

Controleprotocol Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland

Dit controleprotocol is bestemd voor zorgaanbieders/ opdrachtnemers en hun accountants op het terrein van Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland

versie: 1.0
datum: 10 maart 2015

Inhoud

1. Algemeen	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Doelstelling	4
1.3 Definities	4
2. Verantwoordingseisen opdrachtnemers.....	5
2.1 Relevante wet- en regelgeving	5
2.2 Te volgen procedures	5
2.3 Verantwoording.....	6
3. Accountantsprotocol.....	8
3.1 Relevante wet- en regelgeving	8
3.2 Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit	8
3.3 Werkzaamheden verantwoording.....	9
Bijlagen	11
Bijlage A – Modelverantwoording Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland.....	12
Bijlage B – Model goedkeurende controleverklaring bij verantwoording Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland	14
Bijlage C – Model rapportage geconstateerde afwijkingen bij verantwoording Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland	16
Bijlage D – Totaal overzicht definities	17

1. Algemeen

1.1 Inleiding

Dit controleprotocol is opgesteld door het Netwerk Sociaal Domein Midden-Holland (NSDMH) namens de samenwerkende gemeente Bodegraven-Reeuwijk, Gouda, Krimpenerwaard, Waddinxveen en Zuidplas. De NSDMH is gemandateerd om de Jeugdhulp in te kopen bij zorgaanbieders (=opdrachtnemers). Daarnaast verzorgt de NSDMH de backoffice Jeugd waarin de financiële afwikkeling van het proces plaatsvindt.

Dit controleprotocol is bestemd voor de opdrachtnemer dan wel diens accountant betreffende het verantwoordingsjaar 2015 om de rechtmatigheid van de zorglevering te kunnen vaststellen.

Het controleprotocol bestaat uit 3 hoofdstukken en enkele bijlagen:

- **Hoofdstuk 1: Algemeen** – Dit hoofdstuk is bestemd voor opdrachtnemers en hun accountants. Het bevat een algemene inleiding, een toelichting op de doelstelling van dit controleprotocol en relevante definities.
- **Hoofdstuk 2: Verantwoordingseisen opdrachtnemers** – Dit hoofdstuk is bestemd voor opdrachtnemers. Het gaat in op de relevante wet- en regelgeving, de te volgen procedures en de verantwoordingseisen.
- **Hoofdstuk 3: Accountantsprotocol** – Dit hoofdstuk is bestemd voor accountants. Het gaat in op de door de accountant uit te voeren werkzaamheden en daarbij te hanteren criteria.
- **Bijlagen** – Tot slot zijn aan dit controleprotocol enkele bijlagen toegevoegd, waaronder het model verantwoordingsformulier en een model controleverklaring.

De opdrachtnemer dient zijn accountant van dit controleprotocol in kennis te stellen. Het controleprotocol is grotendeels gebaseerd op het door de Werkgroep Controleprotocollen (COPRO) van de NBA als uitvoerbaar aangemerkte controleprotocol van de gemeente Rotterdam. Dit controleprotocol is ook nagenoeg hetzelfde als het controleprotocol Jeugdhulp voor de regio Holland Rijnland voor 2015.

Niet alle opdrachtnemers zijn in 2015 verplicht om accountantscontrole te laten uitvoeren op de verantwoording

Alle opdrachtnemers dienen over verantwoordingsjaar 2015 een verantwoording (conform bijlage A) in te dienen bij opdrachtgever. Zie voor nadere uitwerking van daarbij behorende eisen hoofdstuk 2 van dit controleprotocol.

Opdrachtnemers met een budgetplafond voor Jeugdhulp in 2015 (alle percelen bij elkaar opgeteld) hoger of gelijk aan € 50.000¹ dienen hun accountant opdracht te verstrekken om de verantwoording te controleren, te waarmerken en te voorzien van een controleverklaring. De accountant hanteert hierbij het accountantsprotocol zoals opgenomen in hoofdstuk 3 van dit controleprotocol.

Opdrachtnemers met een budgetplafond voor Jeugdhulp in 2015 (alle percelen bij elkaar opgeteld) lager dan € 50.000 volstaan met het indienen van de verantwoording 2015 zonder waarmerk en controleverklaring van hun accountant.

¹ hiertoe is de waarde voorafgaand aan het jaar leidend, zoals bepaald in de deelovereenkomst per opdrachtnemer

1.2 Doelstelling

Voor de uitvoering van de Jeugdwet dienen de regio Midden Holland (NSDMH) én de individuele gemeenten zekerheid te krijgen over juiste besteding van de (door het Rijk) aan hen ter beschikking gestelde middelen. Met andere woorden, de rechtmatigheid van aanwending van het ter beschikking gestelde geld dient door de gemeenten vastgesteld te worden. In dit controleprotocol zal aangegeven worden welke minimale verantwoordingseisen er voor de opdrachtnemer gelden, om de rechtmatigheid vast te kunnen stellen. Daarnaast bevat dit controleprotocol een accountantsprotocol dat de te volgen procedures en daarbij te hanteren criteria bevat voor de onafhankelijke accountant van opdrachtnemer.

