



Addendum **Verantwoordings- en** **Controleprotocol**

Wmo

Regio Midden- en Zuid-Kennemerland

Geldend voor de jaren 2016 en verder

Haarlem, 20 oktober 2016

AANPASSINGEN VERANTWOORDINGS- EN CONTROLEPROTOCOL

1 Aanleiding

In paragraaf 1.2 van het Verantwoordings- en Controleprotocol Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland is opgenomen dat de opdrachtnemer dit protocol dient te gebruiken als leidraad voor verantwoording en controle voor de jaren 2015 en verder, totdat een nieuw protocol dit protocol vervangt.

Bij de regio-gemeenten komen inmiddels vragen van aanbieders binnen over de toepassing van dit protocol voor het jaar 2016. Onder andere via een brief zijn alle aanbieders geïnformeerd over de afwikkeling van de verantwoording over het jaar 2015 en de afspraken voor 2016. Hierin is vermeld dat het regionale Verantwoordings- en Controleprotocol Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland van toepassing blijft voor aanbieders die zorg in natura leveren aan de gemeenten uit deze regio. Naar aanleiding van de ervaringen over het verantwoordingsjaar 2015 en een ontwikkeling bij gemeenten Haarlem en Zandvoort op het gebied van huishoudelijke ondersteuning is besloten om een klein aantal wijzigingen door te voeren in het protocol via dit addendum.

Landelijke ontwikkelingen op het gebied van verantwoording en controle (i-Sociaal Domein) vormen op dit moment voor de regio Midden- en Zuid-Kennemerland nog geen reden om af te zien van het eigen regionale protocol. Mocht er, bijvoorbeeld op grond van aanwijzingen van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) en / of gewijzigde regelgeving, aanleiding zijn om deze keuze te herzien dan zal de mogelijkheid hiertoe vanzelfsprekend serieus overwogen worden. Zeker indien hierdoor sprake zal zijn van een administratieve lastenverlichting. Voor 2016 verwachten wij echter niet dat dit al aan de orde zal zijn.

2 Wijzigingen

2.1 Algemene procedure (Paragraaf 2.3.1)

Deze paragraaf in het protocol omvat een toelichting op het verantwoordingsmodel zoals opgenomen in bijlage A. De vijf verschillende onderdelen van onderdeel 1 van bijlage A zijn genoemd. Tabel 1c omvat een onderdeel 3a Huishoudelijke ondersteuning (F1 + F2) en 3b Hulp bij het huishouden. Via een voetnote (blz. 7) is toegelicht dat de gemeenten Beverwijk, Heemskerk en Velsen via onderdeel 3b van tabel 1c verantwoorden en dat dit eveneens geldt voor gemeenten Haarlem en Zandvoort daar waar voor overgangsccliënten bij bestaande aanbieders de oude werkwijze is afgesproken.

De situatie bij de IJmond-gemeenten is niet gewijzigd, voor hen is onderdeel 3b nog steeds van toepassing. Voor gemeente Haarlem en Zandvoort kan (met name in de eerste maanden) in 2016 nog steeds sprake zijn van overgangsccliënten bij bestaande aanbieders op grond van de werkwijze van vóór het jaar 2015. Voor deze overgangsccliënten is onderdeel 3b ook nog van toepassing. Daarnaast is gedurende het jaar 2016 voor zowel gemeente Haarlem als Zandvoort besloten om de in contracten afgesproken prestatieafspraken, waarbij sprake is van een vast tarief per zorgperiode, los te laten. Vanaf +/- 1 september 2016 worden indicaties verstrekt gebaseerd op het benodigde aantal uur aan huishoudelijke ondersteuning. Eveneens is een project gestart om alle cliënten met een indicatie voor huishoudelijke ondersteuning te her-indiceren waarbij een nieuwe beschikking op basis van uren maal tarief wordt afgegeven. Ook voor hen is onderdeel 3b van tabel 1c de basis voor verantwoording.

