

Versie d.d. 10 juli 2017

Protocol jeugdhulp 2017 van regio Haaglanden

Inhoudsopgave

1. Algemeen

- 1.1. Inleiding
- 1.2. Doelstelling en reikwijdte van het protocol
- 1.3. Definities

2. Verantwoordingsprotocol

- 2.1. Relevante wet- en regelgeving
- 2.2. Uitgangspunten en te volgen procedures voor de registratie en verantwoording
- 2.3. Nadere toelichting op specifieke aandachtspunten voor de instelling ten aanzien van de registratie en verantwoording
- 2.4. Specifieke aspecten voor de registratie en verantwoording van de jeugd GGZ [deze paragraaf is alleen van toepassing voor instellingen die met de gemeenten een afspraak hebben voor het leveren van jeugd GGZ]
- 2.5. Specifieke aspecten voor de verantwoording van de financiële realisatie van de kapitaallasten met betrekking tot de NHC [deze paragraaf is alleen van toepassing voor instellingen die voorheen gefinancierd waren uit de AWBZ]
- 2.6. Specifieke aspecten voor de verantwoording van de financiële realisatie van innovatieve producten [deze paragraaf is alleen van toepassing als individuele gemeenten en instellingen deze afspraken hebben gemaakt]
- 2.7. Op te stellen verantwoording door de instelling

3. Accountantsprotocol

- 3.1. Doelstelling accountantsonderzoek
- 3.2. Reikwijdte en materialiteit
- 3.3. Algemene toelichting op werkzaamheden van de accountant
- 3.4. Nadere toelichting op werkzaamheden van de accountant ten aanzien van de rechtmatigheidsaspecten

4. Verantwoordingsmodel

- 4.1. Model financiële verantwoording Jeugdhulp 2016/2017 van H10 1 oktober 2016 tot en met 30 september 2017

5. Accountantsproducten

- 5.1. Model controleverklaring bij de financiële verantwoording
- 5.2. Model rapport van bevindingen

1. Algemeen

1.1. Inleiding

Vanaf 2015 is de zorg voor jeugd ondergebracht bij de gemeente. De verantwoordelijkheden van de gemeente zijn vastgelegd in de Jeugdwet.

Gemeenten in de voormalige regio Haaglanden (de gemeenten Delft, Den Haag, Midden-Delfland, Leidschendam-Voorburg, Pijnacker-Nootdorp, Rijswijk, Wassenaar, Westland en Zoetermeer) en de gemeente Voorschoten (verder: "de gemeenten") hebben in Verordeningen voor de Jeugdhulp, die per gemeente zijn vastgesteld, een uitwerking gegeven aan de verantwoordelijkheid van de gemeente in het kader van Jeugdwet.

De gemeenten hebben een Regionaal Transitie Arrangement opgesteld, gericht op de continuïteit van zorg. Daarnaast heeft de Subcommissie Jeugd van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (hierna: VNG) voor een aantal functies landelijke inkoopafspraken gemaakt namens alle gemeenten. De reden om deze afspraken te maken was om er voor te zorgen dat vraag en aanbod voor schaarse en voornamelijk landelijk georganiseerde functies zo effectief mogelijk op elkaar aansluiten. Het Landelijke Transitie Arrangement (hierna: LTA) is een aanvulling op de Regionale Transitie Arrangementen. Onderhavig protocol heeft betrekking op de verantwoording over ingekochte zorg op grond van RTA én LTA ten behoeve van regio Haaglanden.

De opdrachtverstrekking voor 2017 vindt plaats door middel van inkoopcontracten. In de voormalige regio Haaglanden vindt dit plaats door het Inkoopbureau H10, dat naast de inkoop ook het contractbeheer en controleactiviteiten ten behoeve van de betalingen uitvoert.

Daarnaast is het mogelijk dat instellingen met de VNG een contractafpraak hebben gemaakt voor LTA producten met landelijke specialistische functies in het kader van het Landelijke Transitie Arrangement. Indien de levering van deze LTA producten plaatsvindt aan cliënten met een woonplaats in regio Haaglanden (plus Voorschoten) vindt de verantwoording plaats in de verantwoording die de instelling opstelt ten behoeve van de 10 gemeenten.

1.2 Doelstelling en reikwijdte van het protocol

Dit protocol heeft een tweeledig doel. Het geeft enerzijds voorschriften voor de verantwoording door de instellingen en anderzijds aanwijzingen voor het onderzoek door de accountant. De voorschriften voor de verantwoording door de instellingen zijn beschreven in deel 2 van het protocol. Deel 3 bevat de aanwijzingen voor het onderzoek van de accountant. De bij deel 2 en deel 3 horende modellen zijn in deel 4 en deel 5 van het protocol opgenomen.

Om zekerheid te krijgen over de juistheid en financiële rechtmatigheid van de verantwoording jeugdhulp 2017 (zie paragraaf 4), hebben de gemeenten een controleverklaring verplicht gesteld. Hierbij is NBA Standaard 800 'Controles financiële overzichten voor bijzondere doeleinden' van toepassing.

