



Verantwoordings- en Controleprotocol

Wmo

Regio Midden- en Zuid-Kennemerland

Geldend voor de jaren 2015 en verder

Haarlem, 7 december 2015
Versie: 5

INHOUD

DEEL 1 ALGEMEEN	3
1.1 Inleiding.....	3
1.2 Doelstelling en reikwijdte van het protocol.....	3
1.3 Inkoop.....	4
1.4 Definities.....	5
DEEL 2 VERANTWOORDINGSPROTOCOL	6
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
DEEL 3 ACCOUNTANTSPROTOCOL	8
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.....	13
3.6 Evaluatie van onderkende afwijkingen en onzekerheden en rapportage hierover...13	
DEEL 4 MODELLEN EN TABELLEN	14
BIJLAGE A – MODELVERANTWOORDING WMO REGIO MIDDEN- EN ZUID-KENNEMERLAND	15
Onderdeel 1: Verantwoordingstabellen.....	15
Onderdeel 2: Bestuurlijke verantwoording.....	18
Onderdeel 3: Ondertekening.....	18
BIJLAGE B – MODEL GOEDKEURENDE CONTROLEVERKLARING	19
BIJLAGE C – MODELRAPPORTAGE GECONSTATEERDE AFWIJKINGEN	19

DEEL 1 ALGEMEEN

1.1 Inleiding

Met ingang van 1 januari 2015 is beschermd wonen en de functie begeleiding van de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) overgeheveld naar de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo). beschermd wonen en de begeleiding zijn daarmee onder de verantwoordelijkheid van gemeenten komen te vallen. Het betreft begeleiding (inclusief vervoer) en kortdurend verblijf van mensen die zelfstandig wonen (extramuraal). Daarnaast vervalt in een aantal gevallen de aanspraak op zorg met verblijf (intramuraal). Deze zorg wordt voor nieuwe cliënten vervangen door extramuraal zorg en komt daarmee ook onder verantwoordelijkheid van gemeenten. De gemeenten in de regio Midden- en Zuid-Kennemerland hebben aan deze verantwoordelijkheid invulling gegeven door verordeningen, uitvoeringsbesluiten, beleidsregels en nadere regels voor Wmo op te stellen. Om aan de ondersteuningsvraag in de regio te kunnen voldoen hebben de gemeenten in de regio Midden- en Zuid-Kennemerland (verder: de opdrachtgevers), de ondersteuning ingekocht bij aanbieders (verder: opdrachtnemers).

Zoals uit bovenstaande blijkt ontvangen gemeenten met ingang van 2015 middelen van het Rijk om beschermd wonen en de voormalige AWBZ-begeleiding 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 17 van de diverse overeenkomsten met de opdrachtnemers is hierover het volgende opgenomen:

Artikel 17 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.
2. De Rekenkamer(commis­sie) kan een onderzoek uitvoeren naar de uitvoering van de dienstverlening, waaronder de voorwaarden in de onderhavige Overeenkomst.
3. Opdrachtnemer verleent kosteloos medewerking aan verzoeken van opdrachtgever tot het leveren van additionele bescheiden en het (laten)verrichten van noodzakelijk geachte controles in het kader van haar financiële verantwoording en verstrekt tijdig alle gevraagde informatie.

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.

In de gemeenten Beverwijk, Heemskerk en Velsen heeft voor het onderdeel huishoudelijke ondersteuning geen nieuwe aanbesteding ten behoeve van 2015 plaatsgevonden. De oude contracten voor huishoudelijke hulp zijn hier nog geldig. Bovenstaand artikel is daardoor in deze

contracten niet opgenomen. Dit protocol is wel van toepassing op de voor deze gemeenten geleverde huishoudelijke hulp.