De verantwoording, indien van toepassing voorzien van een controleverklaring, dient ingediend te worden bij het Audit Team van gemeente Haarlem: avanduijn@haarlem.nl / sdebest@haarlem.nl en het regionale secretariaat: R.Westerhof@beverwijk.nl.

2.2 Aanvulling procedure voor contractwaarden hoger dan € 100.000 (Paragraaf 2.3.3)

In de tweede alinea van deze paragraaf staat vermeld dat het Verantwoordings- en Controleprotocol Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland door de werkgroep COPRO van het NBA is goedgekeurd. Gezien het beperkt aantal wijzigingen zal dit addendum niet aan deze werkgroep worden voorgelegd.

2.3 Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit (Paragraaf 3.2)

In deze paragraaf is de materialiteitstabel opgenomen. Gezien het grote aantal toegekende verzoeken om de hardheidsclausule toe te passen ten aanzien van de materialiteit is besloten om de materialiteit te verhogen en dit aan te passen in het protocol. De materialiteitstabel ziet er dan als volgt uit:

Materialiteitstabel

| Soort oordeel | Goedkeurend | Met beperking | Oordeelonthouding | Afkeurend |
|-----------------------------|-------------|---------------|-------------------|-----------|
| Fouten in de verantwoording | ≤ 1% | > 1% - < 3% | n.v.t. | ≥ 3% |
| Onzekerheden in de controle | ≤ 3% | > 3% - < 10% | ≥ 10% | n.v.t. |

De aangepaste materialiteitstabel heeft ook gevolgen voor de rapporteringstolerantie. Daar waar nu nog 0,5% staat in het protocol is voor het jaar 2016 ook (in overeenstemming met de materialiteit) 1% van toepassing. Dit betekent dat het eerste punt op pagina 9 nu luidt:

- Voor het eerste en derde toetspunt (juistheid en rechtmatigheid bij overgangsccliënten percelen 1,2,4 en 5) geldt een rapporteringstolerantie die gelijk is aan de percentages in de materialiteitstabel (fouten > 1 % 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.

Het tweede punt wijzigt niet.

2.4 Toetsingscriteria Modelverantwoording (Paragraaf 3.3)

De toetsingscriteria onderdeel 3 inzake de rechtmatigheid van de verantwoorde ondersteuning voor **overgangsccliënten** ten aanzien van de onderdelen 1,2,4 en 5 zijn alleen nog van toepassing op cliënten met een indicatie voor beschermd wonen. Alle overige cliënten hebben vanaf 1 januari 2016 een door de gemeente afgegeven beschikking.

2.5 Toelichting toetsingscriteria (Paragraaf 3.4)

2.5.1 Tarieven en eenheden conform overeenkomst (criterium 1.2)

Als toelichting ten aanzien van criterium 1.2 is in het protocol opgenomen dat er van de accountant wordt verwacht dat hij toetst of de verantwoorde tarieven en eenheden conform de geldende overeenkomsten zijn. Ten aanzien van gemeente Haarlem en Zandvoort betekent dit dat er in 2016 ten aanzien van de huishoudelijke ondersteuning, sprake kan zijn van drie situaties:

- Voor het merendeel van de cliënten zal voor het grootste gedeelte van het jaar sprake zijn van de contractueel afgesloten prestatieafspraken waarbij sprake is van een vast tarief per zorgperiode.
- Vanaf +/- 1 september 2016 (her)indiceren Haarlem en Zandvoort weer op basis van benodigd aantal uur aan ondersteuning, de prestatieafspraken (schoon en leefbaar huis) zijn voor deze cliënten niet meer van toepassing en uitgangspunt voor de accountant voor deze cliënten betreft het addendum 2016 bij het contract.