Met betrekking tot de financiële rechtmatigheid is het volgende relevant voor de accountant. De controleverklaring van de accountant heeft betrekking op zowel getrouwheid als rechtmatigheid, met een tolerantiegrens van 1% respectievelijk 3% (zie paragraaf 3.2). Als de strekking van de verklaring niet-goedkeurend is, moet een rapport van bevindingen worden verstrekt.

Dit protocol is van toepassing op alle in de inkoopcontracten overeengekomen vormen van jeugdhulp, tenzij in het controleprotocol is aangegeven dat een aspect alleen van toepassing is voor een bepaalde productsoort.

Eventuele deelneming(en) en dochtermaatschappij(en) van de instelling, die betrokken zijn bij de uitvoering van activiteiten uit hoofde van de Jeugdwet waarvoor de instelling een contract heeft, vallen onder de werking van dit protocol. De instelling is verantwoordelijk om een verantwoording op te stellen voor alle jeugdhulp die de instelling gecontracteerd heeft met de gemeenten in regio Haaglanden (plus Voorschoten).

De gemeenten in regio Haaglanden hebben bepaald dat instellingen geen controleverklaring en rapport van feitelijke bevindingen aan de gemeenten hoeven te verstrekken indien het bedrag van de geleverde jeugdhulp voor de gemeenten in regio Haaglanden kleiner is dan € 250.000 per jaar (1 oktober 2016 t/m 30 september 2017) voor RTA (dus exclusief LTA)¹. Voor alle duidelijkheid: de verantwoording betreft wel het totaalbedrag aan geleverde jeugdhulp aan alle 10 gemeenten gezamenlijk, dus het bedrag aan inkopen op grond van Regionaal Transitie Arrangement én Landelijke Transitie Arrangement.

De instelling legt in 2017 verantwoording af over de maanden oktober 2016 tot en met september 2017². De verantwoording voorzien van een controleverklaring dient uiterlijk 31 december 2017 ingeleverd te zijn bij Inkoopbureau H10. Deze termijn is gekozen vanwege de eigen verantwoordingsplicht van de gemeenten.

De verschillende kalenderjaren dienen in de verantwoording afzonderlijk per gemeente zichtbaar te worden gemaakt.

1.3 Definities

In aanvulling op de definities die zijn opgenomen in de inkoopovereenkomst gelden voor dit protocol de volgende definities:

- *Accountant* - de door opdrachtnemer, in deze instelling, aangestelde openbare accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
- *Controle* - Voor zover dit protocol de term controle gebruikt wordt hiermee bedoeld het uitvoeren van controlewerkzaamheden volgens NBA Standaard 800.
- *Instelling* - een door de gemeente gecontracteerde aanbieder van jeugdhulp.
- *F12 aanbieder* - Focus 12 aanbieders die vóór 1 januari 2015 verantwoordelijk zijn voor het merendeel van de diensten op het gebied van jeugdhulp, Jeugdbescherming of Jeugdreclassering in de Regio Haaglanden.
- *Jeugdhulp* - alle gecontracteerde vormen van jeugd- en opvoedhulp en/of jeugdbescherming en/of jeugdreclassering en/of Jeugd-GGZ (RTA én LTA).

¹ Indien uw instelling in 2016 geen contract met het Inkoopbureau H10 had afgesloten, geldt dat uw instelling zich moet verantwoorden als het bedrag aan verleende zorg voor het Inkoopbureau H10 over geheel 2017 naar verwachting > € 250.000 (excl. LTA) is.

² Indien uw instelling in 2016 geen contract met het Inkoopbureau H10 had afgesloten, geldt voor uw instelling de periode 1 januari 2017 t/m 30 september 2017.

- *Financiële verantwoording* - de Verantwoording jeugdhulp 2017 regio Haaglanden, de verantwoording van de instelling over de financiële realisatie van de feitelijk geleverde jeugdhulp volgens het verantwoordingsformat in paragraaf 4.
- *Hulpverleningsplan*: familiegroepsplan of plan van aanpak zoals bedoeld in artikel 4.1.3 en hoofdstuk 6 in de Jeugdwet. Voor de Jeugd-GGZ geldt in deze het behandelplan. Het plan is vormvrij. Dus ook een beschikking van de rechtbank kan bijvoorbeeld fungeren als hulpverleningsplan.
- *Productcode* – wordt in dit protocol gehanteerd als begrip voor de producten die de instelling met de gemeenten overeenkomen in het inkoopcontract. Hiermee wordt het geheel bedoeld van producten op basis van bekostigingseenheden, AWBZ producten, DBC's in de Specialistische GGZ (S-GGZ) en een product in de Generalistische Basis GGZ (GB-GGZ), de producten voor de jeugdbescherming en jeugdreclassering en overige door de gemeenten gecontracteerde vormen van jeugdhulp.
- *(Financiële) rechtmatigheid* – het voldoen aan de voorwaarden vanuit wet- en regelgeving zoals omschreven in paragraaf 3.4 van dit protocol.
- *Innovatie-agenda* - de innovatieagenda maakt onderdeel uit van een driejarig zakelijk partnerschap dat gemeenten en aanbieders met elkaar hebben afgesproken om er voor te zorgen dat de continuïteit van zorg voor alle jeugdigen in de regio Haaglanden is geborgd terwijl gelijktijdig wordt gewerkt aan de innovatie die nodig is om de stelselwijziging tot een succes te maken. De producten en diensten die vanuit innovatieagenda worden afgesproken, maken onderdeel van uit van de budgetplafonds zoals deze opgenomen zijn in het inkoopcontract.
- *Sociale wijkteam* - een afgesproken team van deskundigen van diverse organisaties, waaronder zorginstellingen, dat met elkaar samenwerkt om ondersteuning te bieden aan de bewoners van dat gebied.