1.3 Definities

In aanvulling op dan wel conform de basisovereenkomst en deellovereenkomst gelden voor dit controleprotocol de volgende definities. Een totaaloverzicht van alle definities is opgenomen in Bijlage D van dit controleprotocol. De belangrijkste definities zijn hier opgenomen:

- **Accountant:** de door opdrachtnemer aangestelde openbare accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
- **Besluit:** beschikking in de zin van de Algemene wet bestuursrecht afgegeven door Gemeente op eigen initiatief of na verwijzing door een Sociaal team, aan Jeugdige, waarmee Jeugdige in aanmerking komt voor Jeugdhulp.
- **Budgetplafond:** het maximum jaarbedrag waarvoor opdrachtnemer declaraties mag indienen. Declaraties worden achteraf verrekend met het ontvangen voorschot. Het betreft hier dus niet een toegekend budget.
- **Controle:** voor zover dit protocol de term controle gebruikt, wordt hiermee bedoeld het uitvoeren van controlewerkzaamheden volgens NBA Standaard 800 (resultierend in een controleverklaring van de accountant).
- **Controleverklaring:** een controleverklaring van de accountant volgens NBA Standaard 800 'Controles financiële overzichten voor bijzondere doeleinden' met een redelijke mate van zekerheid.
- **Dienstverleningsopdracht:** opdracht van Gemeente aan een Dienstverlener om de Jeugdhulp uit te voeren onder de Overeenkomst voor een Jeugdige die daarvoor over een Besluit, Indicatiebesluit of verwijzing van een Verwijzer beschikt.
- **Onderhanden werk (OHW):** het totaal van geopende en nog niet afgesloten en dus niet gedeclareerde DBC's (Diagnose Behandeling Combinatie).
- **Opdrachtgever:** de samenwerkende gemeenten. Midden Holland voert namens de gemeenten de diensten uit. De samenwerkende gemeenten zijn: gemeente Bodegraven-Reeuwijk, Gouda, Krimpenerwaard, Waddinxveen en Zuidplas.
- **Opdrachtnemer:** partij met wie opdrachtgever een overeenkomst sluit.
- **Verantwoording declaraties:** het door opdrachtnemer ingevulde verantwoordingsmodel over jaar 2015 (bijlage A zoals opgenomen bij dit controleprotocol) op grond waarvan opdrachtgever tot verrekening van het voorschot kan overgaan.

2. Verantwoordingseisen opdrachtnemers

2.1 Relevante wet- en regelgeving

Voor de opdrachtnemer is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- Jeugdwet 2015;
- Basisovereenkomst en deelopereenkomst inclusief de bijlagen en de offerte van opdrachtnemer;
- Bijlage A van dit controleprotocol voor wat betreft de jaarlijkse verantwoording aan opdrachtgever.

Een aparte verantwoording, in plaats van een bijlage in de jaarrekening

Met alle opdrachtnemers is afgesproken dat de opdrachtnemer in de jaarrekening een specificatie opneemt met daarin de cliëntaantallen, de geleverde diensten en de in rekening gebrachte prijzen voor de cliënten. Uit de specificatie moet blijken wat de kosten per gemeente en de totale kosten zijn. Deze specificatie maakt onderdeel uit van de jaarrekening. De (goedkeurende) verklaring van de accountant moet ook betrekking hebben op deze specificatie. Indien deze specificatie geen onderdeel is van de jaarrekening, levert de opdrachtnemer een afzonderlijke specificatie met daarin de cliëntaantallen, de geleverde diensten en de in rekening gebrachte prijzen voor de cliënten uit het gebied van Midden Holland. Uit de specificatie moet tevens blijken wat de kosten per gemeente zijn. Deze specificatie moet door een accountant zijn gewaarmerkt.

In nadere uitwerking van dit artikel dient opdrachtnemer hiertoe dit controleprotocol te hanteren en jaarlijks verantwoording af te leggen aan opdrachtgever vóór 1 april van jaar volgend op het verantwoordingsjaar. Hiertoe dient opdrachtnemer gebruik te maken van het door opdrachtgever ontwikkelde verantwoordingsmodel zoals opgenomen in bijlage A van dit controleprotocol.

Dit verantwoordingsmodel dient door de accountant van de opdrachtnemer te worden gewaarmerkt en te worden voorzien van een controleverklaring indien voor opdrachtgever een totaal budgetplafond voor de Jeugdhulp geldt dat groter of gelijk is aan € 50.000 (zie paragraaf 1.1 van dit controleprotocol).

