

Bijlage 10 Controleprotocol inzake productieverantwoording Wmo/Jeugd zorgaanbieders OWO gemeenten

De gemeente heeft een eigen verantwoordelijkheid om de controle op haar jaarrekening tot een goed einde te brengen. Voor het onderdeel sociaal domein, specifiek voor Wmo en Jeugdhulp, is een landelijk controleprotocol opgesteld om gemeenten en zorgaanbieders hierin tegemoet te komen.

Het landelijk controleprotocol is het Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2016 met de financiële productieverantwoordingen Wmo en Jeugd. Dit controleprotocol is goedgekeurd door de NBA, de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants. Het protocol is opgesteld in samenwerking met de Klankbordgroep Financiële Controle van het programma i-Sociaal Domein, waarin gemeenten en zorgaanbieders vertegenwoordigd zijn. Wij hanteren (zoals besproken met een delegatie van aanbieders aan de zogenaamde fysieke overlegtafel) dit protocol voor de OWO-inkoop. Hierbij geldt dat als u binnen OWO verband aan meerdere gemeenten zorg levert, per gemeente een aparte verantwoording moet worden ingediend. Het landelijk controleprotocol en een handreiking zijn te vinden op de gemeentelijk website.

Het verantwoordingsproces is als volgt ingericht:

1. Voor de verantwoording over 2016 is het Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2016 van toepassing. De OWO gemeenten hanteren voor 2017 en verder het dan geldende (vergelijkbare) protocol. Wij zullen u tijdig informeren indien (op landelijk niveau) een nieuw controleprotocol wordt vastgesteld.
2. Voor de termijnen die gelden voor de indiening van de financiële productieverantwoording en de controle hierop wordt de leidraad van het controleprotocol gehanteerd. In artikel 5.10 van bijlage 2 van de Deelovereenkomst staat als aanleverdatum van de controleverklaring en productieverantwoording de datum van 1 mei t+1¹ genoemd. Dit is te laat voor het opstellen van de gemeentelijke jaarrekening. Wij verzoeken u het schema overeenkomstig de volgende 2 alinea's ook toe te passen op 2016.
3. Zorgaanbieders die in het kalenderjaar voor meer dan € 125.000 bij één van de 3 gemeenten (dus niet gezamenlijk) zorg hebben geleverd, leveren voor 1 april t+1¹ een controleverklaring aan over de geleverde zorg. De verklaring wordt afgegeven bij de financiële productieverantwoording. Indien van toepassing wordt tevens een accountantsrapportage van geconstateerde afwijkingen (zie ook hoofdstuk 2 en bijlage 3 van het controleprotocol) opgeleverd.
 - a. Voor de productieverantwoording geldt een materialiteit van 1% van de totaal gerealiseerde productie door de zorgaanbieder (het totaal voor alle gemeenten) zoals opgenomen in het controleprotocol. Om echter te voldoen aan de controlevereisten binnen de gemeenten mag de gehanteerde materialiteit in euro's niet hoger zijn dan € 250.000.

¹ "t+1" is het verantwoordingsjaar plus 1 jaar. Bijv. de controleverklaring over 2016 dient vóór 1 april 2017 worden ingeleverd.

Behorende bij Deelovereenkomst Maatwerkvoorziening Wmo 2015 en Jeugdhulp, Gemeenten Ooststellingwerf, Weststellingwerf en Opsterland (11-11-2014)

- b. Door ondertekening van de financiële productieverantwoording verklaart de zorgaanbieder dat deze verantwoording naar waarheid en in overstemming met het normenkader (zie paragraaf 3.5 en 3.6 van het protocol) is opgesteld. Dit formulier moet worden ondertekend door de bestuurder, directeur of eigenaar. Onderdeel hiervan is het overzicht geleverde zorg per productcode. Er kan alleen zorg geleverd zijn op de productcodes uit het bekostigingstabel zoals opgenomen in de Deelovereenkomst.
4. Zorgaanbieders die bij alle drie van onze gemeenten (dus niet gezamenlijk) in het kalenderjaar voor minder dan € 125.000 zorg hebben geleverd, hoeven geen controleverklaring aan te leveren. U dient dan echter nog wel vóór 1 maart t+1¹ de financiële productieverantwoording in te vullen. Zie ook paragraaf 3b.
 - a. In het geval er geen controleverklaring van een accountant van u wordt gevraagd behouden wij ons het recht voor om (steekproefsgewijs) een controle op uw declaraties uit te voeren. Dit betekent dat we u kunnen vragen om de gedeclareerde ondersteuning op de betreffende declaraties te onderbouwen of anderszins om nadere toelichting te vragen.
5. Wellicht ten overvloede wijzen wij u er op dat sprake is van een 30 dagen termijn voor het indienen van declaraties na afloop van periode 13. De laatste dag waarop u uw declaraties voor een kalenderjaar kunt indienen, is dan ook 30 dagen na afloop van periode 13 van t+1¹.

Waar moet die informatie naar toe:

- OWO gemeenten, t.a.v. mevrouw T. Bergsma, Postbus 10000, 9244 ZP Beetsterzwaag of mailen naar gebiedsteamzakelijk@opsterland.nl