2. Verantwoordingsprotocol

2.1 Relevante wet- en regelgeving

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

- Jeugdwet.
- Regionaal Uitvoeringsprogramma Jeugdhulp Haaglanden van 16 september 2014.
- Regionale innovatieagenda van 14 maart 2014.
- Landelijke Transitiearrangement 2015 en 2016.
- Procesovereenkomst Inkoop jeugdhulp, jeugdbescherming of jeugdreclassering 2014 tot en met 2017 Regio Haaglanden van 3 september 2014.
- Uitvoeringsovereenkomst Inkoop Jeugdhulp en/of Jeugdbescherming en/of Jeugdreclassering 2015 Regio Haaglanden van 21 oktober 2014 (hierna: Uitvoeringsovereenkomst 2015).
- Overeenkomst voor de Inkoop van jeugdhulp, jeugdbescherming of jeugdreclassering H10 gemeenten 2017 inclusief bijlagen (hierna: Overeenkomst 2017).

Daarnaast zijn de voorwaarden zoals opgenomen in het inkoopcontract (de overeenkomst) met de gemeenten van toepassing.

2.2 Uitgangspunten en te volgen procedures voor de registratie en verantwoording

Hieronder is de verantwoordingsprocedure voor de instellingen uitgewerkt. Hierbij worden tevens de uitgangspunten voor de registratie en verantwoording benoemd.

- De instelling sluit een contract met de gemeenten voor de in regio Haaglanden te leveren jeugdhulp. In het contract wordt per gemeente gespecificeerd de hoeveelheid te leveren jeugdhulp en het tarief per productsoort.
- In het inkoopcontract zijn de voorwaarden en prestatieafspraken vastgelegd die voor de instelling van toepassing zijn en relevant zijn voor de registratie en

verantwoording. In het inkoopcontract is zoveel mogelijk de tot en met 2014 bestaande bekostigingsstructuur gehandhaafd, tenzij aanbieders en gemeenten een aanpassing zijn overeengekomen. In 2017 zullen de gemeenten in overleg met de aanbieders van jeugdhulp verdere stappen zetten om toe te gaan naar één stelsel voor jeugdhulp en het ontwikkelen van één gemeenschappelijke taal of begrippenkader waarmee duidelijk is dat de wijze van registreren en verantwoorden in komende jaren kan gaan wijzigen.

- Individuele gemeenten en instellingen kunnen in het kader van de uitvoering van de innovatieagenda afspraken maken over de invulling van de dienstverlening wat vastgelegd wordt in een overeenkomst of als addendum op het inkoopcontract.
- Met betrekking tot de productsoorten (welke productie is declarabel) volgen de instellingen in de verantwoording de productsoorten die in de inkoopovereenkomst overeen zijn gekomen. Indien de instelling afwijkingen of aanvullingen hanteert op de in het inkoopcontract beschreven productsoorten dienen deze afwijkingen of aanvullingen schriftelijk nader overeen gekomen te zijn met de gemeenten.
- Voor de Jeugdhulp bestaat vanaf 2015 geen systeem van onafhankelijke indicatiestelling die bepaalt welke productsoort gedeclareerd mag worden. De gemeenten in regio Haaglanden hebben ervoor gekozen om de verantwoordelijkheid bij de instellingen te leggen. Elke instelling heeft een eigen verantwoordelijkheid voor het bepalen welke jeugdhulp geleverd wordt aan de cliënt en welke productsoort derhalve passend is gelet op de zorg- en ondersteuningsvraag. Instellingen zijn hierbij gehouden om de jeugdhulp te leveren overeenkomstig in het inkoopcontract van toepassing verklaarde wet- en regelgeving.
- Jeugdhulp start nadat de instelling een geldige verwijzing heeft verkregen.
- Voor elke cliënt dient een hulpverleningsplan (of behandelplan bij de Jeugd-GGZ) aanwezig te zijn. De instelling registreert de feitelijk geleverde jeugdhulp per cliënt en per gemeente gebruik makend van de in het inkoopcontract afgesproken productsoorten.
- Per maand leveren instellingen een rapportage over de gerealiseerde jeugdhulp in de afgelopen maand in bij het inkoopbureau ("de declaratie"). Daarin staan per cliënt onder andere de identificatiegegevens van de cliënt, de soort jeugdhulp die wordt geleverd, informatie over realisatie van de jeugdhulp tot het moment van rapportage, de startdatum van de hulp, de verwijzer naar de jeugdhulp en -voor zover van toepassing- het beschikingsnummer van de relevante gemeente.
- Het inkoopbureau controleert de declaratie. Bij fouten in de declaratie voorziet het inkoopbureau de instelling van een melding voor welke cliënten de declaratie foutief is. De instelling corrigeert de fouten in de administratie en zorgt voor een nieuwe declaratie.
- Instellingen verstrekken overeenkomstig artikel 10 van de algemene inkoopvoorwaarden van de Overeenkomst 2017 per gemeente een financiële verantwoording over van de geleverde hoeveelheid (q) x de in het inkoopcontract afgesproken prijs (p) waarbij het format van de verantwoording in paragraaf 4.1 gevolgd wordt. Ook wordt een controleverklaring bij de verantwoording verstrekt.
- Gemeenten hebben op grond van artikel 16 van de algemene inkoopvoorwaarden in de Overeenkomst 2017 de mogelijkheid tot het uitvoeren van een materiële en inhoudelijke controle, waarbij gemeenten (zorginhoudelijke) deskundigen in kunnen zetten indien de gemeenten hier aanleiding toe zien.

