Het geeft enerzijds voorschriften voor de verantwoording door de opdrachtnemers en anderzijds aanwijzingen voor het onderzoek door de accountant van de opdrachtnemers. Het protocol is opgebouwd uit vier delen:

- **Deel 1: Algemeen.** Dit onderdeel is bestemd voor opdrachtnemers en hun accountants. Het geeft een algemene inleiding, de doelstelling, reikwijdte en relevante definities weer.

- **Deel 2: Verantwoordingsprotocol.** Dit onderdeel is bestemd voor opdrachtnemers. Het bespreekt de regelgeving, de te volgen procedures en de verantwoordingeisen.
- **Deel 3: Accountantsprotocol.** Dit onderdeel is bestemd voor de accountants van de opdrachtnemers. Het bespreekt de uit te voeren werkzaamheden en de hierbij te hanteren criteria.
- **Deel 4: Modellen en tabellen.** Dit onderdeel bevat de modelrapporten voor de accountant en de verantwoordingstabellen voor de opdrachtnemer.

### 1.3 Inkoop

De opdrachtverstrekking voor 2015 heeft plaats gevonden door middel van inkoopovereenkomsten. Daarnaast is het mogelijk dat instellingen met de VNG een contractafspraken hebben gemaakt voor Landelijke Transitie Arrangement producten (LTA producten) met landelijke specialistische functies in het kader van het LTA. Indien de levering van deze LTA producten plaatsvindt aan cliënten die volgens het woonplaatsbeginsel in de Regio-gemeenten wonen vindt de verantwoording plaats middels de verantwoording die de instelling opstelt aan de Regio-gemeenten Midden- en Zuid-Kennemerland (opdrachtgevers) conform dit protocol.

De Regio-gemeenten hebben de jeugdhulp gezamenlijk aanbesteed en daarbij onderscheid gemaakt tussen de volgende zeven percelen:

1. Jeugd- en opvoedhulp
2. Jeugdhulp Plus
3. Jeugdbescherming en Jeugdreclassering
4. Jeugd AWBZ
5. Generalistische Jeugd-GGZ
6. Gespecialiseerde Jeugd-GGZ
7. Dyslexiezorg

De aanbestedingsdocumenten beschrijven de speerpunten, algemene en specifieke inhoudelijke eisen en uitgangspunten, waaronder de samenwerkende gemeenten vanaf 1 januari 2015 een contractrelatie met de opdrachtnemers zijn aangegaan. Op basis van de aanbestedingsdocumenten hebben opdrachtnemers een offerte uitgebracht. Deze offertes en contracteringsgesprekken hebben geleid tot de vaststelling van definitieve contractafspraken in de vorm van overeenkomsten per Regio-gemeente.

### 1.4 Definities

In aanvulling op, dan wel conform, de overeenkomsten gelden voor dit verantwoordings- en controleprotocol de volgende definities:

- **Aantallen:** met aantallen wordt bedoeld de in de overeenkomsten vastgelegde verantwoordingseenheden. Dit kunnen bijvoorbeeld minuten, uren, dagdelen, dagen, trajecten of dbc's zijn.
- **Accountant:** de door opdrachtnemer aangestelde openbare accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
- **Afwegingskader:** Instrument dat wordt gebruikt bij de beoordeling en toekenning van ondersteuning door de CJG coaches en andere professionals die volgens de wet mogen verwijzen naar individuele voorzieningen.
- **Beschikking:** een beschikking is een schriftelijk besluit namens het college van één van de Regio-gemeenten om een cliënt ondersteuning in het kader van de Jeugdwet toe te kennen. De Regio-gemeenten geven niet in alle gevallen een beschikking af<sup>1</sup>. Een beschikking wordt in ieder geval afgegeven bij de verstrekking van een pgb, bij een verzoek van de jeugdige of

<sup>1</sup> Dit geldt niet voor de gemeente Heemstede en Haarlemmerliede en Spaarnwoude. Deze gemeenten geven in alle gevallen een beschikking af.

zijn ouders om een beschikking te ontvangen of in geval van bezwaar. Dit betekent dat in de overige gevallen, in principe geen beschikking aanwezig is en deze dan ook niet als bewijsdocument voor toekenning kan gelden. Zie tevens de definitie van toekenning.