2.2 Te volgen procedures

In deze paragraaf is de verantwoordingsprocedure voor de opdrachtnemers uitgewerkt:

1. De opdrachtnemer verantwoordt zich over de gedeclareerde Jeugdhulp via **Bijlage A – Modelverantwoording Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland, onderdeel 1**. Daarnaast dient opdrachtnemer de gedeclareerde Jeugdhulp te specificeren per gemeente van Regio Midden Holland. Zie paragraaf 2.3 en Bijlage A.
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 invullen van de tabellen; (2) de wijze waarop in de organisatie is geborgd dat de ingediende declaraties juist zijn en financieel rechtmatig, dat wil zeggen dat de gedeclareerde Jeugdhulp is geleverd conform de Beschikking of Verwijzing, het Gezinsplan en daarop gebaseerde Behandelplan; (3) eventuele bijzonderheden. Tevens verklaart het bestuur dat zij de informatie in Bijlage A naar waarheid heeft ingevuld en dat zij de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (zie paragraaf 2.1) heeft nageleefd.
3. De opdrachtnemer voorziet de hierboven genoemde Bijlage A van **dagtekening** en de **handtekening** van de daartoe bevoegde persoon van de opdrachtnemer.

4. Opdrachtnemers met een budgetplafond voor Jeugdhulp in 2015 (alle percelen bij elkaar opgeteld) hoger of gelijk aan € 50.000: de opdrachtnemer stuurt de verantwoording voorzien van stempel en controleverklaring (Bijlage A) naar de opdrachtgever, **vóór 1 april van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar**. Indien de accountant ook een rapportage over geconstateerde afwijkingen heeft opgesteld (bijlage C) zendt de opdrachtnemer dit eveneens mee.
5. Opdrachtnemers met een budgetplafond voor Jeugdhulp in 2015 (alle percelen bij elkaar opgeteld) lager dan € 50.000: de opdrachtnemer stuurt de verantwoording (Bijlage A) naar de contractmanager bij de opdrachtgever, **vóór 1 april van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar**.
6. De ingevulde bijlage(n) moet worden opgestuurd naar de Gemeente Gouda t.a.v. NSDMH, Postbus 1086, 2800 BB Gouda.
7. De opdrachtgever beoordeelt de ontvangen verantwoordingen (en eventuele bijbehorende accountantsproducten). Op basis hiervan besluit de opdrachtgever in hoeverre hij overgaat tot terugvordering van eerder verstrekte voorschot(ten) bij opdrachtnemer.

2.3 Verantwoording

De verantwoording over gedeclareerde Jeugdhulp en feitelijk geleverde Jeugdhulp vindt plaats via Bijlage A – Modelverantwoording Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland, onderdeel 1.

De opdrachtnemer dient de geleverde hulp per product en per gemeente van Regio Midden Holland te vermelden, de producten en productcode. De te hanteren productcodes staan op de website van Midden Holland (www.nsdmh.nl) vermeld.

Bijlage A bevat tevens een bestuurlijke verantwoording, onderdeel 2. Zie hiervoor paragraaf 2.2 van dit controleprotocol.

Attentiepunt vanuit de opdrachtgever voor het opstellen van de verantwoording door opdrachtnemer: toepassing baten- en lastenstelsel

Hieronder is een specifiek attentiepunt opgenomen dat de opdrachtgever wil meegeven aan de opdrachtnemer voor het opstellen van Bijlage A, onderdeel 1. De beschreven materie wordt verondersteld te zijn inbegrepen in de twee toetsingscriteria die door de accountant voor de controle worden gehanteerd. Omdat er echter ook opdrachtnemers zijn die geen verplichting tot accountantscontrole hebben in verantwoordingsjaar 2015, is het attentiepunt alhier afzonderlijk opgenomen.

Voor de samenwerkende gemeenten in de Regio Midden Holland geldt dat hun jaarverslaggeving is gebaseerd op het *baten- en lastenstelsel* (en niet zoals tot op heden bij het Zorgkantoor gold: het kasstelsel). Dit betekent dat opdrachtnemers in 2015 die Jeugdhulp dienen te declareren bij de opdrachtgever die in 2015 ook daadwerkelijk is geleverd.