2.3 Nadere toelichting op specifieke aandachtspunten voor de instelling ten aanzien van de registratie en verantwoording

De instellingen hebben in het inkoopcontract afspraken gemaakt over de gecontracteerde productsoorten en de van toepassing zijnde productdefinities (welke productie is declarabel). Uitgangspunt is dat alleen de feitelijk geleverde jeugdhulp declarabel is, tenzij anders overeengekomen en vastgelegd in de opdrachtovereenkomst met de gemeenten. De feitelijk geleverde hulp wordt in de meeste gevallen op basis van de $P * Q$ systematiek afgerekend en verantwoord. In enkele gevallen zal dit op een andere wijze geschieden, bijvoorbeeld op basis van beschikbaarheid.

Ten aanzien van de registratie en verantwoording zijn de volgende specifieke aandachtspunten van toepassing:

- De in onderaanneming of uitbesteding gerealiseerde productie in de verantwoording wordt verantwoord bij de instelling die de zorg met de gemeente heeft gecontracteerd.
- Met betrekking tot de te hanteren productsoorten geldt dat de inkoopovereenkomst en door de instelling met de gemeenten overeengekomen nadere afspraken leidend zijn, tenzij anders met de gemeenten overeengekomen. Hierbij zijn door de gemeenten in de inkoopcontracten de volgende uitgangspunten gehanteerd:
 - Voor de productsoorten van de voormalige AWBZ-gefinancierde jeugdzorg gelden de definities uit de NZa beleidsregels.
 - Voor de productsoorten van de voormalige jeugdbescherming en jeugdreclassering gelden de met de gemeenten in het inkoopcontact overeen gekomen productsoorten.
 - Voor de productsoorten van de voormalige provinciaal gefinancierde jeugdhulp is het belangrijk dat instellingen met de gemeenten nader overeenkomen welke productsoorten gehanteerd worden voor de overeengekomen bekostigingseenheden
 - Voor de productsoorten van de voormalige ZVW-gefinancierde jeugdzorg (Jeugd-GGZ) gelden de definities op basis van de NZa beleidsregels, tenzij de gemeenten met de instelling het inkoopcontract gebaseerd hebben op een pxq systematiek.
 - Voor de LTA producten gelden de definities en afspraken die beschreven zijn in het Landelijke Transitiearrangement en contractafspraken van de instelling met de VNG.
 - Voor de innovatieve producten of dienstverlening zijn de individuele schriftelijke afspraken tussen gemeenten en zorginstellingen leidend.
 - Per 1 april 2017 zijn de tarieven door H10 geïndexeerd.

2.4 Specifieke aspecten voor de registratie en verantwoording van de jeugd GGZ [deze paragraaf is alleen van toepassing voor instellingen die met de gemeenten een afspraak hebben voor het leveren van jeugd GGZ]

Ten aanzien van de Jeugd-GGZ streven de gemeenten ernaar om met de instellingen een contract gebaseerd op basis van P x Q af te spreken, waarbij de inkoopafpraak gebaseerd is op het volgende: geleverde uren Generalistische Basis GGZ (GB-GGZ), geleverde uren Specialistische GGZ (S-GGZ) die tegen een afgesproken gemiddelde prijs (P) per product worden afgerekend en andere – tot de S-GGZ behorende – verrichtingen die tegen een afgesproken tarief per verrichting of fte worden afgerekend. Indien instellingen met de gemeenten een afspraak op basis van P x Q zijn overeengekomen dan is het volgende van toepassing:

- In de opdrachtovereenkomst is opgenomen welke DBC producten overeengekomen zijn, de eenheid en het tarief per product. De instelling registreert de geleverde jeugdhulp in DBC's conform de door de NZa vastgestelde spelregels voor DBC registratie GGZ.
- De maandelijkse afrekening met de gemeenten vindt evenwel plaats op basis van een P x Q verantwoording en niet op basis van de DBC's.
- Alle feitelijk geleverde jeugdhulp die geregistreerd is op een DBC in de S-GGZ en op een product in de GB-GGZ wordt door de instelling omgezet c.q. vertaald naar geleverde verrichtingen (uren, deelprestaties verblijf, crisis, verblijf dag zonder overnachting, et cetera) voor de GB-GGZ en S-GGZ. Hierbij geldt de regel: alle op DBC's en producten in het kalenderjaar (gedurende het jaar aan de gemeenten te verantwoorden op maandbasis) geregistreerde tijd (= cliëntgebonden tijd) en andere verrichtingen wordt verantwoord als geleverde zorg in de verantwoording.
- Deze geleverde zorg (Q) aan uren in de GB-GGZ en uren en andere verrichtingen in de S-GGZ wordt afgerekend tegen het in de opdrachtovereenkomst overeengekomen tarief (P).

- Indien tevens sprake is van een afspraak over inzet in de wijkteams op fte-basis, wordt de overeengekomen inzet (Q) in de verantwoording opgenomen tegen het daarvoor overeengekomen tarief (P) (zie paragraaf 2.6).
- De geleverde uren en andere verrichtingen worden geregistreerd en verantwoord conform de geldende definities in de NZa beleidsregels voor de GGZ. Hierbij geldt dat de volgende aspecten van de NZa beleidsregels en spelregels DBC registratie GGZ worden uitgesloten om het de instelling mogelijk te maken alle in het kalenderjaar geleverde cliëntgebonden tijd te kunnen declareren:
 - de eis dat in de diagnosefase directe tijd is geregistreerd. Dit omdat bij het indienen van de verantwoording over het kalenderjaar voor DBC's waar nog geen directe tijd is geregistreerd in de diagnosefase, nog niet duidelijk is of op termijn wel wordt voldaan aan die spelregel als de hoofdbehandelaar later pas zijn directe contact scoort.
 - de eis dat de diagnose gesteld moet zijn om vast te kunnen stellen dat sprake is van verzekerde zorg. Ook hier geldt dat bij indienen van de verantwoording over het kalenderjaar van een aantal DBC's de diagnose mogelijk nog niet is gesteld.
 - de eis dat alle verwijzers een AGB code hebben, geldt niet voor verwijzingen vanuit het sociaal wijkteam.

Voor hoofdbehandelaars wordt de volgende definitie gehanteerd, te weten psychiater, klinisch psycholoog, psychotherapeut en GZ psycholoog voor de gespecialiseerde GGZ. Voor de basis generalistische GGZ tevens verpleegkundig specialist (voor uitsluitend product chronisch), K&J psycholoog NIP en orthopedagoog generalist.

Indien de instelling met de gemeenten geen afspraak hebben gemaakt voor een afrekening op basis van de beschreven P x Q systematiek, is het bovenstaande niet van toepassing en gelden de landelijke door de NZa bepaalde geldende spelregels voor DBC's in de S-GGZ en product in de GB-GGZ verantwoording zonder uitsluitingen.

2.5 Specifieke aspecten voor de verantwoording van de financiële realisatie van de kapitaallasten met betrekking tot de NHC [deze paragraaf is alleen van toepassing voor instellingen die voorheen gefinancierd waren uit de AWBZ]

Alleen instellingen die tot en met 2014 zorg leverden aan jeugdigen met een AWBZ indicatie dienen, voor zover dit conform de beleidsregel van het NZA bij de productsoort van toepassing is, in de verantwoording tevens de regels in te vullen inzake de financiële realisatie van de kapitaallasten met betrekking tot de normatieve huisvestingscomponent (NHC).

De NHC is een vergoeding voor de kapitaallasten die gebaseerd is op een vaste productievergoeding per cliënt. De werkelijk te vergoeden NHC wordt, op basis van de gerealiseerde en rechtmatig geleverde productie, definitief vastgesteld bij de verantwoording overeenkomstig de beleidsregel CA-300-592 Invoering en tarieven normatieve huisvestingscomponent (NHC) en inventaris nieuwe zorgaanbieders. In het inkoopcontract zijn afspraken gemaakt over het NHC tarief.

Gemeenten willen voorkomen dat dubbele financiering van de NHC plaatsvindt zowel vanuit het Rijk als in de tarieven voor de jeugdhulp die door de gemeenten wordt bekostigd. Om deze reden dienen instellingen de ontvangen vergoeding of het recht op een te ontvangen vergoeding van het Rijk in mindering brengen op afrekening over 2016/2017.

Instellingen brengen de ontvangen vergoeding of het recht op een te ontvangen vergoeding van het Rijk inzake de NHC in mindering op afrekening over 2016/2017. In het verantwoordingsformat in paragraaf 4.2 is hiertoe een aparte regel opgenomen.

