

Bijlage Financiële verantwoording en controle

Overeenkomst Pleegzorg en Gezinshuiszorg

Regio WBO 2021

Financiële verantwoording en controle

In WBO wordt de niet- vrij toegankelijke jeugdhulp gezamenlijk met de regiogemeenten ingekocht. Elke Gemeente heeft een eigen verantwoordelijkheid om de controle op haar jaarrekening tot een goed einde te brengen. Dit leidt ertoe dat er sprake moet zijn van een sluitende controleaanpak op de jeugdhulp. Om deze reden stelt WBO gezamenlijke eisen die leiden tot een sluitende controleaanpak. In deze Bijlage wordt beschreven aan welke eisen Opdrachtnemer moet voldoen. Deze bijlage is een uitwerking van o.a. de in de in de Overeenkomst beschreven vereisten.

Artikel 1. Financiële verantwoording

1. Uiterlijk 1 november van ieder jaar ontvangt Opdrachtnemer van Opdrachtgever uitsluitel over de eisen waarmee de gemeenten en de accountant Opdrachtnemer controleren en welke inhoud en vereisten de productieverantwoording moet bevatten om voldoende zekerheid te krijgen over de jaarverantwoording.
2. De financiële verantwoording aan Opdrachtgever vindt uitgesplitst plaats per Gemeente op basis van de definitieve versie van het “Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en jeugdwet 2020” zoals gepubliceerd door i-Sociaaldomein en de in het verlengde daarvan ontwikkelde (landelijke) formats en protocollen. Gemeenten kunnen daarnaast nog nadere eisen stellen.
3. De volgende eisen worden minimaal opgenomen in de controle-aanpak:
 - a. bij afsluiting van het boekjaar verstrekt Opdrachtnemer aan Opdrachtgever per Gemeente een productieverantwoording over de uitgevoerde werkzaamheden, gewaardeerd tegen het afgesproken tarief (bijlage Tarievenblad) in het format zoals landelijk afgestemd;
 - b. indien Opdrachtnemer voor jeugdhulp voor Opdrachtgever een totale jaarmzet heeft onder de €125.000 dan is er geen controleverklaring van de accountant vereist. In dat geval kan worden volstaan met een bestuurdersverklaring;
 - c. Opdrachtnemer kan ten behoeve van de controleverklaring van de accountant aangeven dat hij gebruik maakt van het landelijk protocol.

Artikel 2. Productieverantwoording

1. Opdrachtnemer levert uiterlijk 1 maart van het opvolgende jaar de voorlopige productieverantwoording over het afgesloten jaar aan bij Opdrachtgever.
2. Opdrachtnemer levert uiterlijk 1 april van het opvolgende jaar de definitieve productieverantwoording, inclusief controleverklaring dan wel bestuurdersverklaring over het afgesloten jaar aan bij Opdrachtgever. Daar waar de controleverklaring een niet goedkeurende is of er zijn correcties aangebracht in de verantwoording voegt opdrachtnemer hier een schriftelijke toelichting aan toe. Afhankelijk van de aard en omvang zullen nadere afspraken worden gemaakt tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer.
3. De eindafrekening voor de geleverde jeugdhulp zal mede plaatsvinden op basis van de ingediende productieverantwoording, overige verantwoordingsbescheiden, mogelijke andere aanwijzingen en onderzoeken.
4. Het niet tijdig indienen van de productieverantwoording leidt tot een tekortkoming in de nakoming van de Overeenkomst en Opdrachtgever heeft het recht om nadere maatregelen te treffen, inclusief het opleggen van een direct opeisbare boete.
5. Na de eindafrekening vervalt het recht op/verjaren de nog in te dienen declaraties. Opdrachtgever heeft het recht de declaraties te weigeren.

Artikel 3. Controleverklaring

1. Opdrachtnemer levert uiterlijk 1 april van het opvolgende jaar de controleverklaring van de accountant op de productieverantwoording aan bij Opdrachtgever.
2. Indien Opdrachtnemer niet voldoet aan de gestelde datum van artikel 3, lid 1 is dit een tekortkoming in de nakoming van de Overeenkomst.