Noodzaak

Gezien het zorgkantoor werkt met het kasstelsel en de kosten van een DBC nemen zodra deze betaald dienen te worden, ontstaat er vanaf 1 januari 2015 een probleem bij het baten en lastenstelsel van de gemeente. Hierin worden gemaakte kosten uit een jaar toegedeeld aan dat betreffende jaar. De DBC, waarvan onbekend is wanneer deze afgerond en uitbetaald wordt, is daarmee niet met een zeker bedrag toe te wijzen aan een bepaald jaar. Om die reden is er voor gekozen om door middel van gemiddelde kosten per minuut van

afgesloten DBC's (vanaf 2015) een schatting te maken over de aan 2015 toe te bedelen kosten. De kostprijs per minuut zal hoe meer jaren er verstreken zijn een steeds sterker beeld gaan geven, gezien de historische gegevens groter zullen worden. De geraamde, aan 2015 toe te kennen kosten, zullen voor de gemeenten in de jaarrekening opgenomen worden onder 'onderhanden werken DBC's'. Via de management informatie wordt van zorgaanbieders uit de GGZ sector maandelijks een overzicht van de onderhanden werk positie verwacht conform de bepalingen in de deelovereenkomst.

Uitvoering

De zorginstelling dient per DBC categorie inzicht te geven in het aantal cliënten die de behandeling hebben afgesloten en het aantal die nog in behandeling zijn met daarbij voor beiden onder welke prijsklasse zij zitten (onderhanden DBC) of hebben gezeten (afgeronde DBC). Het aantal feitelijk geleverde minuten moet hiervoor tevens inzichtelijk zijn, voor zowel de onderhanden DBC's als de afgeronde DBC's. De gemiddelde prijs per minuut per DBC-categorie kan vervolgens berekend worden voor alle afgesloten DBC's uit 2015 en gebruikt worden voor het maken van een schatting over de DBC's die in 2015 zijn gestart, maar nog niet zijn afgesloten.

Relatie met Bijlage A

Bovenstaande worden verondersteld als 'werkafspraken' buiten de directe scope van dit controleprotocol om. De beschreven informatie over het onderhanden werk dient separaat van de verantwoording te worden aangeleverd. Desalniettemin is de hierboven beschreven systematiek wel leidend voor de te verantwoorden kosten in Bijlage A. Opdrachtgever verwacht in onderdeel 2 van Bijlage A (bestuurlijke verantwoording) bij (1) gehanteerde uitgangspunten bij het invullen van de tabellen dat opdrachtnemer hier onder andere toelicht hoe juiste toepassing van het baten- en lastenstel is gewaarborgd.

3. Accountantsprotocol

3.1 Relevante wet- en regelgeving

In de deelovereenkomst die is afgesloten tussen opdrachtnemer en opdrachtgever is opgenomen dat er jaarlijks een controleverklaring van een accountant dient te worden overlegd. Dit dient te worden gelezen als een controleverklaring bij de verantwoording (bijlage A van dit controleprotocol), rekening houdend met hetgeen opgenomen in paragraaf 1.1 van dit controleprotocol over de minimale budgetplafond (zoals overeengekomen in de deelovereenkomst per opdrachtnemer) van € 50.000 (alle percelen bij elkaar opgeteld).

Het onderzoek van de accountant richt zich op de juistheid en (financiële) rechtmatigheid van de in de verantwoording door opdrachtnemer verantwoorde bedragen en aantallen. Hierbij worden door de accountant de volgende **toetsingscriteria** gehanteerd:

1. de juistheid van de door opdrachtnemer ingediende declaraties (**juistheid**)
2. de levering van de gedeclareerde Jeugdhulp conform de Beschikking of Verwijzing, het Gezinsplan en daarop gebaseerde Behandelplan (**levering**)

Beide criteria zijn uitgewerkt in paragraaf 3.3 van dit controleprotocol. De in paragraaf 2.1 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 uitwerking van paragraaf 3.1. Van de accountant wordt daarom niet verwacht dat hij de verantwoording toetst aan alle in paragraaf 2.1 genoemde regelgeving. Dat doet hij alleen indien en voor zover deze zijn verwoord in de uitwerking van paragraaf 3.3.

3.2 Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit

De accountant moet zijn onderzoek naar de bedragen en aantallen in de verantwoording 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.

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

Hierbij geldt als **omvangsbasis** het totaal bedrag dat is gedeclareerd volgens Bijlage A – Modelverantwoording Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland.

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

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 controleprotocol hanteert hierbij als uitgangspunten dat geconstateerde fouten zoveel mogelijk door de opdrachtnemer gecorrigeerd moeten worden. De rapportage door de accountant heeft daarom het karakter van een uitzonderingsrapportage. 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 opdrachtgever te sturen.

- Voor het eerste toetspunt (juistheid) geldt een rapporteringstolerantie die gelijk is aan de percentages in de materialiteitstabel (fouten > 1 % en/of onzekerheden > 3%). Niet-gecorrigeerde verschillen beneden deze grens 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 opdrachtgever. De review vindt plaats bij de accountant aan de hand van het door de accountant opgebouwde dossier. De opdrachtgever stelt de opdrachtnemer en de accountant vooraf schriftelijk op de hoogte.