2.6 Specifieke aspecten voor de verantwoording van de financiële realisatie van innovatieve producten [deze paragraaf is alleen van toepassing als individuele gemeenten en instellingen deze afspraken hebben gemaakt]

Individuele gemeenten en instellingen kunnen in het kader van de uitwerking van de innovatieagenda afspraken maken over de invulling van de dienstverlening. Bij deze invulling kan substitutie plaatsvinden tussen te leveren prestaties volgens het oude bekostigingssysteem en nieuw te leveren innovatieve producten en/of dienstverlening in de vorm van levering van personen ter ondersteuning en aanvulling van de lokale infrastructuur (of lokale Toegang).

Indien instellingen met individuele gemeenten een afspraak hebben gemaakt over innovatieve producten is P x Q afrekening van toepassing.

In een addendum op de opdrachtovereenkomst of in een afzonderlijke overeenkomst tussen gemeente en instelling is opgenomen welke innovatieve producten overeengekomen zijn inclusief de eenheid en het tarief per product. De instelling registreert de innovatieve producten conform deze afspraken.

Ten aanzien van de registratie en verantwoording zijn de volgende specifieke aandachtspunten van toepassing:

- De werkelijk geleverde dienstverlening (q) aan de lokale infrastructuur (lokale toegang) aan fte of uren wordt afgerekend tegen het in de schriftelijke overeenkomst (of als amendement op het inkoopcontract) afgesproken tarief (bedrag per fte of een uurtarief).

2.7 Op te stellen verantwoording door de instelling

De instelling stelt een financiële verantwoording op van de jeugdhulpproductie (inclusief innovatieve producten of dienstverlening) volgens het format dat opgenomen is in paragraaf 4.1 onderdeel A.

Alleen voor instellingen die voorheen gefinancierd waren uit de AWBZ geldt, voor zover dit bij de productsoort van toepassing is, een verplichting op ook de regels met betrekking tot de NHC in te vullen.

De financiële verantwoording bevat tevens een bestuurlijke verantwoording (onderdeel B) waar de instelling de gehanteerde uitgangspunten ten aanzien van de productsoorten en de bepaling van de vergoeding voor de NHC vergoeding beschrijft, eventuele bijzonderheden en ruimte voor ondertekening van de financiële verantwoording jeugdhulp 2017. Het is hierbij met name van belang dat duidelijk is welke productsoorten gehanteerd zijn in de financiële verantwoording.

3. Accountantsprotocol

3.1 Doelstelling accountantsonderzoek

Het onderzoek van de accountant richt zich op de getrouwheid (juistheid én volledigheid) en financiële rechtmatigheid van de aantallen en bedragen die zijn opgenomen in de verantwoording jeugdhulp 2017 van de instelling.

De accountant voert een controle uit op de volgende aspecten:

1. getrouwheid van de verantwoorde productie in de financiële verantwoording.
Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:
 - 1.1. het gedeclareerde tarief (P) komt overeen met het tarief in het inkoopcontract.
Indien het gedeclareerde tarief afwijkt van het inkoopcontract stelt de accountant vast dat de gemeenten een schriftelijk akkoord hebben gegeven op het aangepaste tarief.
 - 1.2. de hoeveelheid geleverde jeugdhulpproductie, inclusief innovatieve producten of dienstverlening (of andere afspraken), (Q) is juist, volledig en tijdig verwerkt in de financiële verantwoording, waarbij de accountant nadrukkelijk geen controle uit hoeft te voeren op de zorginhoudelijke juistheid van de productcode
 - 1.3. Een deelwaarneming op code "opt-out" (GGZ op basis van DBC-afrekening) waarbij de accountant vaststelt dat een verklaring van de gezagsvoerder dat de gemeente niet mag vernemen welke zorg is verleend, aanwezig is. De omvang van de deelwaarneming betreft minimaal 10% van het aantal opt-out-cliënten
 - 1.4. Een deelwaarneming op dummy BSN's (incl. loverboy-regeling) en geheime dossiers waarbij de accountant vaststelt dat een door bevoegd persoon getekend document aanwezig is dat een dummy BSN of geheim dossier is toegekend. De omvang van de deelwaarneming betreft minimaal 10% van het aantal dummy BSN's en geheime dossiers.
2. Alleen voor instellingen die voorheen AWBZ gefinancierd waren, de juistheid en volledigheid van de verantwoorde NHC. De accountant stelt de juistheid en volledigheid vast van de in de financiële verantwoording opgenomen NHC verantwoording overeenkomstig de NZa beleidsregel CA-300-592 Invoering en tarieven normatieve huisvestingscomponent (NHC) en inventaris nieuwe zorgaanbieders. De NHC component wordt op jaarbasis bepaald. In de verantwoording 2017 dienen 3 bedragen te worden opgenomen; NHC 2016 afgerekend, NHC 2016 niet-afgerekend en NHC voorlopig bedrag 2017.
3. De levering van de jeugdhulp plaats heeft gevonden met inachtneming van de volgende rechtmatigheidsaspecten:
 - 3.1 aanwezigheid van een geldige verwijzing in het cliëntdossier én
 - 3.2 aanwezigheid van een hulpverleningsplan in het cliëntdossier

De controleverklaring bij de financiële verantwoording valt onder Standaard 800 'Controles financiële overzichten voor bijzondere doeleinden'. De accountant voert de controle uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS).