- **CJG-coach:** coach van het Centrum voor Jeugd en Gezin, namens de individuele Regio-gemeenten <sup>2</sup> gemandateerd voor het toekennen van niet vrij toegankelijke individuele voorzieningen in het kader van de Jeugdwet 2015. Voor het toekennen van individuele voorzieningen gebruiken CJG coaches het afwegingskader.
- **Cliënt:** jeugdige (en hun ouders), die jegens het College van Burgemeester en Wethouders van één van de Regio-gemeenten aanspraak kan maken op ondersteuning binnen de kaders van de wet- en regelgeving.
- **Contractwaarde:** dit is gelijk aan de waarde van de werkelijk door de opdrachtnemer geleverde ondersteuning voor de regiogemeenten over het gehele kalenderjaar. Het gaat hier om het totaal van alle percelen per opdrachtnemer.
- **Controle:** voor zover dit protocol de term controle gebruikt, wordt hiermee bedoeld het uitvoeren van controlewerkzaamheden volgens NBA Standaard NV COS 800 'Bijzondere overwegingen - controles van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels voor bijzondere doeleinden (resultierend in een controleverklaring van de onafhankelijke accountant).
- **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant:** een controleverklaring van de onafhankelijke accountant met een redelijke mate van zekerheid volgens NBA Standaard NV COS 800.
- **DBC:** afkorting van diagnose behandelcombinatie, waarbij het tarief afhankelijk is van de duur van de geleverde ondersteuning.
- **Financiële rechtmatigheid:** het voldoen aan de voorwaarden uit wet- en regelgeving zoals overeengekomen in paragraaf 2.2 van dit protocol, voor zover deze een financieel effect hebben op de Modelverantwoording. Dit betekent dat de in de verantwoording opgenomen aantallen en bedragen tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de voorwaarden voor het recht, de hoogte en de duur. Deze voorwaarden zijn concreet uitgewerkt door middel van de criteria voor juistheid, rechtmatigheid en levering van verantwoorde ondersteuning zoals opgenomen in paragraaf 3.3 en 3.4.
- **Financiële verantwoording:** de Modelverantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland, dit is de verantwoording van de opdrachtnemer over de financiële realisatie van de feitelijk geleverde ondersteuning volgens de 'Modelverantwoording' zoals opgenomen in bijlage A.
- **Onderhanden Werk (OHW):** In het geval van ondersteuning waarbij facturatie plaatsvindt op basis van DBC's (Percelen 5,6 en 7), kan het voorkomen dat de ondersteuning met betrekking tot één DBC wordt geleverd in meerdere kalenderjaren. Er zal dan bij de opdrachtnemers per jaareinde sprake zijn een onderhanden werk positie. Het onderhanden werk dient in dat geval ingeschat / berekend te worden om toe te kunnen rekenen aan het kalenderjaar waarover verantwoording wordt afgelegd. Inzicht in het OHW is van belang voor het bepalen van de verplichting van de regio-gemeenten aan de opdrachtnemers per einde van het kalenderjaar. Zie voor een nadere toelichting paragraaf 3.4.
- **Ondersteuning:** hulp, zorg en ondersteuning aan ingezetenen van de Regio-gemeenten in het kader van de Jeugdwet 2015, gebaseerd op de afspraken/percelen zoals opgenomen in de met opdrachtnemers afgesloten overeenkomsten.
- **Overgangsccliënten:** dit betreffen cliënten die voor de transitie al ondersteuning ontvingen bij een zorgaanbieder waarvan de ondersteuning in 2015 moet worden voortgezet. Voor deze cliënten zal in 2015/2016 herindicatie plaatsvinden.

---

<sup>2</sup> Dit geldt niet voor de gemeenten Heemstede en Haarlemmerliede en Spaarnwoude, hier is de CJG-coach niet gemandateerd. In deze gemeenten wordt in alle gevallen een beschikking afgegeven.

- **Regio-gemeenten:** Beverwijk, Bloemendaal, Haarlem, Haarlemmerliede & Spaarnwoude, Heemskerk, Heemstede, Velsen en Zandvoort.
- **Toekenning:** een toekenning geeft de Regio-gemeente<sup>3</sup> de verplichting tot betaling van ondersteuning. Onder toekenning wordt verstaan:
  - Verwijzing door de huisarts, medisch specialist en jeugdarts;
  - Verwijzing door de CJG-coach; en
  - Verwijzing door gecertificeerde instelling of kinderrechter.

De toekenning bevat in ieder geval gegevens van de verwijzende instantie, BSN, de geboortedatum van de cliënt en het soort ondersteuning waarnaar verwezen wordt.

- **Woonplaatsbeginsel:** woonplaats als bedoeld in artikel 12 van Boek 1 van het Burgerlijk Wetboek. Ingeval de voogdij van de jeugdige berust bij een instelling als bedoeld in artikel 302 van Boek 1 van het Burgerlijk Wetboek: de plaats van het werkelijke verblijf van de jeugdige. Ingeval de woonplaats onbekend is dan wel buiten Nederland is: de plaats van het werkelijke verblijf van de jeugdige op het moment van de hulpvraag.
- **Zorgplan:** een plan opgesteld door de opdrachtnemer, op basis van een toekenning. In het zorgplan staan de afspraken die de cliënt met zijn behandelaar heeft gemaakt over zijn behandeling. Het betreft een concrete invulling van de door de opdrachtnemer te verlenen ondersteuning. In de praktijk gebruiken zorgaanbieders hier termen voor als behandelplan, afsprakenplan, gezinsplan etc. Het behoeft geen individueel plan per cliënt te zijn.

## DEEL 2 VERANTWOORDINGSPROTOCOL

### 2.1 Doelstelling verantwoording: zekerheid over de besteding

De Regio-gemeenten leggen elk via hun eigen jaarrekening verantwoording af over de bestedingen van de ontvangen middelen voor jeugdhulp. De Regio-gemeenten moeten in dit kader zekerheid hebben over een juiste, volledige en rechtmatige besteding van de aan hen ter beschikking staande middelen, waarover verantwoording door opdrachtnemers aan de Regio-gemeenten noodzakelijk is. In dit deel van het verantwoordings- en controleprotocol wordt nadere uitleg gegeven over de wijze van verantwoorden door de opdrachtnemers.

### 2.2 Relevante wet- en regelgeving

Voor de opdrachtnemer is in het kader van de rechtmatigheid de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- Jeugdwet 2015;
- De Verordeningen Jeugdhulp van de Regio-gemeenten;
- De Uitvoeringsbesluiten en/of beleidsregels en/of nadere regels Jeugdhulp 2015 van de Regio-gemeenten;
- Overeenkomsten tussen opdrachtgevers en opdrachtnemers; en
- Deel 1 en 2 Verantwoordings- en controleprotocol Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland.

### 2.3 Procedure voor verantwoorden

#### 2.3.1 Algemene procedure

Jaarlijks dienen alle opdrachtnemers op het terrein van jeugdhulp verantwoording af te leggen aan de Regio-gemeenten. Opdrachtnemer dient hiertoe dit verantwoording- en controleprotocol te hanteren en gebruik te maken van het door de Regio-gemeenten ontwikkelde verantwoordingsmodel zoals opgenomen in bijlage A.

<sup>3</sup> Met uitzondering van de gemeenten Heemstede en Haarlemmerliede en Spaarnwoude. Hier geldt de door de gemeente afgegeven beschikking als enig toekenningsdocument voor de levering van jeugdhulp aan cliënten.