3.3 Werkzaamheden verantwoording

Bij het onderzoek naar de verantwoording (bijlage A) gelden de volgende toetsingscriteria voor de accountant:

1. de juistheid van de door de opdrachtnemer ingediende declaraties. Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:
 - 1.1 de in de verantwoording (bijlage A) opgenomen tabel is rekenkundig juist.
 - 1.2 het gedeclareerde tarief is gelijk aan het overeengekomen tarief.
 - 1.3 de geleverde Jeugdhulp is juist verwerkt in de declaratie.
2. de levering van de gedeclareerde ondersteuning conform de Beschikking of Verwijzing, het Gezinsplan en daarop gebaseerde Behandelplan. Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:
 - 2.1 in de administratie is een Beschikking of Verwijzing aanwezig voor de cliënten waaraan de opdrachtnemer Jeugdhulp biedt.
 - 2.2 in de administratie is een Gezinsplan en daarop gebaseerd actueel Behandelplan aanwezig voor de cliënten waaraan de opdrachtnemer ondersteuning verleent. De actualiteit van het Behandelplan dient te blijken uit de aanwezige informatie (bijv. recente (behandel)afspraken en -rapportages) in het cliëntendossier.
 - 2.3 het Behandelplan is voorzien van een handtekening van de cliënt of diens vertegenwoordiger.
 - 2.4 het Behandelplan is voorzien van een handtekening van de opdrachtnemer
 - 2.5 hetgeen is gedeclareerd bij opdrachtgever stemt overeen met het/de soort(en) product(en) volgens de Beschikking of Verwijzing, het Gezinsplan en daarop gebaseerde Behandelplan.

Werkzaamheden accountant

Object van controle door de accountant is onderdeel 1 van Bijlage A. De bestuurlijke verantwoording (onderdeel 2 van bijlage A) vormt hierbij het uitgangspunt voor de controle. De accountant geeft over de bestuurlijke verantwoording als zodanig echter geen oordeel. Overeenkomstig paragraaf 2.2 geeft het bestuur hierin een toelichting op: (1) de gehanteerde uitgangspunten bij het invullen van de tabellen; (2) de wijze waarop in de organisatie is geborgd dat de ingediende declaraties juist zijn en financieel rechtmatig, dat wil zeggen dat de gedeclareerde Jeugdhulp is geleverd conform de Beschikking of Verwijzing, het Gezinsplan en daarop gebaseerde Behandelplan; (3) eventuele bijzonderheden.

Om vast te stellen of de opdrachtnemer aan hierboven genoemde toetsingscriteria 1.1 t/m 2.5 heeft voldaan, zal de accountant de toelichting van de opdrachtnemer toetsen aan de realiteit. Hiervoor 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 Jeugdhulp. De accountant zal hierbij alleen de inzet van de Jeugdhulp 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 daarom geen oordeel verwacht over de kwaliteit van de AO/IC, noch een detailcontrole op dossier- of cliëntniveau.

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. 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 Bijlage A de hierin opgenomen bedragen en aantallen in alle van materieel van belang zijnde aspecten juist weergeeft in overeenstemming met de deelovereenkomst en dit controleprotocol. Hiermee wordt tevens voldaan aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

Geconstateerde afwijkingen

Voor geconstateerde afwijkingen geldt een rapportagetolerantie. Zie hiervoor paragraaf 3.2. Als bijzonderheid geldt hierbij dat de accountant geconstateerde afwijkingen ten aanzien van criterium 2.3 niet hoeft mee te tellen in zijn oordeelsvorming, ook al komen ze uit boven de materialiteitsgrenzen. Rapportage erover volstaat.

Gedeclareerde uren en tarief

Bij de verantwoording (tabel Bijlage A) vormt het aantal uren/dagdelen/dagen/fte's/DBC's per product per gemeente onderdeel van de controle door de accountant. De accountant controleert aan de hand van de toelichting van de opdrachtnemer of de gedeclareerde Jeugdhulp past binnen de interne planning, budgettering en verantwoording.