Onderdeel hiervan is NV COS 240 "De verantwoordelijkheid van de accountant voor het onderkennen van het risico van fraude in het kader van de controle van financiële overzichten". Door het expliciet noemen van NV COS 240 in het controleprotocol wordt duidelijk dat het risico op fraude vast onderdeel is van de werkzaamheden van de accountant wat relevant is voor de gemeenten in regio Haaglanden.

De accountant controleert of voldaan wordt aan artikel 18 Beperking topinkomens van de algemene inkoopvoorwaarden van de Overeenkomst 2016. Indien hieraan niet is voldaan, komt dit tot uitdrukking in de paragraaf overige aangelegenheden in de controleverklaring.

Dit controleprotocol beoogt niet een aanpak van de controle voor te schrijven. De accountant moet zorgen voor een adequate onderzoeks aanpak en een op de instellingssituatie toegesneden werkprogramma.

De accountant dient medewerking te verlenen aan een mogelijke **review** door de externe accountant van het Inkoopbureau H-10 uitgevoerd door of namens de gemeenten. De review vindt plaats bij de accountant aan de hand van het door de accountant opgebouwde dossier. De gemeenten stellen de instelling en de accountant vooraf schriftelijk op de hoogte.

3.2. Reikwijdte en materialiteit

De accountant moet het onderzoek naar de aantallen en bedragen in de verantwoording jeugdhulp 2017 zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat deze informatie geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) van materieel belang bevat. Het gaat hierbij om de verantwoording als geheel inzake de jeugdhulp aan alle gemeenten tezamen.

Indien het begrip redelijke mate van zekerheid voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekend dit een betrouwbaarheid van 95 procent. Informatie is materieel wanneer het weglaten of het onjuist weergeven daarvan de beslissingen die gebruikers op basis van de eindverantwoording nemen, zou kunnen beïnvloeden.

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

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

De accountant brengt een rapport van bevindingen uit, gebruikmakend van het model van paragraaf 5.2, als sprake is van een niet-goedkeurende controleverklaring. In dat geval verwijst de accountant hiernaar in de controleverklaring. De zorgaanbieder is dan verplicht om ook dit rapport naar het Inkoopbureau H-10 te sturen.

3.3. Algemene toelichting op werkzaamheden van de accountant

Object van de controle door de accountant is onderdeel A van de financiële verantwoording. De accountant geeft over de bestuurlijke verantwoording als zodanig geen oordeel.

Overeenkomstig paragraaf 2.2 geeft het bestuur in onderdeel B een toelichting op:

1. de gehanteerde uitgangspunten ten aanzien van de productsoorten

2. de door de instelling op geconstateerde afwijkingen van de aspecten van financiële rechtmatigheid
3. artikel 18 Beperking topinkomens algemene inkoopvoorwaarden 2017
4. eventuele bijzonderheden (alleen gebruiken indien van toepassing).

De bestuurlijke verantwoording (onderdeel B) vormt hierbij het uitgangspunt voor de controle.

Het wordt aan de accountant overgelaten op welke wijze de verdere controleaanpak wordt ingericht, hoe de controlewerkzaamheden worden uitgevoerd en hoe op grond daarvan voldoende controle-informatie wordt verkregen.

3.4 Nadere toelichting op werkzaamheden van de accountant ten aanzien van de levering van de jeugdhulp met inachtneming van de volgende rechtmatigheidsaspecten

De accountant voert onderzoek uit naar de volgende rechtmatigheidsaspecten door vast te stellen dat voor de in de financiële verantwoording opgenomen productie het volgende in het cliëntdossier aanwezig is:

- a) Een geldige verwijzing;
- b) Een hulpverleningsplan;

Ad a) Aanwezigheid van een geldige verwijzing

De accountant stelt vast dat een verwijzing aanwezig is in het cliëntdossier en is afgegeven door een daartoe bevoegde partij. De accountant toetst of de persoon die de verwijzing heeft afgegeven namens een bevoegde partij daartoe bevoegd is geweest. De accountant hoeft de verwijzing niet inhoudelijk te toetsen.

Ad b) Aanwezigheid van een hulpverleningsplan

De accountant stelt vast dat een hulpverleningsplan aanwezig is in het cliëntdossier, waarin door de instelling de productcode is vastgelegd. De accountant hoeft niet inhoudelijk te toetsen of het hulpverleningsplan voldoet aan de daaraan te stellen eisen volgens de Jeugdwet en/of de Uitvoeringsovereenkomst 2015 en/of de Overeenkomst 2016 respectievelijk 2017. De accountant hoeft derhalve ook niet vast te stellen in hoeverre voldaan is aan het vereiste dat "het hulpverleningsplan met de jeugdige en diens ouders besproken is, wat de mening van de jeugdige en diens ouders is en waarmee hij wel/niet akkoord gaat." De accountant hoeft ook niet te controleren of het hulpverleningsplan ondertekend is.