Bijlage A is opgesplitst in drie onderdelen:

1. Onderdeel 1 van Bijlage A. De opdrachtnemer verantwoordt zich over de verleende ondersteuning. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de 7 verschillende percelen. Er zijn 6 sub-tabellen (1a t/m 1f) en een totaal tabel 1g. Per tabel dient opdrachtnemer de geleverde ondersteuning per product van de individuele Regio-gemeente te vermelden, de producten en de te hanteren prijzen. De verantwoording is gebaseerd op de aan de opdrachtnemers gevraagde informatie in de rapportages. Indien een tabel (1a t/m 1g) voor de opdrachtnemer niet van toepassing is, hoeft hij de betreffende tabel niet in te vullen.

<b>Bijlage A</b>	<b>Perceel</b>	<b>Omschrijving</b>
Tabel 1a	Perceel 1	Jeugd- en opvoedhulp
Tabel 1b	Perceel 2	Jeugdhulp Plus
Tabel 1c	Perceel 3	Jeugdbescherming en Jeugdreclassering
Tabel 1d	Perceel 4	Jeugd AWBZ
Tabel 1e	Perceel 5	Generalistische Jeugd-GGZ
Tabel 1f	Perceel 6	Gespecialiseerde Jeugd-GGZ
Tabel 1f	Perceel 7	Dyslexiezorg
<b>Tabel 1g</b>	<b>Totaal</b>	<b>Totaal</b>

2. Onderdeel 2 van Bijlage A betreft een bestuurlijke verantwoording. Hierin geeft het bestuur van de opdrachtnemer een toelichting op: (1) de gehanteerde uitgangspunten bij het opstellen van de verantwoording; (2) de wijze waarop in de organisatie is geborgd dat de opgestelde verantwoording juist, volledig en financieel rechtmatig is; (3) eventuele bijzonderheden. Tevens verklaart het bestuur dat zij de informatie in Bijlage A naar waarheid heeft ingevuld en dat zij de van toepassing zijn de wet- en regelgeving (zie paragraaf 2.2) heeft nageleefd.
3. Onderdeel 3 van Bijlage A. De opdrachtnemer voorziet de hierboven genoemde Bijlage A van dagtekening en de handtekening van de daartoe bevoegde persoon van de opdrachtnemer.

De verantwoordingsstukken, zoals opgenomen in Bijlage A, over het kalenderjaar 20XX dienen vóór 1 maart van het opvolgende jaar (T+1) ontvangen te zijn door de individuele Regio-gemeenten. De opdrachtgevers beoordelen de ontvangen verantwoordingen en eventuele bijbehorende accountantsproducten (zie paragrafen hierna). Op basis hiervan zal afrekening plaatsvinden en besluiten de individuele Regio-gemeenten in hoeverre het noodzakelijk is dat zij overgaan tot terugvordering van eerdere betalingen of verstrekte voorschotten bij opdrachtnemers.

De wijze waarop zekerheid wordt verkregen over de verantwoordingen van opdrachtnemers is afhankelijk van de contractwaarde en wordt in onderstaande deelparagrafen uitgewerkt.

### **2.3.2 Aanvulling procedure voor contractwaarden lager dan € 100.000**

Opdrachtnemers met een contractwaarde voor de regio Midden- en Zuid-Kennemerland lager dan € 100.000 volstaan met het indienen van de Modelverantwoording zonder waarmerk en controleverklaring van hun accountant. Doordat geen controleverklaring van een accountant wordt gevraagd wordt geen zekerheid verkregen bij de ingediende Modelverantwoording voor aanbieders met een contractwaarde lager dan € 100.000 voor de regio. Hierdoor houden de Regio-gemeenten zich het recht voor om gedurende het jaar een verscherpte interne controle op de facturen/declaraties uit te voeren. Dit betekent dat de individuele Regio-gemeenten bij opdrachtnemers met een regionale contractwaarde lager dan € 100.000 via deelwaarnemingen op facturen/declaraties van deze opdrachtnemers een uitraag kunnen doen om de gefactureerde ondersteuning op de betreffende factuur/declaraties te onderbouwen. Deze informatie dient op verzoek van de Regio-gemeenten n.a.v. deze controle binnen 14 dagen te worden aangeleverd aan de individuele Regio-gemeenten.

### **2.3.3 Aanvulling procedure voor contractwaarden hoger dan € 100.000**

Opdrachtnemers met een contractwaarde voor de regio Midden- en Zuid-Kennemerland hoger of gelijk aan € 100.000 dienen hun accountant opdracht te verstrekken om de Modelverantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland te controleren, te waarmerken en te voorzien van een controleverklaring. De accountant hanteert hierbij het accountantsprotocol zoals opgenomen in deel 3 van dit protocol.

De opdrachtnemer dient zijn accountant van dit controleprotocol in kennis te stellen. Het verantwoordings- en controleprotocol is grotendeels gebaseerd op het door de Werkgroep Controleprotocollen (COPRO) van de NBA als uitvoerbaar aangemerkte controleprotocollen van de gemeente Rotterdam en de regio Haaglanden<sup>4</sup>. Het Verantwoordings- en Controleprotocol Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland is eveneens aan de werkgroep COPRO ter toetsing voorgelegd.

De opdrachtnemer stuurt de gewaarmerkte Modelverantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland (Bijlage A) en de controleverklaring (Bijlage B) naar de individuele Regio-gemeenten vóór 1 maart van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar (T+1). Indien de accountant ook een rapportage over geconstateerde afwijkingen heeft opgesteld (Bijlage C) zendt de opdrachtnemer die eveneens mee.