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

Om cliënten de gewenste ondersteuning te kunnen bieden hebben er in het kader van de Wmo twee aanbestedingstrajecten plaatsgevonden. Via een gezamenlijke regionale aanbesteding zijn de maatwerkvoorzieningen voor individuele begeleiding, begeleiding groep, huishoudelijke ondersteuning en kortdurend verblijf ingekocht. Hierbij is onderscheid gemaakt in de volgende maatwerkvoorzieningen:

- Maatwerkvoorziening A: Kortdurend verblijf;
- Maatwerkvoorziening B: Begeleiding individueel voor volwassenen met psychiatrische problematiek;
- Maatwerkvoorziening C: Begeleiding individueel voor volwassenen met een verstandelijke beperking;
- Maatwerkvoorziening D: Begeleiding individueel voor volwassenen met een lichamelijke of zintuiglijke beperking of chronische ziekte;
- Maatwerkvoorziening E: Individuele begeleiding voor volwassenen die ten gevolge van het ouder worden kampen met beperkingen;
- Maatwerkvoorziening F1: Huishoudelijke ondersteuning;
- Maatwerkvoorziening F2: Individuele begeleiding bij huishoudelijke ondersteuning;
- Maatwerkvoorziening G: Begeleiding groep voor volwassenen.

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 individuele Regio-gemeente. Opgemerkt moet worden dat de maatwerkvoorzieningen A t/m E en G door de gehele regio Midden- en Zuid-Kennemerland gezamenlijk zijn ingekocht. Voor de maatwerkvoorzieningen F1 en F2 is dit alleen het geval voor de regio Zuid-Kennemerland. De gemeenten Beverwijk, Heemskerk en Velsen handhaven hun bestaande contracten voor huishoudelijke hulp.

Het onderdeel beschermd wonen van de Wmo is via een afzonderlijke procedure aanbesteed. De gemeente Haarlem is centrumgemeente voor maatschappelijke opvang voor het beschermd wonen waardoor alleen de gemeente Haarlem hiervoor contractpartij is. Beschermd wonen (BW) is afzonderlijk in de Modelverantwoording opgenomen en bestaat uit de volgende onderdelen:

- A. Verblijf met ondersteuning;
- B. Verblijfsondersteuning thuis;

- C. Sectorvreemd verblijf met ondersteuning;
- D. Separate Dagbesteding;
- E. Overbruggingszorg.

1.4 Definities

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

- **Accountant:** de door opdrachtnemer aangestelde openbare accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
- **Beschermd wonen:** wonen in een accommodatie van een instelling met daarbij behorende toezicht en begeleiding, gericht op het bevorderen van zelfredzaamheid en participatie, het psychisch en psychosociaal functioneren, stabilisatie van een psychiatrisch ziektebeeld, het voorkomen van verwaarlozing of maatschappelijke overlast of het afwenden van gevaar voor de cliënt of anderen, bestemd voor personen met psychische of psychosociale problemen, die niet in staat zijn zich op eigen kracht te handhaven in de samenleving.
- **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 Wmo toe te kennen.
- **Centrumgemeente:** Haarlem is één van de 43 centrumgemeenten in Nederland voor beschermd wonen. Haarlem ontvangt de rijksmiddelen voor de gehele regio en is verantwoordelijk voor de uitvoering hiervan.
- **Cliënt:** persoon aan wie een maatwerkvoorziening is verstrekt.
- **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.
- **Eenheden:** met eenheden wordt bedoeld de in de overeenkomsten vastgelegde verantwoordingseenheden. Dit kunnen bijvoorbeeld uren, dagdelen, etmalen of zorgperioden zijn.
- **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 Wmo 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.
- **Maatschappelijke Ondersteuning:**
 1. bevorderen van de sociale samenhang, de mantelzorg en vrijwilligerswerk, de toegankelijkheid van voorzieningen, diensten en ruimten voor mensen met een beperking, de veiligheid en leefbaarheid in de gemeente, alsmede voorkomen en bestrijden van huiselijk geweld;

2. ondersteunen van de zelfredzaamheid en de participatie van personen met een beperking of met chronische psychische of psychosociale problemen zoveel mogelijk in de eigen leefomgeving
 3. bieden van beschermd wonen en opvang.
- **Maatwerkvoorziening:** op de behoeften, persoonskenmerken en mogelijkheden van een persoon afgestemd geheel van diensten, hulpmiddelen, woningaanpassingen en andere maatregelen:
 1. ten behoeve van zelfredzaamheid, daaronder begrepen kortdurend verblijf in een instelling ter ontlasting van de mantelzorger, het daarvoor noodzakelijke vervoer, alsmede hulpmiddelen, woningaanpassingen en andere maatregelen,
 2. ten behoeve van participatie, daaronder begrepen het daarvoor noodzakelijke vervoer, alsmede hulpmiddelen en andere maatregelen;
 3. ten behoeve van beschermd wonen en opvang.