Bijlagen

Achtereenvolgens zijn opgenomen

- | | |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bijlage A | Modelverantwoording Jeugdhulp 2015 Midden Holland |
| Bijlage B | Model goedkeurende controleverklaring bij verantwoording Jeugdhulp 2015 Midden Holland |
| Bijlage C | Model rapportage geconstateerde afwijkingen bij verantwoording Jeugdhulp 2015 Midden Holland |

Bijlage A – Modelverantwoording Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland

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) deelovereenkomst	<vul in>
Datum(data) deelovereenkomst	<vul in>

Onderdeel 1: Verantwoordingstabellen declaraties

Tabel verantwoording declaratie Jeugdhulp 2015

Product	Gemeente	Totaal Aantal	Prijs	Gedeclareerde Jeugdhulp (aantal x prijs):
<Producten en productcodes invullen volgens tarieventabel Midden Holland – zie website voor laatste versie>	Bodegraven-Reeuwijk			
	Gouda			
	Krimpenerwaard			
	Waddinxveen			
	Zuidplas			
	Subtotaal product			
<Producten en productcodes invullen volgens tarieventabel Midden Holland – zie website voor laatste versie>	Bodegraven-Reeuwijk			
	Gouda			
	Krimpenerwaard			
	Waddinxveen			
	Zuidplas			
	Subtotaal product			
Totaal				€

- *per product een specificatie per gemeente opnemen inclusief een totaal per product*

Onderdeel 2: Bestuurlijke verantwoording

Hierbij geven wij de volgende toelichting op de tabel:

1. Gehanteerde uitgangspunten:
[.....]
2. Borging van juistheid en levering:
[.....]
3. Eventuele bijzonderheden:
[.....]

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

Onderdeel 3: Ondertekening

<Plaats>, <datum>

<Naam opdrachtnemer>
namens deze,

<handtekening>

<Naam ondertekenaar>
<Functie binnen organisatie>

**Waarmerk (uitsluitend voor
identificatiedoeleinden) accountant**

Bijlage B – Model goedkeurende controleverklaring bij verantwoording Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van de samenwerkende gemeenten Regio Midden Holland

Aan: Naam instelling

Wij hebben de bijgevoegde en gewaarmerkte Bijlage A – Modelverantwoording Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland, Onderdeel 1 van (naam instelling) te (vestigingsplaats) gecontroleerd.

Verantwoordelijkheden van het bestuur

Het bestuur van de instelling is verantwoordelijk voor het opstellen van Bijlage A in overeenstemming met de deelovereenkomst² (referentie en datum) en het Controleprotocol Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland, specifiek hoofdstuk 2 Verantwoordingseisen opdrachtnemers. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van Bijlage A mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheden van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over Bijlage A, Onderdeel 1 op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland, specifiek hoofdstuk 3 Accountantsprotocol. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons gestelde ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig dienen te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat Bijlage A geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in Bijlage A. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat Bijlage A 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 Bijlage A 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 gebruikte grondslagen voor het opstellen van Bijlage A, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van Bijlage A.

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 Bijlage A – Modelverantwoording Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland, Onderdeel 1 van (naam instelling) de hierin opgenomen bedragen en aantallen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de deelovereenkomst (referentie en datum) en het Controleprotocol Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland, specifiek hoofdstuk 2 Verantwoordingseisen opdrachtnemers.

Overige aangelegenheden³

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 rapporteringstolerantie volgens hoofdstuk 3.2 van het Controleprotocol Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland.

Overige aspecten – beperking in het gebruik en verspreidingskring

² en eventuele addenda. Geldt voor alle plaatsen in deze verklaring waarin de deelovereenkomst is vermeld.

³ alleen opnemen als een rapportage over geconstateerde afwijkingen is uitgebracht. Zie paragraaf 3.2 en bijlage C

Bijlage A is opgesteld voor de samenwerkende gemeenten Regio Midden Holland met als doel (naam instelling) in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden van de Basisvereenkomst en deelovereenkomst (referentie en datum). Hierdoor is Bijlage A mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor (naam instelling) en de samenwerkende gemeenten Midden Holland en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

Bijlage C – Model rapportage geconstateerde afwijkingen bij verantwoording Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland

RAPPORTAGE GECONSTATEERDE AFWIJKINGEN

Afgegeven ten behoeve van de samenwerkende gemeenten Regio Midden Holland

Aan: Naam instelling

Opdracht

Wij hebben op (datum) een controleverklaring⁴ afgegeven bij Bijlage A – Modelverantwoording Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland, Onderdeel 1 van (naam instelling) te (vestigingsplaats). Overeenkomstig het Controleprotocol Jeugdhulp 2015 Regio Midden Holland, specifiek hoofdstuk 3 Accountantsprotocol dienen wij naast de verklaring een afzonderlijke rapportage uit te brengen over tijdens onze controle vastgestelde, niet-gecorrigeerde 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 controleprotocol betreffen de te rapporteren afwijkingen:

- voor het toetsingscriterium juistheid: niet-gecorrigeerde afwijkingen boven de goedkeuringstolerantie (fouten > 1% en/of onzekerheden > 3%).
- voor het toetsingscriterium levering: alle niet-gecorrigeerde afwijkingen, ongeacht hun omvang en effect op ons oordeel in de controleverklaring.