- Ook zou er in de eerste maanden van 2016 nog in beperkte mate sprake kunnen zijn van overgangsccliënten waarbij nog sprake is van verantwoorde huishoudelijke hulp op basis van uren maal tarief conform de situatie van voor het jaar 2015. Hierbij geldt het addendum bij de overeenkomst 2015 als uitgangspunt.

Dit als aanvulling op de toelichting op criterium 1.2.

2.5.2 Toerekeningsbeginsel (criterium 1.4)

Daar waar 2015 staat dient 2016 gelezen te worden.

2.5.3 Ondersteuningsplan / zorgplan (criterium 2.1 en 2.2)

De toelichting op deze criteria blijft gelden, maar is verder ingeperkt.

Opgemerkt moet worden dat alleen voor de beperkte doelgroep van overgangsccliënten (situatie 2014 huishoudelijke hulp nog van toepassing bij bestaande aanbieders) van gemeente Haarlem en Zandvoort niet op aanwezigheid van ondersteuningsplan getoetst behoeft te worden. Voor de overige cliënten, waarbij verantwoord wordt op basis van onderdeel 3a van tabel 1c en de nieuwe (her)indicaties op basis van uren maal tarief conform onderdeel 3b zijn de criteria 2.1 en 2.2 geldige toetspunten. Idem voor alle cliënten van de gemeenten Beverwijk, Heemskerk en Velsen.

2.5.4 Levering (criterium 2.3)

Ook op dit criterium is een aanvullende toelichting van toepassing als gevolg van het feit dat voor gemeente Haarlem en Zandvoort vanaf +/- 1 september 2016 de prestatieafspraken zijn vervangen door het (her)indiceren op basis van een vast aantal uur aan huishoudelijke ondersteuning.

Onderstaande passage wordt daarom als volgt aangevuld:

Inzake de huishoudelijke ondersteuning en individuele begeleiding bij huishoudelijke ondersteuning (F1 en F2) is voor de Regio-gemeenten Zuid-Kennemerland contractueel overeengekomen dat een vast tarief per periode in rekening gebracht wordt. Voor dit onderdeel (3a) is bij deze gemeenten geen directe relatie te leggen met de omvang van de geleverde ondersteuning, tarieven zijn namelijk per periode afgesproken. In de offerte-aanvraag is opgenomen dat een schoon en leefbaar huis het resultaat van de huishoudelijke ondersteuning moet zijn. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij een inhoudelijk oordeel geeft over de verantwoorde ondersteuning. De accountant dient vast te stellen dat er binnen de betreffende zorgperiode ondersteuning geleverd is. De omvang van de ondersteuning doet in deze niet ter zake. Voor de gemeenten Bloemendaal, Haarlemmerliede & Spaarnwoude en Heemstede blijft deze passage van toepassing en voor de gemeenten Haarlem en Zandvoort voor het deel van de cliënten zoals verantwoord in onderdeel 3a.

Voor de gemeenten Beverwijk, Heemskerk en Velsen is geen sprake van een vast tarief per periode. De 'oude situatie' is hier van toepassing waarbij geleverde ondersteuning verantwoord dient te worden op basis van aantal uur maal overeengekomen tarief. De accountant dient hier ook op deze wijze op te toetsen. Dit geldt eveneens voor de nog aanwezige overgangsccliënten van de gemeenten Haarlem en Zandvoort en de nieuwe (her)indicaties vanaf 1 september 2016 voor deze gemeenten waarbij op basis van uren maal tarief ondersteuning wordt verantwoord (onderdeel 3b van tabel 1c).

2.5.5 Geldig indicatiebesluit CIZ (criterium 3.1)

De toelichting op het aspect 3.1 is slechts nog van toepassing voor cliënten met een indicatie voor beschermd wonen.

2.5.6 Ondersteuning conform indicatiebesluit (criterium 3.2)

De toelichting op het aspect 3.2 is slechts nog van toepassing voor cliënten met een indicatie voor beschermd wonen.