## **DEEL 3 ACCOUNTANTSPROTOCOL**

### **3.1 Relevante regelgeving**

Het onderzoek van de accountant richt zich op de juistheid en financiële rechtmatigheid van de in onderdeel 1 van de Modelverantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland verantwoorde bedragen en aantallen. Hierbij worden door de accountant de volgende toetsingscriteria gehanteerd:

1. de juistheid van de door opdrachtnemer opgestelde verantwoording; en
2. de rechtmatigheid en levering van de verantwoorde ondersteuning.

Beide criteria zijn uitgewerkt in paragraaf 3.3 van dit protocol en toegelicht in paragraaf 3.4. De in paragraaf 2.2 genoemde wet- en regelgeving voor de opdrachtnemer is voor het onderzoek van de accountant uitsluitend relevant indien en voor zover deze regelgeving de grondslag vormt voor de controle op de juistheid en financiële rechtmatigheid van Onderdeel 1 van de Modelverantwoording. Van de accountant wordt daarom niet verwacht dat hij Onderdeel 1 van de Modelverantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland toetst aan alle in paragraaf 2.2 genoemde regelgeving. Dat doet hij alleen indien en voor zover deze bepalingen zijn uitgewerkt in de toetsingscriteria zoals opgenomen en uitgewerkt in paragraaf 3.3 en 3.4.

### **3.2 Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit**

De accountant moet zijn onderzoek naar de bedragen en aantallen in Onderdeel 1 van de Modelverantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat deze informatie geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) van materieel belang bevat. Indien het begrip redelijke mate van zekerheid voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit een betrouwbaarheid van 95 procent.

---

<sup>4</sup> Waar mogelijk zijn deze protocollen gevolgd, waar noodzakelijk (bijvoorbeeld i.v.m. andersoortige contracten) is afgeweken.



Een oordeel met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven bovengenoemde betrouwbaarheid, in de bedragen en aantallen van Onderdeel 1 geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen die groter zijn dan de percentages in de hierna opgenomen materialiteitstabel.

Bij het toepassen van de materialiteitstabel geldt als omvangsbasis het totaal bedrag voor de Regio dat volgens tabel 1g van Bijlage A – Modelverantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland is verantwoord. De accountant geeft een oordeel over het totaalbedrag van de gehele Regio, van hem wordt geen afzonderlijk oordeel verwacht over de totalen per individuele Regio-gemeente.

*Materialiteitstabel*

<b>Soort oordeel</b>	<b>Goedkeurend</b>	<b>Met beperking</b>	<b>Oordeelonthouding</b>	<b>Afkeurend</b>
Fouten in de verantwoording	≤ 0,5%	> 0,5% - < 3%	n.v.t	≥ 3%
Onzekerheden in de controle	≤3%	> 3% - < 10%	≥ 10%	n.v.t.

In deel 4 bijlage B van dit protocol is een model voor een goedkeurende controleverklaring opgenomen. De situatie kan zich voordoen dat de accountant geen goedkeurende controleverklaring bij de Modelverantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland kan afgeven, dan wel via één of meer toelichtende paragrafen bepaalde aangelegenheden zal moeten / willen benadrukken. Het is aan de accountant om zijn controleverklaring dienovereenkomstig aan te passen, met inachtneming van de voorbeeldteksten van HRA deel III van de NBA.

Voor de uit te voeren werkzaamheden geldt een rapporteringstolerantie. Deze geeft aan vanaf welke omvang de door de opdrachtnemer niet-gecorrigeerde afwijkingen gemeld moeten worden. Het protocol hanteert hierbij als uitgangspunt dat geconstateerde fouten zoveel mogelijk door de opdrachtnemer gecorrigeerd moeten worden. De rapportage door de accountant heeft daarom het karakter van een uitzonderingsrapportage, waarin de afwijkingen per individuele Regio-gemeente zijn opgenomen. De accountant hoeft de rapportage over geconstateerde afwijkingen (zie bijlage C) alleen uit te brengen als sprake is van niet-gecorrigeerde afwijkingen boven de rapporteringstolerantie. In dat geval verwijst hij hiernaar in zijn controleverklaring. De opdrachtnemer is dan verplicht om ook deze rapportage naar de Regio-gemeenten te sturen.

- Voor het eerste toetspunt (juistheid) geldt een rapporteringstolerantie die gelijk is aan de percentages in de materialiteitstabel (fouten > 0,5 % en/of onzekerheden > 3% van het totaalbedrag voor de Regio). Indien de rapporteringstolerantie op basis van bovenstaande percentages groter is dan € 50.000 dient € 50.000 als minimumgrens te worden gehanteerd. Niet-gecorrigeerde verschillen beneden de rapporteringstolerantie hoeven niet gerapporteerd te worden.
- Voor het tweede toetspunt (rechtmatigheid en levering) geldt een rapportagetolerantie van 0%. Dit betekent dat de accountant alle niet-gecorrigeerde afwijkingen moet rapporteren, ook al hebben ze geen effect op zijn oordeel.

De accountant dient medewerking te verlenen aan een mogelijke review uitgevoerd door of namens de Regio-gemeenten. De review vindt plaats bij de accountant aan de hand van het door de accountant opgebouwde dossier. De Regio-gemeenten stellen de opdrachtnemer en de accountant vooraf schriftelijk op de hoogte.