Dit protocol heeft betrekking op de maatwerkvoorzieningen die blijken uit de productcodes zoals opgenomen in de Modelverantwoording.

- **Ondersteuningsplan / zorgplan:** een door of namens de cliënt ondertekend plan opgesteld door de opdrachtnemer ten aanzien van de te leveren maatwerkvoorziening. In de praktijk gebruiken opdrachtnemers hier termen voor als hulplan, behandelplan, afsprakenplan, etc.
- **Overgangsccliënten:** dit betreffen cliënten die op 31 december 2014 op grond van de AWBZ ondersteuning ontvingen bij een zorgaanbieder waarvan de ondersteuning als gevolg van een doorlopende indicatie moet worden voortgezet.
- **Regio-gemeenten:** Beverwijk, Bloemendaal, Haarlem, Haarlemmerliede & Spaarnwoude, Heemskerk, Heemstede, Velsen en Zandvoort.
- **Regio-gemeenten Zuid-Kennemerland:** Bloemendaal, Haarlem, Haarlemmerliede & Spaarnwoude, Heemstede en Zandvoort.
- **Zorgperiode:** Het betreft een periode van 4 weken waarover opdrachtnemers geleverde diensten aan gemeenten factureren. Ten aanzien van huishoudelijke ondersteuning (nieuwe contracten) geldt een vast tarief per zorgperiode gebaseerd op een gemiddeld aantal uur per week.

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 de uitvoering van de Wmo. De Regio-gemeenten moeten in dit kader zekerheid hebben over een juiste 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:

- Wet maatschappelijke ondersteuning 2015;
- Overeenkomsten tussen opdrachtgevers en opdrachtnemers; en
- Deel 1 en 2 Verantwoordings- en controleprotocol Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland.

2.3 Procedure voor verantwoorden

2.3.1 Algemene procedure

Jaarlijks dienen alle opdrachtnemers op het terrein van de Wmo verantwoording af te leggen aan de Regio-gemeenten. Opdrachtnemer dient hiertoe dit verantwoordings- en controleprotocol te hanteren

en gebruik te maken van het door de Regio-gemeenten ontwikkelde verantwoordingsmodel zoals opgenomen in bijlage A.

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 5 verschillende onderdelen. Er zijn 5 sub-tabellen (1a t/m 1e) en een totaal tabel 1f. 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 kwartaalrapportages. Indien een tabel (1a t/m 1e) voor de opdrachtnemer niet van toepassing is, hoeft hij de betreffende tabel niet in te vullen.

Bijlage A	Onderdeel	Omschrijving Maatwerkvoorziening
Tabel 1a	1	Kortdurend verblijf (A)
Tabel 1b	2	Begeleiding individueel voor volwassenen (B t/m E)
Tabel 1c	3a	Huishoudelijke ondersteuning ¹ (F1 + F2)
	3b	Hulp bij het huishouden
Tabel 1d	4	Begeleiding groep voor volwassenen (G1 t/m G4)
Tabel 1e	5	Beschermd wonen (A t/m E)
Tabel 1f	Totaal	Totaal

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 en financieel rechtmatig is; (3) eventuele bijzonderheden. Tevens verklaart het bestuur dat zij de informatie in Bijlage A naar waarheid heeft ingevuld.
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 april 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 verrekening plaatsvinden en kunnen de individuele Regio-gemeenten besluiten om over te gaan tot terugvordering van eerdere betalingen aan 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

¹ Let op! Verantwoording van de gemeenten Beverwijk, Heemskerk en Velsen gaat via tabel 1c onderdeel 3b. Dit geldt eveneens voor gemeenten Haarlem en Zandvoort daar waar voor overgangsccliënten bij bestaande aanbieders de oude werkwijze is afgesproken.

opdrachtnemers een uitvraag 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 Wmo 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 Haaglanden². Het Verantwoordings- en Controleprotocol Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland is eveneens aan de werkgroep COPRO ter toetsing voorgelegd en is inmiddels goedgekeurd.