Beschrijving geconstateerde afwijkingen

Tijdens de controle van Bijlage A zijn de volgende afwijkingen geconstateerd die door de opdrachtnemer niet zijn gecorrigeerd:

1. Inzake de juistheid van de door de opdrachtnemer ingediende declaraties:
[.....]
2. Inzake de levering van de gedeclareerde jeugdhulp conform de Beschikking of Verwijzing, het Gezinsplan en daarop gebaseerde Behandelplan:
[.....]

Overige aspecten – beperking in het gebruik en verspreidingskring

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor (naam instelling) en de samenwerkende gemeenten Regio Midden Holland 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

⁴ vermeld het type verklaring: goedkeurend, met beperking, oordeelonthouding of afkeuring.

Bijlage D – Totaal overzicht definities

- **Accountant:** de door opdrachtnemer aangestelde openbare accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
- **Algemene voorziening:** diensten die, zonder voorafgaand onderzoek naar de behoefte, persoonskenmerken en mogelijkheden van Jeugdigen, toegankelijk zijn.
- **Besluit:** beschikking in de zin van de Algemene wet bestuursrecht afgegeven door Gemeente op eigen initiatief of na verwijzing door een Sociaal team, aan Jeugdige, waarmee Jeugdige in aanmerking komt voor Jeugdhulp.
- **Bestaande Jeugdige:** Jeugdige die op 31-12-2014 beschikt over een Indicatiebesluit dat recht geeft op Jeugdhulp zoals bedoeld in deze overeenkomst op grond van de AWBZ, Zvw en/of de Wet op de Jeugdzorg.
- **Budgetplafond:** het maximum jaarbedrag waarvoor opdrachtnemer declaraties mag indienen. Declaraties worden achteraf verrekend met het ontvangen voorschot. Het betreft hier dus niet een toegekend budget.
- **Calamiteit:** niet-beoogde of onverwachte gebeurtenis, die betrekking heeft op de kwaliteit van de jeugdhulp en die tot een ernstig schadelijk gevolg voor of de dood van een jeugdige of een ouder heeft geleid en/of het gebruik van geweld bij de verlening van Jeugdhulp;
- **Controle:** voor zover dit protocol de term controle gebruikt wordt hiermee bedoeld het uitvoeren van controlewerkzaamheden volgens NBA Standaard 800 (resultierend in een controleverklaring van de accountant).
- **Controleverklaring:** een controleverklaring van de accountant volgens NBA Standaard 800 'Controles financiële overzichten voor bijzondere doeleinden' met een redelijke mate van zekerheid.
- **Dienstverleningsopdracht:** opdracht van Gemeente aan een Dienstverlener om de Jeugdhulp uit te voeren onder de Overeenkomst voor een Jeugdige die daarvoor over een Besluit, Indicatiebesluit of verwijzing van een Verwijzer beschikt.
- **Dyslexiezorg:** de behandeling van ernstige enkelvoudige dyslexie volgens het landelijke protocol "Dyslexie, Diagnose en Behandeling".
- **Indicatiebesluit:** besluit dat recht geeft op Jeugdhulp op grond van de AWBZ, Zvw en/of Wet op de Jeugdzorg.
- **Individuele voorziening:** voorziening gericht op het bevorderen, het behouden of het compenseren van de Zelfredzaamheid en Participatie van een Jeugdige opdat deze zo lang mogelijk in de eigen leefomgeving kan blijven en zoals neergelegd in een Besluit of Gezinsplan.
- **Gezinsplan:** Familiegroepsplan zoals bedoeld in artikel 4.1.2 Jeugdwet en/of Jeugdhulpplan zoals bedoeld in artikel 4.1.3 van de Jeugdwet dat door Jeugdige, en Dienstverleners en/of Sociaal team is opgesteld en een afsprakenkader biedt over de inzet van Jeugdige, zijn Sociaal netwerk, Algemene voorzieningen en Jeugdhulp door Dienstverlener om Jeugdige zo zelfredzaam mogelijk te laten participeren.