### 3.3 Toetsingscriteria Modelverantwoording

Bij het onderzoek naar de Modelverantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland (bijlage A) gelden de volgende toetsingscriteria voor de accountant:

1. de *juistheid* van de door de opdrachtnemer ingediende verantwoording. Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:
  - 1.1 de in de Modelverantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland (Onderdeel 1 van bijlage A) opgenomen tabellen zijn rekenkundig juist.
  - 1.2 de verantwoorde tarieven en eenheden zijn gelijk aan de overeengekomen tarieven en eenheden per productsoort.
  - 1.3 de in de Modelverantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland opgenomen ondersteuning sluit aan op de zorgadministratie van de opdrachtnemer.
  - 1.4 het in de Modelverantwoording Jeugdhulp Regio midden- en Zuid-Kennemerland opgenomen onderhanden werk (indien van toepassing) is juist berekend.
2. de *rechtmatigheid en levering* van de verantwoorde ondersteuning. Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:
  - 2.1 er is een toekenning aanwezig voor de cliënten waaraan de opdrachtnemer ondersteuning biedt.
  - 2.2 er is een zorgplan aanwezig voor de cliënten waaraan de opdrachtnemer ondersteuning verleent.
  - 2.3 het zorgplan is voorzien van een handtekening van de cliënt of diens vertegenwoordiger
  - 2.4 de verantwoorde ondersteuning komt overeen met het zorgplan of (indien aanwezig) de beschikking.
  - 2.5 de verantwoorde ondersteuning is geleverd.

### 3.4 Toelichting toetsingscriteria

Deze paragraaf omvat een nadere toelichting op een aantal door de accountant te hanteren toetsingscriteria zoals opgenomen in paragraaf 3.3. De toetsingscriteria 1.1 tot en met 1.3 ten aanzien van de *juistheid* van de Modelverantwoording behoeven geen verdere uitleg. De overige toetsingscriteria worden hieronder nader verduidelijkt.

#### 1. Onderhanden Werk (criterium 1.4)

Contractueel is afgesproken dat er na afloop van elk kalenderjaar afrekening plaatsvindt tussen individuele gemeenten en opdrachtnemers. Deze afrekening is gebaseerd op de ingediende declaraties (eindfactuur) en een opgave van de opdrachtnemer van het onderhanden werk per einde van het kalenderjaar. De Modelverantwoording dient daarom eveneens de onderhanden werkpositie per jaareinde te omvatten. Onderhanden werk dient alleen bij DBC's afzonderlijk verantwoord te worden, zoals blijkt uit de Modelverantwoording. Hierop is onderstaande toelichting van toepassing:

- Afgeronde DBC's worden in de Modelverantwoording opgenomen in gehele aantallen.
- Niet afgeronde DBC's worden in de Modelverantwoording opgenomen als onderhanden werk voor het werkelijk geleverde aantal minuten ondersteuning in het verantwoordingsjaar.
- Niet afgeronde DBC's (OHW) moeten verantwoord worden tegen een voor de opdrachtnemer gemiddeld tarief per minuut. Dit gemiddeld tarief dient berekend te worden aan de hand van de verantwoorde afgeronde DBC's in het betreffende perceel.
- In de Modelverantwoording dient de OHW-positie van het vorige verantwoordingsjaar (T-1) in mindering gebracht te worden op de totale verantwoording van het

betreffende perceel in jaar T, zoals blijkt uit de Modelverantwoording. Voor het jaar 2015 is dit nog niet van toepassing.

Ook bij ondersteuningstrajecten kan sprake zijn van een onderhanden werkpositie. Aangezien het hier om een vast tarief per periode gaat kan afrekening hiervan plaatsvinden door de ondersteuning op een juiste wijze toe te rekenen aan het betreffende kalenderjaar. In het geval van een traject(prijs) van een half jaar dient bij een ondersteuning van 3 maanden in het betreffende kalenderjaar dus een aantal van 0,5 verantwoord te worden. Van de accountant wordt verwacht dat hij dit op deze wijze in zijn controle betreft.

2. Toekenning (criterium 2.1)

Wat in het kader van rechtmatigheid als toekenning kan worden gezien is omschreven in de definities in paragraaf 1.4. Ten aanzien van de overgangsccliënten geldt een bijzondere situatie. Voor de cliënten die op 1 januari 2015 reeds ondersteuning ontvingen, kan het zijn dat in de zorgadministratie geen toekenning aanwezig is. Voor deze cliënten stelt de accountant vast dat aan deze cliënten reeds in 2014 ondersteuning is verleend door vast te stellen dat uit de administratie van de opdrachtnemer blijkt dat er ondersteuning voor deze cliënt geregistreerd is. De accountant stelt bij deze cliënten vast dat de opdrachtnemer hen heeft doorverwezen voor herindicatie. Indien doorverwijzing niet heeft plaatsgevonden leidt dit niet tot een onrechtmatigheid, maar volstaat rapportering hierover.

3. Ondertekening zorgplan (criterium 2.3)

Als bijzonderheid geldt hierbij dat de accountant geconstateerde afwijkingen ten aanzien van dit criterium niet hoeft mee te tellen in de oordeelsvorming, ook al komen ze uit boven de materialiteitsgrenzen. Rapportering hierover volstaat.

4. Ondersteuning conform zorgplan/beschikking (criterium 2.4)

Bij de gemeenten waar geen beschikking wordt afgegeven stelt de accountant vast dat het soort ondersteuning overeenkomt met het zorgplan. Bij de gemeenten waar wel een beschikking wordt afgegeven stelt de accountant vast dat zowel het soort als de omvang van de verantwoorde ondersteuning overeenstemt met de beschikking. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij een inhoudelijk oordeel geeft over de soort ondersteuning.

5. Levering ondersteuning (criterium 2.5)

In het kader van de prestatielevering dient de accountant allereerst vast te stellen dat er binnen de administratieve organisatie van de opdrachtnemer interne beheersingsmaatregelen zijn getroffen die waarborgen dat de verantwoorde ondersteuning is geleverd. Dit impliceert dat de accountant de opzet en het bestaan van deze beheersingsmaatregelen onderzoekt.

De accountant stelt de levering van intramurale zorg/ondersteuning vast, bijvoorbeeld aan de hand van de aanwezigheidsregistratie. Ten aanzien van extramurale zorg/ondersteuning stelt de accountant de levering vast aan de hand van bijvoorbeeld een urenregistratie.