De opdrachtnemer stuurt de gewaarmerkte Modelverantwoording Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland (Bijlage A) en de controleverklaring (Bijlage B) naar de individuele Regio-gemeenten vóór 1 april 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 Wmo 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 (overgangsccliënten in onderdelen 1, 2, 4 en 5) 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 Wmo 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 Wmo 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

² Waar mogelijk zijn deze protocollen gevolgd, waar noodzakelijk (bijvoorbeeld i.v.m. andersoortige contracten) is afgeweken.

gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit een betrouwbaarheid van 95 procent.

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 Wmo 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

Soort oordeel	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
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 Wmo 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 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 > 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 (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 Wmo 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 Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland (Onderdeel 1 van bijlage A) opgenomen tabellen zijn rekenkundig juist.
 - 1.2 de verantwoorde tarieven en eenheden zijn conform de overeengekomen tarieven en eenheden per productsoort.
 - 1.3 de in de Modelverantwoording Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland opgenomen ondersteuning (Q) sluit aan op de zorgadministratie van de opdrachtnemer.
 - 1.4 het toerekenings-beginsel is juist toegepast. Alle conform de zorgadministratie van de opdrachtnemer in het verantwoordingsjaar geleverde ondersteuning is in de Modelverantwoording Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland opgenomen.
2. de *levering* van de verantwoorde ondersteuning. Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:
 - 2.1 er is een ondersteuningsplan aanwezig voor de cliënten waaraan de opdrachtnemer huishoudelijke ondersteuning levert / er is een zorgplan aanwezig voor de cliënten waaraan de opdrachtnemer andere maatwerkvoorzieningen levert.
 - 2.2 Het ondersteuningsplan / zorgplan is voorzien van een handtekening van de cliënt of diens vertegenwoordiger.
 - 2.3 de in de Modelverantwoording Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland opgenomen ondersteuning is geleverd.
3. De *rechtmatigheid* van de verantwoorde ondersteuning voor **overgangsccliënten** ten aanzien van de onderdelen 1, 2, 4 en 5. Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:
 - 3.1 er is voor deze cliënten een geldig indicatiebesluit van het CIZ aanwezig.
 - 3.2 de in de Modelverantwoording Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland opgenomen ondersteuning voor overgangsccliënten (soort en omvang) valt binnen de bandbreedtes van het indicatiebesluit van het CIZ.

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 en 1.3 ten aanzien van de *juistheid* van de Modelverantwoording behoeven geen verdere uitleg. De overige toetsingscriteria worden hieronder nader verduidelijkt.

1. Tarieven en eenheden conform overeenkomst (criterium 1.2)

Van de accountant wordt verwacht dat hij toets of de verantwoorde tarieven en eenheden conform de in het jaar 2015 geldende overeenkomsten zijn. Er kan voor de gemeenten Haarlem en Zandvoort echter sprake zijn van een bijzondere situatie. Net als bij de gemeenten Beverwijk, Heemskerk en Velsen kan bij de gemeenten Haarlem en Zandvoort namelijk sprake zijn van levering van huishoudelijke hulp gebaseerd op in 2014 geldende overeenkomsten.

Hoewel de gemeenten Haarlem en Zandvoort nieuwe overeenkomsten voor huishoudelijke ondersteuning (F1 en F2) hebben afgesloten waarin prestatieafspraken zijn gemaakt (vast tarief per zorgperiode), kan voor overgangsccliënten nog sprake zijn van verantwoorde huishoudelijke hulp op basis van uren maal tarief. In deze situaties is een addendum bij de overeenkomst 2015 afgesloten waaraan de accountant dient te toetsen.

Ook kan sprake zijn van verantwoorde productsoorten die niet opgenomen zijn in de oorspronkelijke overeenkomsten, ook hiervoor stelt de accountant vast dat tarieven en eenheden conform de eventuele addenda bij de overeenkomst zijn.