De instelling is zelf verantwoordelijk voor de keuze welke productsoort passend is voor de jeugdhulp aan een cliënt. De instelling legt deze keuze vast in het hulpverleningsplan. De accountant heeft geen zorginhoudelijke kennis om de juistheid van de of productsoort vast te stellen. Om deze reden stelt de accountant alleen vast of de productsoort waarop de jeugdhulp geregistreerd is overeenkomt met de productsoort die is vastgelegd in het hulpverleningsplan.

- *Ook in geval van een crisis dient de instelling ervoor zorg te dragen dat (achteraf) een hulpverleningsplan wordt opgesteld.*

3.5 Nadere toelichting op de verwerking van de indexatie tarieven per 1 april 2017

Om de administratieve lastendruk te beperken vindt de verantwoording per gemeente en productcode plaats in totalen voor de periode 1 januari tot en met 30 september 2017. Deze totalen bestaan uit de werkelijk gerealiseerde hoeveelheid (aantal Q) en de werkelijk gerealiseerde omzet. Een afzonderlijke uitsplitsing naar gedeclareerd tarief voor en na indexatie van de tarieven wordt niet uitgevraagd. Er wordt van de accountant wel

verwacht dat controle plaatsvindt op de toepassing van de juiste tarieven voor geleverde prestaties in een bepaalde periode (vòòr 1 april 2017 en ná 1 april 2017).

4. Verantwoordingsmodel

4.1 Model financiële verantwoording Jeugdhulp 2017 van regio Haaglanden periode 1 oktober 2016 tot en met 30 september 2017

Zie bijlage in excel

5. Accountantsproducten

5.1 Model controleverklaring bij de financiële verantwoording

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

(Afgegeven ten behoeve van de gemeenten in regio Haaglanden)

Aan: **[naam zorgaanbieder]**

Ons oordeel

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, financiële verantwoording jeugdhulp 2017 onderdeel A over de periode tot en met **[periode invullen]** van **[naam instelling]**] te **[vestigingsplaats]** gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de financiële verantwoording jeugdhulp 2017, onderdeel A van **[naam instelling]** de hierin opgenomen aantallen en bedragen in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de eisen die zijn vastgelegd in het Protocol Jeugdhulp 2017 van regio Haaglanden, specifiek deel 2 Verantwoordingsprotocol.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van de **[naam zorgaanbieder]** zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De financiële verantwoording jeugdhulp 2017 van **[naam instelling]** en onze controleverklaring daarbij zijn uitsluitend bestemd voor het bestuur van **[naam instelling]**, ter verantwoording aan de gemeenten in regio Haaglanden en kan derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt. De financiële verantwoording jeugdhulp 2017 met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor het bestuur van **[naam instelling]** en de gemeenten in regio Haaglanden en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheid van bestuur voor de financiële verantwoording

Het bestuur van de instelling is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording jeugdhulp 2017 in overeenstemming met het protocol Jeugdhulp 2017 van regio Haaglanden specifiek deel 2 Verantwoordingsprotocol. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk acht, om het opstellen van de financiële verantwoording jeugdhulp 2017 mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze subsidiedeclaratie nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Jeugdhulp 2017 van regio Haaglanden, specifiek deel 3 Accountantsprotocol en de notitie FAQ van **xxxx 2017 (datum)**, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de financiële verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële verantwoording staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de financiële verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het toezichthoudend orgaan onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Overige aangelegenheden

Zonder afbreuk te doen aan ons oordeel merken wij op dat wij conform het Protocol Jeugdhulp 2017 naast deze controleverklaring een apart rapport van bevindingen hebben uitgebracht³.

Eventueel bevinding n.a.v. controle par. 18 algemene inkoopvoorwaarden in de Overeenkomst 2017 inzake Beperking topinkomens.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

³ Alleen opnemen als sprake is van een niet-goedkeurende verklaring

5.2 Model rapport van bevindingen

RAPPORT VAN BEVINDINGEN

Afgegeven ten behoeve van de 10 gemeenten in de Regio Haaglanden

Aan: [naam zorgaanbieder]

Opdracht

Wij hebben op **[datum]** een controleverklaring **[vermeld type controleverklaring]** afgegeven bij de financiële verantwoording 1 oktober 2016 t/m 30 september 2017 Jeugdwet van **[naam zorgaanbieder]** te **[statutaire vestigingsplaats]**.

Overeenkomstig het protocol jeugdhulp 2017, dienen wij naast de controleverklaring een afzonderlijke rapportage uit te brengen over tijdens onze controle vastgestelde, niet-gecorrigeerde of niet-toegelichte afwijkingen⁴. 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 niet-gecorrigeerde of niet-toegelichte afwijkingen in de financiële verantwoording 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.

Geconstateerde afwijkingen

Tijdens de controle zijn de volgende afwijkingen geconstateerd die niet zijn gecorrigeerd of niet zijn toegelicht:

1. Inzake

2. Inzake

Overige aspecten – beperking in verspreidingskring en gebruik

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor **[naam zorgaanbieder]** en 10 gemeenten uit de regio Haaglanden en het Inkoopbureau H10 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 en datum]

[Naam accountantspraktijk]

[Naam accountant]

⁴ Voor zover sprake van een niet-goedkeurende verklaring