De accountant bepaalt zelf welke werkzaamheden hij ten aanzien van intramurale en extramurale zorg/ondersteuning uitvoert, hieraan worden geen bijzondere eisen gesteld.

Naast bovengenoemde opzet en bestaan, kan hij de werking van de interne beheersingsmaatregelen testen om de waarborg van feitelijke levering van ondersteuning vast te stellen. Hij kan bijvoorbeeld een relatie leggen met aanwezige planningsystemen en registratiesystemen van zorgarrangementen.

### **3.5 Werkzaamheden accountant**

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 NV COS 800) en deel 3 van dit protocol.

Object van controle door de accountant is Onderdeel 1 van Bijlage A. De bestuurlijke verantwoording (onderdeel 2 van bijlage A) vormt hierbij een aanknopingspunt voor de controle. De accountant geeft over de bestuurlijke verantwoording als zodanig echter geen oordeel.

De accountant is zelfstandig verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van voldoende controlewerkzaamheden ter verkrijging van voldoende en geschikte controle-informatie ter onderbouwing van zijn oordeel over Onderdeel 1 van de Modelverantwoording.

De accountant baseert zijn controle-aanpak op een analyse van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en/of fouten in Onderdeel 1 van de Modelverantwoording, overeenkomstig de bepalingen van NBA Standaard NV COS 315.

Om vast te stellen of de opdrachtnemer aan de in paragraaf 3.3 genoemde toetsingscriteria 1.1 – 2.5 heeft voldaan, zal de accountant gebruikmaken van de toelichting van de opdrachtnemer. Hierbij zal hij zich primair richten op opzet, bestaan en werking van de administratieve organisatie en de interne controle (AO/IC) rondom de planning, registratie en declaratie van de verantwoorde ondersteuning. De accountant zal hierbij alleen de inzet van de ondersteuning kunnen toetsen, omdat hij niet beschikt over voldoende deskundigheid om de inhoud daarvan te controleren, dan wel dit niet kan controleren vanwege privacyaspecten. Van de accountant wordt geen separaat oordeel over de kwaliteit van de AO/IC verwacht.

Het wordt aan de accountant overgelaten op welke wijze hij zijn verdere controleaanpak inricht, hoe hij zijn controlewerkzaamheden uitvoert en hoe hij op grond daarvan voldoende controle-informatie verkrijgt. Hierbij is wel een eis dat in ieder geval elke Regio-gemeente in de door de accountant uit te voeren werkzaamheden betrokken wordt. 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 in Onderdeel 1 van Bijlage A opgenomen bedragen en aantallen in alle van materieel van belang zijnde aspecten juist zijn weergegeven in overeenstemming met de toetsingscriteria en bijbehorende toelichting zoals opgenomen in dit Verantwoordings- en Controleprotocol.

### **3.6 Evaluatie van onderkende afwijkingen en onzekerheden en rapportage hierover**

De accountant evalueert de door hem onderkende afwijkingen en onzekerheden bij de controle op de Modelverantwoording Jeugdhulp regio Midden- en Zuid-Kennemerland overeenkomstig de relevante bepalingen van NBA Standaard NV COS 450. Voor geconstateerde afwijkingen en onzekerheden gelden de rapporteringstoleranties zoals opgenomen in paragraaf 3.2. Hierbij gelden twee bijzonderheden. De accountant behoeft geconstateerde afwijkingen ten aanzien van criterium 2.3 niet mee te tellen in zijn oordeelsvorming, ook al komen deze uit boven de materialiteitsgrenzen. Rapportage hierover volstaat. Dit geldt eveneens voor het ontbreken van een doorverwijzing voor herindicatie in het geval van overgangsccliënten zoals omschreven in de toelichting op toetsingscriterium 2.1. Ook hier volstaat rapportage.

De accountant evalueert de geconstateerde afwijkingen en onzekerheden en formuleert op basis daarvan zijn oordeel en indien van toepassing zijn rapport van bevindingen. De afwijkingen en onzekerheden dienen in de uitzonderingsrapportage gesplitst te worden naar individuele Regio-gemeente conform het format opgenomen in bijlage C.

## DEEL 4 MODELLEN EN TABELLEN

Achtereenvolgens zijn opgenomen:

**Bijlage A** Modelverantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland

**Bijlage B** Model goedkeurende controleverklaring bij Modelverantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland.

**Bijlage C** Model rapportage geconstateerde afwijkingen bij Modelverantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland

## BIJLAGE A – MODELVERANTWOORDING JEUGDHULP REGIO MIDDEN- EN ZUID-KENNEMERLAND

<b>Gegevens opdrachtnemer:</b>	
Naam	<vul in>
Adres	<vul in>
Postcode	<vul in>
Plaats	<vul in>
Contactpersoon	<vul in>
Telefoonnummer	<vul in>
E-mail adres	<vul in>
Referentie(s) overeenkomst	<vul in>
Datum(data) overeenkomst	<vul in>

### Onderdeel 1: Verantwoordingstabellen

**Tabel 1a – Jeugdhulp perceel 1: Jeugd- en opvoedhulp**

Naam Aanbieder	<i>Vul hier de naam van uw organisatie in</i>																			
			Beverwijk		Bloemendaal		Haarlem		HRL & SPR		Heemskerk		Heemstede		Velsen		Zandvoort		Regio	
Totaal jaar T	Eenheid	Tarief	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal
Ambulante hulp/gezinsbehandeling			€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -	
Dagbehandeling			€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -	
Residentiele zorg			€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -	
Pleegzorg			€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -	
Crisis ambulante			€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -	
Crisis residentieel			€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -	
Gezinshuizen			€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -	
Verblijf en behandeling			€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -	
Totaal			€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -	