2. Toerekeningsbeginsel (criterium 1.4)

Contractueel is afgesproken dat opdrachtnemer binnen 30 dagen na afloop van de zorgperiode (4 weken) factureert. Eventuele correcties op de ingediende factuur vinden plaats binnen 30 dagen na verzending van de oorspronkelijke factuur. Dit impliceert dat er na afloop van elke zorgperiode op gemeentelijk niveau afgerekend wordt. In de offerteaanvraag is dit ook zo verwoord. Door diverse problemen heeft er nog niet voor alle Regio-gemeenten afrekening gedurende het verantwoordingsjaar plaatsgevonden. Facturen kunnen op voorschotbasis betaald zijn. De Regio-gemeenten willen daarom de mogelijkheid hebben om aan de hand van de Modelverantwoording te verrekenen met eerder betaalde facturen / voorschotten. Na het indienen van deze verantwoording is er geen mogelijkheid meer om in het verantwoordingsjaar geleverde ondersteuning te declareren. Dit betekent dat van de accountant wordt verwacht dat hij vaststelt dat de in de Modelverantwoording opgenomen ondersteuning aansluit met de in 2015 geleverde ondersteuning conform de zorgadministratie ultimo 2015. De ondersteuning moet conform het toerekeningsbeginsel aan de juiste periode worden toegerekend. Van de accountant wordt geen toets verwacht op de volledigheid van de zorgadministratie.

3. Ondersteuningsplan / zorgplan (criterium 2.1 en 2.2)

Van de accountant wordt verwacht dat hij toetst op de aanwezigheid van een door, of namens, de cliënt getekend ondersteuningsplan / zorgplan (afhankelijk van de soort maatwerkvoorziening). Als bijzonderheid geldt hierbij dat de accountant geconstateerde afwijkingen ten aanzien van het criterium 2.2 (handtekening cliënt) niet hoeft mee te tellen in de oordeelsvorming, ook al komen zij boven de materialiteitsgrenzen uit. Rapportering hierover volstaat.

Voor cliënten van de gemeenten Beverwijk, Heemskerk en Velsen en voor een deel van de overgangsccliënten van de gemeente Haarlem en Zandvoort zal bij het onderdeel huishoudelijke ondersteuning/hulp mogelijk geen sprake zijn van een dergelijk plan. Dit betreft de huishoudelijke ondersteuning/hulp die is verantwoord in onderdeel 3b van de Modelverantwoording. Dit betekent dat de toetspunten 2.1 en 2.2 voor deze cliënten van deze gemeenten niet van toepassing zijn.

4. Levering (criterium 2.3)

Opdrachtnemers kunnen conform contract alleen aan de klant geleverde uren, dagdelen of etmalen van de dienst factureren en verantwoorden. Dit betekent dat van de accountant een toets op prestatielevering wordt verwacht.

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 prestatielevering bijvoorbeeld vast aan de hand van aanwezigheidsregistraties van cliënten, urenregistraties etc.

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 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 dit op deze wijze op te toetsen. Dit geldt eveneens voor overgangsccliënten van de gemeenten Haarlem en Zandvoort waarvoor op basis van uren maal tarief ondersteuning wordt verantwoord.

De accountant bepaalt zelf welke werkzaamheden hij ten aanzien van de diverse onderdelen 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, urenregistratiesystemen en registratiesystemen van ondersteunings-arrangementen.

5. Geldig indicatiebesluit CIZ (criterium 3.1)

Omdat de regio-gemeenten de beschikkingen van het CIZ niet in hun bezit hebben, kan de toets op het individuele recht van een overgangsccliënt op een maatwerkvoorziening in het kader van de Wmo niet door de regio-gemeenten zelf uitgevoerd worden (dit geldt voor de onderdelen 1,2,4 en 5). Van de accountant wordt daarom verwacht dat ten aanzien van deze overgangsccliënten vastgesteld wordt dat er een geldig indicatiebesluit van het CIZ aanwezig is. Onder geldig wordt verstaan dat de verantwoorde ondersteuning is geleverd binnen de periode waarop het CIZ-besluit betrekking heeft.

