



Memo

Aan: NSDMH

CC:

Van: Simon de Jong

Datum: 14-10-2015

Betreft: Controleprotocol Wmo 2015

Tijdens het FOT van heden hebben wij uitvoerig gesproken over het Controleprotocol Wmo en het verkrijgen van een verklaring van de accountant van de zorgaanbieder. Tijdens de discussie rondom het administratief proces zijn een drietal aspecten aan de orde, zoals deze ook tijdens het FOT aan de orde zijn geweest::

1. Accountantsverklaring over de financiële rechtmatigheid van de geleverde zorg, c.q. het aantonen van de levering van zorg.
2. De goedkeurende controleverklaringen voor de aanbieders t.b.v. de jaarrekening.
3. Bestuursverklaring voor aanbieders met een omzet lager dan € 50.000.

Ik heb aangegeven dat ik nog met een aantal voorstellen zou komen.

In onderstaande brief gaan wij op drie aspecten in.

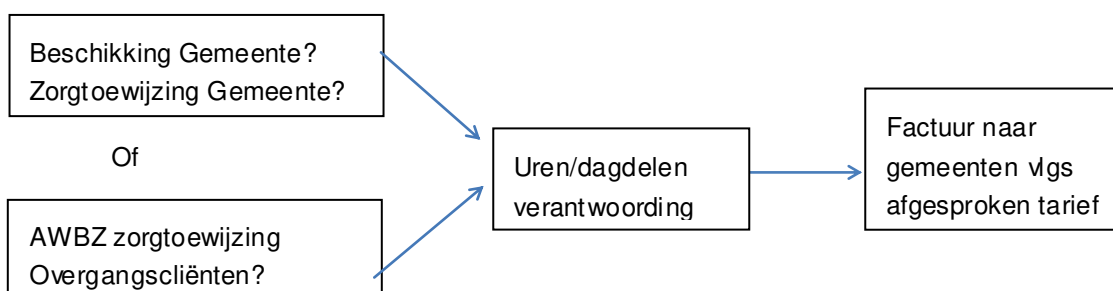
Ad 1: Accountantsverklaring

Conform vraag 4 van "Vragen en antwoorden over het controleprotocol Wmo 2015 Regio Midden-Holland" wordt gesproken over de rol van de accountant van zorgaanbieder.

Volgens de beantwoording (zie vraag 4) van de kant van NSDMH is aangegeven dat de accountant van de zorgaanbieder zich richt op het 4^e thema, nl. het aantonen van de levering van zorg. Het gaat dan vnl. om de opzet, bestaan en werking van de administratieve organisatie en de interne controle.

Dit gedeelte is ons inziens door de accountant te controleren.

Controle vindt plaats op:



Expliciet dient door de gemeenten gesteld te worden dat de controle 2015 betrekking heeft op de juistheid over de verantwoorde productie in de financiële verantwoording. De zorginhoudelijke toetsing van de uitgevoerde zorgactiviteiten valt buiten de reikwijdte van de controle door de accountant.

Ter vermijding van onnodige werkzaamheden door de accountant in verband met de accountantsverklaring stellen wij voor dat de NSDMH aan alle zorgaanbieders zo spoedig mogelijk de gemaakte afspraken communiceert. Het is aan de zorgaanbieder om zijn eigen accountant te informeren.

Ad 2: Goedkeurende controleverklaring

Complexer is de problematiek van de goedkeurende controleverklaring voor de aanbieders t.b.v. van de eigen jaarrekening.

De Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) heeft per brief van 21 september, onder andere aan de Colleges van B&W en gemeenteraden u geïnformeerd over de urgentie van de problematiek rondom de verantwoording en facturatie.

De zorgaanbieders maken zich in het bijzonder zorgen over het feit dat de knelpunten in controle- en verantwoording voor 2015 onoplosbaar blijken. Zoals wij dit nu inschatten is er zeker in de regio Midden-Holland de verwachting dat een aantal zaken voor 2015 onoplosbaar zijn.

Dat hierbij niet uit te sluiten valt dat de te verstrekken controleverklaring voor de zorgaanbieders niet goedkeurend zal zijn. Dit zal voor zorgaanbieders zeer grote consequenties hebben, die grote financiële gevolgen kan hebben. Voorgaande afspraken voor de accountantsverklaring voor de gemeente lossen deze problematiek niet op.

Wij hebben deze memo dan ook aan onze accountant voorgelegd voor een reactie.

Ad 3: Bestuursverklaring

Conform vraag 11 van "Vragen en antwoorden over het controleprotocol Wmo 2015" is aangegeven dat voor een zorgaanbieder die een regionaal jaaromzet heeft onder de € 50.000 is een bestuursverklaring voldoende.

Mevrouw Boere, directeur Kloostertuin en Boere Erf heeft voorgesteld om het bedrag te verhogen naar een jaarlijkse omzet van € 100.000. Zorginstellingen van deze omvang zijn dermate kleinschalig dat hun administratie dusdanig overzichtelijk is dat die ook door een bestuursverklaring verantwoord kan worden.