**Tabel 1b – Jeugdhulp perceel 2: Jeugdhulp Plus**

Naam Aanbieder	<i>Vul hier de naam van uw organisatie in</i>																			
			Beverwijk		Bloemendaal		Haarlem		HRL & SPR		Heemskerk		Heemstede		Velsen		Zandvoort		Regio	
Totaal jaar T	Eenheid	Tarief	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal
Jeugdzorgplus			€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -	

**Tabel 1c – Jeugdhulp perceel 3: Jeugdbescherming en Jeugdreclassering**

Naam Aanbieder	Vul hier de naam van uw organisatie in																			
	Eenheid	Tarief	Beverwijk		Bloemendaal		Haarlem		HRL & SPR		Heemskerk		Heemstede		Velsen		Zandvoort		Regio	
€			aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€
Totaal jaar T																				
OTS < 1 jaar			€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
OTS > 1 jaar			€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Voogdij			€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Begeleiding multiprobleem gezin (drang)			€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Toeleiding jeugdzorgplus			€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Toezicht en begeleiding			€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Hulp & Steun			€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Dubbele maatregel/samenloop			€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
ITB Criem/Harde Kern			€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
STP			€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
GBM advies			€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
GBM begeleiding			€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Schoolverzuim (maatwerk drang)			€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Totaal			€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-

**Tabel 1d – Jeugdhulp perceel 4: Jeugd AWBZ**

Naam Aanbieder	Vul hier de naam van uw organisatie in																			
	Eenheid	Tarief	Beverwijk		Bloemendaal		Haarlem		HRL & SPR		Heemskerk		Heemstede		Velsen		Zandvoort		Regio	
€			aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€
Totaal jaar T																				
Begeleiding individueel	Basis		€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
	Met opslag		€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Begeleiding Groep	Combinatie		€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
	Basis		€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Behandeling Individueel	Met opslag		€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
	Combinatie		€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Behandeling Groep	Basis		€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
	Met opslag		€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Persoonlijke Verzorging	Combinatie		€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
	Basis		€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Verblijf (all-inn)	Met opslag		€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
	Basis		€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Kortdurend Verblijf	Met opslag		€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
	Basis		€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Crisis	Met opslag		€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
	Basis		€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Totaal			€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-	€ -	-

**Tabel 1e – Jeugdhulp perceel 5 en 6: Generalistische en Gespecialiseerde Jeugd – GGZ**

Naam Aanbieder	Vul hier de naam van uw organisatie in																			
	Eenheid		Beverwijk		Bloemendaal		Haarlem		HRL & SPR		Heemskerk		Heemstede		Velsen		Zandvoort		Regio	
Totaal jaar T		Tarief	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal
Basis JGGZ			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Specialistische JGGZ			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Beschikbaarheidscomponent Crisis			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Verblijf zonder overnachting			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Deelprestatie verblijf A (Lichte verzorgingsgraad)			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Deelprestatie verblijf B (Beperkte verzorgingsgraad)			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Deelprestatie verblijf C (Matige verzorgingsgraad)			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Deelprestatie verblijf D (Gemiddelde verzorgingsgraad)			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Deelprestatie verblijf E (Intensieve verzorgingsgraad)			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Deelprestatie verblijf F (Extra intensieve verzorgingsgraad)			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Deelprestatie verblijf G (Zeer intensieve verzorgingsgraad)			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Verblijf langer dan 1 jaar. voorheen AWBZ (ZZP's 3 t/m 7 GGZ-B, ZZP KIB) Q is in verblijfdagen.			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
		Gemiddeld tarief per minuut	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten
Onderhanden werk jaar T-1			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Onderhanden werk Basis JGGZ			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Onderhanden werk Specialistische JGGZ			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
		Gemiddeld tarief per minuut	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten
Onderhanden werk jaar T			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Onderhanden werk Basis JGGZ			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Onderhanden werk Specialistische JGGZ			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
<b>Totaal jaar T + OHW jaar T - /- OHW jaar T-1</b>			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-



**Tabel 1f – Jeugdhulp perceel 7: Dyslexiezorg**

Naam Aanbieder	<i>Vul hier de naam van uw organisatie in</i>																				
	Beverwijk				Bloemendaal			Haarlem		HRL & SPR		Heemskerk		Heemstede		Velsen		Zandvoort		Regio	
Totaal jaar T	Eenheid	Tarief	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	€	aantal	
diagnostiek 0 tm 99 min			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	
diagnostiek 100 tm 199 min			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	
diagnostiek 200 tm 399 min			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	
diagnostiek 400 tm 799 min			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	
diagnostiek 800 tm 1199 min			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	
diagnostiek 1200 tm 1799 min			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	
diagnostiek vanaf 1800 min			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	
kindertijd 250 tm 799 min			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	
kindertijd 800 tm 1799 min			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	
kindertijd 1800 tm 2999 min			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	
Totaal			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	
	Gemiddeld tarief per minuut		€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	
Onderhanden werk jaar T-1			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	
Onderhanden werk			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	
	Gemiddeld tarief per minuut		€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	€	aantal minuten	
Onderhanden werk jaar T			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	
Onderhanden werk			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	
Totaal jaar T + OHW jaar T -/- OHW jaar T-1			€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	

**Tabel 1g – Totaal**

Naam Aanbieder	<i>Vul hier de naam van uw organisatie in</i>									
	Beverwijk	Bloemendaal	Haarlem	HRL & SPR	Heemskerk	Heemstede	Velsen	Zandvoort	Regio	
Totaal jaar T	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Totaal declaraties 1a t/m 1f	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-

Stempel accountant bij Onderdeel 1, uitsluitend ter identificatie

## Onderdeel 2: Bestuurlijke verantwoording

Hierbij geven wij de volgende toelichting op de tabel:

1. Gehanteerde uitgangspunten:  
*[Beschrijf hier welke uitgangspunten zijn gehanteerd bij het opstellen van de verantwoording, dit kan bijvoorbeeld betrekking hebben op:*
  - *Toerekening aan juiste gemeente;*
  - *Toerekening aan juiste periode;*
  - *Toepassing van het juiste tarief per soort ondersteuning; en*
  - *Toepassing van de juiste eenheid en omvang van de eenheid]*
  