Artikel 4. Controle

1. Het is Opdrachtgever (of daartoe aangewezen derden) conform de geldende wet- en regelgeving (waaronder de Regeling Jeugdwet), de Overeenkomst, op basis van een protocol of onderzoeksplan toegestaan verwachte en onverwachte controles uit te voeren op de procedures, declaraties, cliënt- en personeelsdossiers, presentie- en financiële administraties en de door Opdrachtnemer aangeleverde productieverantwoording.
2. Indien de situatie dat verlangt is Opdrachtgever gerechtigd een inhoudelijke beoordeling uit te voeren, of uit te laten voeren op de kwaliteit van de geleverde hulp. Opdrachtgever zet daartoe bevoegde medewerkers in die voldoen aan de geldende eisen voor inzage in medische gegevens.
3. Alvorens de controle uit te voeren, ontvangt Opdrachtnemer een onderzoeksplan waarin beschreven staat wat er wordt gecontroleerd, welke stukken worden verlangd en de verdere procedure na uitkomst van het onderzoek.
4. Opdrachtnemer heeft op zijn locatie een werkplek voor controle beschikbaar voor medewerkers van de Opdrachtgever of door ingehuurde derden.
5. Na de controles legt Opdrachtgever diens bevindingen digitaal vast. Het conceptrapport wordt gecommuniceerd en besproken met Opdrachtnemer. Tevens wordt de verdere procedure met Opdrachtnemer gecommuniceerd.
6. Opdrachtnemer archiveert de bevindingen digitaal en houdt deze toegankelijk voor Opdrachtgever en derden, andere instellingen en personen die op juridische basis inzage kunnen eisen.
7. Indien Opdrachtgever de kwaliteit van de uitgevoerde jeugdhulp van Opdrachtnemer als onvoldoende beoordeelt, is Opdrachtgever gerechtigd om nadere stappen te ondernemen.
8. Opdrachtgever is geen vergoeding voor gemaakte kosten of eventuele schade verschuldigd.
9. Indien Opdrachtnemer niet akkoord is met het conceptrapport, heeft Opdrachtnemer het recht om binnen 6 weken een "second opinion" te laten uitvoeren door een onafhankelijke deskundige. De kosten hiervan zijn voor rekening van de Opdrachtnemer. De second opinion wordt pas uitgevoerd na wederzijds goedkeuren van Opdrachtgever en Opdrachtnemer. Opdrachtgever kan bezwaar aantekenen indien er gegronde redenen zijn om aan te nemen dat de deskundige niet onafhankelijk is. Partijen kijken dan samen naar een andere deskundige. De uitkomsten van de "second opinion" worden door betrokken Partijen besproken, en door Opdrachtgever en door Opdrachtgever in het eindrapport meegewogen.
10. Afhankelijk van de uitkomst van het rapport zullen Partijen verder handelen conform de mogelijkheden genoemd in de Overeenkomst.

Artikel 7. Review

Opdrachtnemer stemt in en werkt mee in het geval de accountant van een deelnemende Gemeente (n) of een andere aan te wijzen persoon/ derde namens de deelnemende gemeente(n) review werkzaamheden wil uitvoeren. Hierbij valt onder andere te denken aan het opvragen van nadere informatie over de aangeboden productieverantwoording, de controleverklaring en de bestuurdersverklaring om waar nodig beter inzicht te krijgen in de rechtmatigheid van de uitgaven. Hieraan kan invulling gegeven worden door het opvragen van enkele van enkele aanvullende bewijsstukken (o.a. over recht op zorg, levering zorg, onderhanden werk) of het (ter plaatse) reviewen van dossiers en beoordelen van de administratie en verantwoording.

Artikel 8. Overige verantwoording

De uitkomsten van kwaliteit-, resultaat- of outputindicatoren zijn – tenzij andere overeengekomen – geen onderdeel van de financiële verantwoording en controle aan Opdrachtgever.