Bij de gemeenten Haarlem, Velsen en Zandvoort kan het voorkomen dat er ondersteuning geleverd is aan overgangsccliënten in een periode waarin geen sprake is van een geldig indicatiebesluit van het CIZ, omdat de indicatie eerder in 2015 is afgelopen. Omdat tijdige herindicatie in 2015 niet mogelijk was is voor deze overgangsccliënten afgesproken dat de ondersteuning conform het in 2015 aflopende CIZ-besluit op grond van het overgangsrecht mag doorlopen tot eind 2015. Dit betekent dat de accountant voor de gemeenten Haarlem, Velsen en Zandvoort niet op einddatum van het CIZ-besluit behoeft te toetsen, voor alle in 2015 afgelopen CIZ-indicaties geldt een einddatum van 31-12-2015.

6. Ondersteuning conform indicatiebesluit (criterium 3.2)

Ten aanzien van overgangsccliënten stelt de accountant vast dat de verantwoorde soort maatwerkvoorziening overeenkomt met het indicatiebesluit van het CIZ, of te wel de productsoort is gelijk. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij een inhoudelijk oordeel geeft over de soort maatwerkvoorziening. Eveneens stelt de accountant voor de overgangsccliënten vast dat de omvang van de verantwoorde maatwerkvoorziening past binnen de bandbreedtes van de geïndiceerde omvang. Het gaat hierbij om de bandbreedte zoals die voor de periode genoemd in het indicatiebesluit is genoemd. De situatie zoals die onder de voormalig AWBZ van toepassing was, dat dit gemiddeld gezien over de periode van een jaar beoordeeld mocht worden is niet meer van toepassing. Met ingang van 2015 geldt dat afgerekend wordt over een zorgperiode van 4 weken.

Ten aanzien van het onderdeel Overbruggingszorg van Beschermd Wonen geldt dat de omvang van de ondersteuning conform de bekende (in voorgaande jaren) van toepassing zijnde systematiek van het Zorgkantoor moet worden bepaald.

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. Wel stelt hij vast dat de bestuurlijke verantwoording verenigbaar is met Onderdeel 1 van Bijlage A. Indien sprake is van afwijkingen, vermeldt hij dit in de rapportage over geconstateerde afwijkingen.

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 – 3.3 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 Wmo 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.

De accountant evalueert de geconstateerde afwijkingen en onzekerheden en formuleert op basis daarvan zijn oordeel en indien van toepassing zijn rapportage met geconstateerde afwijkingen. 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 Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland

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

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

BIJLAGE A – MODELVERANTWOORDING Wmo REGIO MIDDEN- EN ZUID-KENNEMERLAND

Gegevens opdrachtnemer:	
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 – Wmo onderdeel 1: Kortdurend verblijf

Naam Aanbieder <small>Vul hier de naam van uw organisatie in</small>				Beverwijk			Bloemendaal			Haarlem			HRL & SPR			Heemskerk			Heemstede			Velsen			Zandvoort			Regio					
Totaal jaar T				Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€			
Code	Omschrijving	Eenheid	Tarief																														
A	04101 Kortdurend verblijf	Basistarief				€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -

Tabel 1b – Wmo onderdeel 2: Begeleiding individueel voor volwassenen

Naam Aanbieder <small>Vul hier de naam van uw organisatie in</small>				Beverwijk			Bloemendaal			Haarlem			HRL & SPR			Heemskerk			Heemstede			Velsen			Zandvoort			Regio					
Totaal jaar T				Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€			
Code	Omschrijving	Eenheid	Tarief																														
Begeleiding individueel voor volwassenen																																	
B	02101 Met een psychiatrische problematiek	Basistarief				€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -
B	02102 Met een psychiatrische problematiek	Basistarief + Opslag				€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -
C	02201 Met een verstandelijke beperking	Combi				€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -
C	02202 Met een verstandelijke beperking	Basistarief				€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -
D	02301 Met een lichamelijke of zintuiglijke beperking of chronische ziekte	Basistarief + Opslag				€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -
D	02302 Met een lichamelijke of zintuiglijke beperking of chronische ziekte	Basistarief				€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -
E	02401 Die ten gevolge van het ouder worden kampen met beperkingen	Basistarief + Opslag				€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -
E	02402 Die ten gevolge van het ouder worden kampen met beperkingen	Basistarief				€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -
E	02403 Die ten gevolge van het ouder worden kampen met beperkingen	Combi				€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -
Totaal						€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -

Tabel 1e – Wmo onderdeel 5: Beschermd wonen

Naam Aanbieder		Vul hier de naam van uw organisatie in										
Totaal jaar T												
Code	Omschrijving	Eenheid	Tarief	Haarlem								
				Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€
Beschermd wonen - Intramurale opname												
15101	zpp-c 1 excl db					€	-					
15102	zpp-c 1 incl db					€	-					
15103	zpp-c 2 excl db					€	-					
15104	zpp-c 2 incl db					€	-					
15105	zpp-c 3 excl db					€	-					
15106	zpp-c 3 incl db					€	-					
15107	zpp-c 4 excl db					€	-					
15108	zpp-c 4 incl db					€	-					
15109	zpp-c 5 excl db					€	-					
15110	zpp-c 5 incl db					€	-					
15111	zpp-c 6 excl db					€	-					
15112	zpp-c 6 incl db					€	-					
Beschermd wonen - Volledig Pakket Thuis												
15205	zpp-c 3 excl db					€	-					
15207	zpp-c 4 excl db					€	-					
15208	zpp-c 4 incl db					€	-					
15209	zpp-c 5 excl db					€	-					
15210	zpp-c 5 incl db					€	-					
Beschermd wonen - Dagbesteding												
15301	Dagbesteding zpp-c 1					€	-					
15302	Dagbesteding zpp-c 2					€	-					
15303	Dagbesteding zpp-c 3					€	-					
15304	Dagbesteding zpp-c 4					€	-					
15305	Dagbesteding zpp-c 5					€	-					
15306	Dagbesteding zpp-c 6					€	-					
Beschermd wonen - Overbruggingszorg												
15401	Begeleiding					€	-					
15402	Gespecialiseerde begeleiding (psy)					€	-					
15403	Dagactiviteiten					€	-					
15404	Persoonlijke verzorging					€	-					
15406	Vervoer					€	-					
15407	Begeleiding groep					€	-					
15408	Verpleging AIV					€	-					
15409	Persoonlijke verzorging Special					€	-					
Totaal												

Tabel 1f – Totaal

Naam Aanbieder		Vul hier de naam van uw organisatie in																													
Totaal jaar T				Beverwijk			Bloemendaal			Haarlem			HRL & SPR			Heemskerk			Heemstede			Velsen			Zandvoort			Regio			
Code	Omschrijving	Eenheid	Tarief	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	Aantal cliënten	Aantal eenheden	€	
				€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Totaal jaar T																															

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 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.

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 Wmo 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 Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland in overeenstemming met het Verantwoordings- en controleprotocol Wmo 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 Wmo 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 Wmo 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 Wmo 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 1f 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 Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland 20xx van [naam instelling], met een totaalverantwoording van € [totaal Regio tabel 1g], de aantallen en bedragen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met het Verantwoordings- en controleprotocol Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland, specifiek deel 2 Verantwoordingsprotocol.

Overige aangelegenheden¹

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 Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland.

Overige aspecten – beperking in het gebruik en verspreidingskring

De Verantwoording Wmo 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 Wmo 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

¹ 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 Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland 20XX van [naam instelling] te [vestigingsplaats]. Overeenkomstig het Verantwoordings- en controleprotocol Wmo 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 en rechtmatigheid: niet-gecorrigeerde afwijkingen boven de goedkeuringstolerantie (fouten > 0,5 procent en/of onzekerheden > 3 procent).
- Voor het toetsingscriterium levering: alle niet gecorrigeerde afwijkingen ongeacht hun omvang en effect op ons oordeel in de controleverklaring.
- Eventuele afwijkingen inzake de verenigbaarheid van Onderdeel 2 (Bestuurlijke verantwoording) met Onderdeel 1 (Verantwoordingstabellen).

Beschrijving geconstateerde afwijkingen

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

Gemeente X
[.....]

Gemeente Y
[.....]

Tijdens de controle van de Verantwoording Wmo Regio Midden- en Zuid-Kennemerland 20xx zijn met betrekking tot de rechtmatigheid en levering van de door de instelling verantwoorde ondersteuning 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