- **Inspectie:** Inspectie-Jeugdzorg en/of Inspectie voor de Gezondheidszorg en/of Inspectie Veiligheid en Justitie en/of Samenwerkend Toezicht Jeugd.
- **Jeugdige:** een cliënt tot 18 jaar, waaronder ook verstaan zijn/haar ouders, verzorgers en/of gezaghebbende en waarvan zijn/haar woonplaats wordt gedefinieerd zoals in artikel 1.1 Jeugdwet.
- **Jeugdhulp:** Jeugd- en Opvoedhulp, Jeugd VG, ZG en LVG en Jeugd GGZ en Dyslexiezorg;
- **Jeugd- en Opvoedhulp:** ambulante jeugdhulp, dagbehandeling (deeltijd verblijf in accommodatie), verblijf 24-uurszorg (accommodatie voltijd), pleegzorg (verblijf) en spoedeisende zorg (crisisopvang 24-uurs en ambulante), zoals nader omschreven in bijlage IIA bij deze Overeenkomst.
- **Jeugd VG, ZG en LVG:** Individuele begeleiding zonder verblijf, niet-specialistische VG-, ZG- en LVG-zorg, specialistische VG, ZG en LVG-zorg, dagbesteding met vervoer (zonder verblijf), activering gericht op participatie, gespecialiseerde dagbesteding gericht op participatie, kortdurend verblijf, langdurend verblijf, persoonlijke verzorging en GGZ begeleiding, zoals nader omschreven in bijlage IIB bij deze Overeenkomst.
- **Jeugd GGZ:** Basis generalistische GGZ, specialistische GGZ zonder verblijf, specialistische GGZ tweedelijns met verblijf, geneeskundige zorg, verzorging en verpleging zonder verblijf waarop een jeugdige is aangewezen in verband met een psychiatrische stoornis of beperking, geneeskundige zorg, verzorging en verpleging met verblijf waarop een jeugdige is aangewezen in verband met een psychiatrische stoornis of beperking, zoals nader omschreven in bijlage IIC bij deze Overeenkomst.
- **Melding:** melding van Dienstverlener aan de Gemeente inhoudende het verzoek tot- en omschrijving van de voorgestelde Jeugdhulp aan een jeugdige na een verwijzing door Verwijzer;
- **Nieuwe jeugdige:** jeugdige, niet zijnde een Bestaande jeugdige, die op of na 1-1-2015 behoefte heeft aan een Jeugdhulp welke op grond van een Besluit aan deze jeugdige is toegekend.
- **Onderhanden werk (OHW):** het totaal van geopende en nog niet afgesloten en dus niet gedeclareerde DBC's.
- **Opdrachtgever:** de samenwerkende gemeenten. Midden Holland voert namens de gemeenten de diensten uit. De samenwerkende gemeenten zijn: gemeente Bodegraven-Reeuwijk, Gouda, Krimpenerwaard, Waddinxveen en Zuidplas.
- **Opdrachtnemer:** partij met wie opdrachtgever een overeenkomst sluit.
- **PGB:** persoonsgebonden budget.
- **Regionaal Transitiearrangement:** arrangement overeengekomen met Dienstverleners die Jeugdhulp leveren aan Bestaande en Nieuwe jeugdigen en waarin - onder andere - afspraken zijn gemaakt over het door de Gemeente gegarandeerde macrobudget dat 95% in 2015, 85% in 2016 en 75% in 2017 ten opzichte van het landelijk in Midden Holland beschikbare budget voor de uitvoering van Jeugdhulp bedraagt.

- **Sociaal netwerk:** personen met wie jeugdige een sociale relatie onderhoudt.
- **Sociaal team:** lokaal georganiseerd team van professionals dat adviseert over Toegang tot de Jeugdhulp en Algemene voorzieningen levert.
- **Spoed:** naar het oordeel van Gemeente, Sociaal team of een Verwijzer niet uitstelbare zorg, waartoe Gemeente, Sociaal team of Verwijzer een verzoek aan Dienstverlener doen, welk verzoek indien afkomstig van het Sociaal team achteraf wordt bevestigd door een Besluit.
- **Toegang:** activiteiten die erop gericht zijn vast te stellen of jeugdige in aanmerking komt voor een Algemene voorziening of Jeugdhulp.
- **Verantwoording:** het door opdrachtnemer ingevulde verantwoordingsmodel over jaar 2015 (bijlage A zoals opgenomen bij dit controleprotocol) op grond waarvan opdrachtgever tot verrekening van het voorschot kan overgaan.
- **Verwijzer:** de volgende functies en organisaties kennen een eigen verwijzingsbevoegdheid op basis waarvan Gemeente een beslissing vastlegt in het Gezinsplan:
 - de huisarts;
 - de medisch specialist
 - de jeugdarts;
 - de gecertificeerde instelling;
 - de rechter.
- **Voorliggende voorziening:** voorziening voor jeugdige die op grond van wet- en regelgeving en de verordening is aangemerkt als voorliggende voorziening ten opzichte van de Jeugdhulp die onderwerp is van deze Overeenkomst (waaronder bijvoorbeeld zorg die onder de reikwijdte van de Zorgverzekeringswet, of Wet langdurige zorg valt).
- **Zelfredzaamheid:** in staat zijn tot het uitvoeren van de noodzakelijke algemene dagelijkse levensverrichtingen en het voeren van een gestructureerd huishouden als ook - zover het de ouders/verzorgers en/of gezaghebbende van een jeugdige betreft - in staat zijn de jeugdige een adequate opvoeding te bieden.