2. Borging van de juistheid, financiële rechtmatigheid en levering:  
*[Beschrijf hier hoe binnen de administratieve organisatie van de opdrachtnemer wordt geborgd dat de juiste ondersteuning voor het juiste tarief en eenheid bij de Regio wordt verantwoord en hoe wordt geborgd dat alleen werkelijk geleverde ondersteuning wordt verantwoord]*
  
3. Eventuele bijzonderheden:  
*[Beschrijf hier bijvoorbeeld geconstateerde leemtes in de administratieve organisatie en interne controle van de opdrachtnemer]*

Wij verklaren de informatie in deze tabel naar waarheid te hebben ingevuld en hierbij de van toepassing zijnde wet- en regelgeving te hebben nageleefd.

## Onderdeel 3: Ondertekening

Datum en Ondertekening  
namens opdrachtnemer

## **BIJLAGE B – MODEL GOEDKEURENDE CONTROLEVERKLARING**

### **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

*Afgegeven ten behoeve van de Regio-gemeenten Midden- en Zuid-Kennemerland*

**Aan:** het bestuur van [naam instelling]

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, verantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland 20XX onderdeel 1 over de periode .... tot en met...[periode invullen] van ..... [naam instelling] te ..... [vestigingsplaats] gecontroleerd.

#### **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Het bestuur van de instelling is verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland in overeenstemming met het Verantwoordings- en controleprotocol Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland. Specifiek met deel 2 hiervan, het verantwoordingsprotocol. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk acht, om het opstellen van de verantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland 20xx mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

#### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over Onderdeel 1 van de verantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland 20xx op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Verantwoordings- en controleprotocol Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland, specifiek deel 3 Accountantsprotocol. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig dienen te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat Onderdeel 1 van de verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijgen van controle-informatie over de bedragen en toelichtingen in Onderdeel 1 van de verantwoording. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat Onderdeel 1 afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschatting neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van Onderdeel 1 door de instelling, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van Onderdeel 1, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van Onderdeel 1 van de verantwoording.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 0,5 % en voor onzekerheden 3 % van het totaal bedrag Regio volgens tabel 1g van Onderdeel 1.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

**Oordeel**

Naar ons oordeel geeft Onderdeel 1 van de Verantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland 20xx van [naam instelling] met een totaalverantwoording van € [totaal Regio tabel 1g ] in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met het Verantwoordings- en controleprotocol Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland, specifiek deel 2 Verantwoordingsprotocol.

**Overige aangelegenheden<sup>1</sup>**

*Zonder afbreuk te doen aan ons oordeel merken wij op dat wij naast deze controleverklaring een aparte rapportage hebben uitgebracht over geconstateerde afwijkingen boven de rapportagetolerantie volgens paragraaf 3.2 en 3.5 van het Verantwoordings- en controleprotocol Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland.*

**Overige aspecten – beperking in het gebruik en verspreidingskring**

De Verantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland 20xx en onze controleverklaring daarbij zijn uitsluitend bestemd voor het bestuur van .....[naam instelling], ter verantwoording aan de Regio-gemeenten Midden- en Zuid-Kennemerland en kan derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt. De Verantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland 20xx met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de raad van bestuur van.....[naam instelling] en de Regio-gemeenten en hun accountants en dient niet te worden verspreid aan- of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

---

<sup>1</sup> Alleen opnemen indien een rapportage over geconstateerde afwijkingen is uitgebracht. Zie paragraaf 3.2 en 3.6.

## **BIJLAGE C – MODELRAPPORTAGE GECONSTATEERDE AFWIJKINGEN**

### **RAPPORTAGE GECONSTATEERDE AFWIJKINGEN**

*Afgegeven ten behoeve van de Regio-gemeenten Midden- en Zuid-Kennemerland*

**Aan:** het bestuur van [naam instelling]

#### **Opdracht**

Wij hebben op ...[datum] een controleverklaring afgegeven bij Onderdeel 1 van de Verantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland 20XX van ..... [naam instelling] te ..... [vestigingsplaats]. Overeenkomstig het Verantwoordings- en controleprotocol Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland, specifiek deel 3 Accountantsprotocol dienen wij naast de controleverklaring een afzonderlijke rapportage uit te brengen over tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen. 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 afwijkingen 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. Overeenkomstig bovengenoemd protocol betreffen de te rapporteren afwijkingen:

- Voor het toetsingscriterium juistheid: niet-gecorrigeerde afwijkingen boven de goedkeuringstolerantie (fouten > 0,5 procent en/of onzekerheden > 3 procent).
- Voor het toetsingscriterium rechtmatigheid en levering: alle niet gecorrigeerde afwijkingen ongeacht hun omvang en effect op ons oordeel in de controleverklaring.

#### **Beschrijving geconstateerde afwijkingen**

Tijdens de controle van de Verantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland 20xx zijn met betrekking tot de juistheid van de door de instelling verantwoorde jeugdhulp de volgende afwijkingen geconstateerd die door de instelling niet zijn gecorrigeerd:

Gemeente X  
[.....]

Gemeente Y  
[.....]

Tijdens de controle van de Verantwoording Jeugdhulp Regio Midden- en Zuid-Kennemerland 20xx zijn met betrekking tot de rechtmatigheid en levering van de door de instelling verantwoorde jeugdhulp de volgende afwijkingen geconstateerd:

Gemeente X  
[.....]

Gemeente Y  
[.....]

**Overige aspecten – beperking in het gebruik en verspreidingskring**

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor het bestuur van .....[naam instelling] en de Regio-gemeenten Midden- en Zuid-Kennemerland en hun accountants 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, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant