

Vereniging van Nederlandse Gemeenten  
Voorzitter Directieraad  
Mw. drs. J. Kriens  
Postbus 30435  
2500 GK DEN HAAG

Postbus 7984  
1008 AD Amsterdam  
Antonio Vivaldistraat 2-8  
1083 HP Amsterdam  
T 020 301 03 01  
nba@nba.nl  
www.nba.nl

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)
7 januari 2014	Decentralisaties Sociaal domein	MA2013/12	2

Doorkiesnummer  
T 020-3010301

Geachte mevrouw Kriens,

De Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) vraagt in deze brief graag uw aandacht voor de verantwoording van zorgaanbieders aan gemeenten en de controle hierop.

De komende decentralisaties in het sociale domein confronteren gemeenten en zorgaanbieders met grote wijzigingen in de beleidsvelden AWBZ/WMO, Jeugdzorg en Participatiewetgeving. Daarnaast komen MEE-instellingen op grond van de WMO direct onder het beleid van de gemeenten te vallen. Naast voordelen kennen deze decentralisaties ook risico's onder andere op het gebied van verantwoording en controle. Vanaf januari 2015 krijgen zorgaanbieders in principe te maken met 403 gemeenten waarmee niet alleen afspraken gemaakt moeten worden op het gebied van zorginkoop en bekostiging maar ook met betrekking tot de verantwoording en controle van de gelden.

Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants

The logo for the Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) features a solid orange horizontal bar above the letters 'NBA' in a large, bold, orange sans-serif font.

#### **NBA Platform Zorg**

Voor het NBA Platform Zorg is dit aanleiding geweest om de Uniformering van de gegevensuitvraag in de WMO en Jeugdzorg te benoemen tot een van haar speerpunten. In bijlage 1 vind u informatie over het Platform Zorg. Het Platform Zorg vindt het belangrijk dat in een zo vroeg mogelijk stadium aandacht wordt besteed aan de verantwoording door- en controle van zorgaanbieders. Omdat gemeenten een grote beleidsvrijheid hebben in de keuze van bekostigingsvormen zullen er verschillen ontstaan in de verantwoordingseisen en de daarmee verbonden administratieve lasten. Reeds op het moment dat een subsidieregeling wordt ontworpen, een aanbesteding wordt uitgeschreven of een overeenkomst wordt afgesloten zou duidelijk moeten zijn hoe zorgaanbieders zich het best kunnen verantwoorden.

Dit alles vraagt om zorgvuldig handelen. Uit signalen van de NBA Werkgroep Controleprotocollen (COPRO) blijkt dat gemeenten moeite hebben met de huidige-, relatief eenvoudige verantwoording van uitbestede huishoudelijke hulp. Regelmatig kunnen de zogenoemde controleprotocollen de toets der kritiek niet doorstaan. De situatie wordt ingewikkelder als een zorgaanbieder te maken krijgt met meerdere gemeenten die allemaal verschillende verantwoordingseisen stellen. De administratieve lasten stijgen als voor elke gemeente een aparte verantwoording moet worden opgesteld.

#### **Advies aan de VNG**

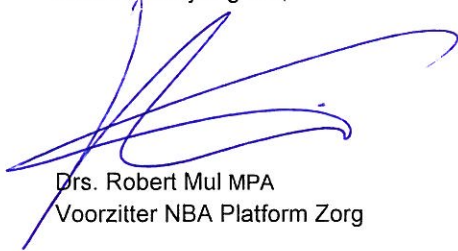
Er zijn verschillende denkrichtingen mogelijk om de administratieve lastenverzwaring op het gebied van verantwoording en controle te beperken. Zonder de beleidsvrijheid van gemeenten aan te tasten bestaan er diverse mogelijkheden om een hoge graad van uniformering te bereiken. Het belangrijkste advies dat wij u willen geven is om accountants in een zo vroeg mogelijk stadium te betrekken bij het ontwikkelen van modelverordeningen, handleidingen en andere voorlichtingsstukken. Zo is het voor schrijven van een controleverklaring niet altijd de meest efficiënte en effectieve oplossing om zekerheid

verkrijgen. Duidelijke spelregels over de informatievoorziening, verantwoording en controle leveren ook een bijdrage aan de borging van de financiële rechtmatigheid bij gemeenten.

In bijlage 2 bij deze brief is het advies van de NBA uitgewerkt in zes concrete adviezen.

Graag zouden wij een keer met u van gedachten willen wisselen over onze adviezen en over de wijze waarop de NBA een bijdrage kan leveren aan het transitieproces. Bijvoorbeeld door deel te nemen aan overleggen of door te participeren in één van de werkgroepen van de Transitiebureaus.

Met vriendelijke groet,



Drs. Robert Mul MPA  
Voorzitter NBA Platform Zorg

Bijlage:

1. NBA Platform Zorg
2. Uitwerking advies

CC:

- ActiZ
- BTN
- GGZ Nederland
- VGN
- MEE Nederland

Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants



## Zorgsector in Control: NBA Platform Zorg

De groeiende complexiteit van sterk gereguleerde maatschappelijke sectoren (met name publieke en financiële sectoren) leidt tot stapeling van toezicht en controle. Dit bestuursproject beoogt inefficiënties in de rapportage- en controleketen in kaart te brengen en verbetervoorstellen te formuleren om daarmee de 'control' binnen een sector te versterken. In juni 2013 is gestart met de zorgsector.

De NBA heeft in juni 2013 het Platform Zorg ingesteld voor de periode 2013-2014. De deelnemers aan het platform zijn werkzaam bij zorginstellingen, zorgverzekeraars, brancheorganisaties, toezichthouders en het ministerie van VWS. Het platform is gericht op het delen van kennis en kunde, niet op belangenbehartiging.

Naast openbaar accountants, intern accountants en accountants in business zijn ook niet-accountants vertegenwoordigd. Als voorzitter van het Platform treedt op Robert Mul, directeur Public Trust NBA. Alle betrokkenen nemen deel op persoonlijke titel:

- Drs. A.J. (Arvid) de Bruin RA (KPMG)
- Drs. A.F. (Arnoud) Daan RA (Achmea)
- Mw. M.C.P.F. (Marie-Chantal) Emmaneel (Algemene Rekenkamer)
- Drs. B.H. (Bert) Jager RA (ZN)
- J.A. (Johan) Halverhout RA (Menzis)
- G.W. (Bert) Hilverda RA (EY)
- Drs. R (Remko) Hoogendoorn RA (PwC)
- Drs. I.W. (Wim) Komrij RA (NZa)
- Mw. Mr. D. (Dagmar) van Ravenswaaij-Claasen (DNB)
- Drs. Ph. (Philip) Ten Cate (Ministerie VWS)
- Mw. M. (Maureen) Vermeij-de Vries RA (CZ)
- Drs. J.A. (Marco) Walhout RA (Deloitte)
- J.A.W. (Joop) Winterink RA RE (VGZ)

### Twee projecten starten in 2013

Het platform heeft als doel concrete knelpunten in de verslaggeving van het financieel bestuur en in de rapportage- en controleketen te benoemen, te analyseren en van een oplossing te voorzien. De door het platform vastgestelde adviezen worden ter consultatie ingebracht bij relevante partijen in de sector; rechtstreeks of via bestaande bestuurlijke overleggen. Voor 2013 zijn twee onderwerpen uitgekozen:

- Kalenderjaar versus schadejaar: spreek dezelfde taal!
- Vereenvoudiging rapportage- en controleketen: voorkom doublures!

## Adviezen vereenvoudiging rapportage- en controleketen

De groeiende complexiteit van een sterk gereguleerde maatschappelijke sector als de zorg leidt tot stapeling van regels, verantwoordingsinformatie, controle en toezicht. Dit leidt er bijna onvermijdelijk toe dat inefficiënties in de keten optreden. Dezelfde informatie wordt meerdere keren opgevraagd, op verschillende momenten, en gecontroleerd door verschillende belanghebbenden. Dit leidt tot extra werk, dubbele controles, versnipperde verantwoordingen en veel discussies over normstelling en de interpretatie van regels.

Zes adviezen:

1. Zorg voor **expertise op het gebied van verantwoording en controle** bij de Transitiebureaus WMO en Jeugdzorg. Bijvoorbeeld door een kenniscentrum of een contactpersoon in te stellen. Het is verder aan te bevelen om periodiek overleg met de NBA te organiseren.
2. Ontwikkel een **uniform verantwoordingsmodel** voor zorgaanbieders aan gemeenten. Hierbij zijn twee varianten denkbaar. Bij de eerste variant vormt de jaarrekening van de zorgaanbieder de basis. Deze wordt dan uitgebreid met een SiSa-bijlage, waarin de zorgaanbieder zich over meerdere zorgsubsidies of zorgcontracten tegelijk verantwoordt richting een of meer gemeenten. Bij de tweede variant wordt een aparte verantwoording ontwikkeld, die de mogelijkheid biedt om zich over meerdere subsidies en contracten naar verschillende gemeenten te verantwoorden.
3. Ontwikkel een **uniform normenkader** met definities, begrippen en prestatie-indicatoren, waaruit elke gemeente kan putten voor haar specifieke situatie. Op deze wijze wordt voorkomen dat zorgaanbieders met verschillende begrippen en administraties per gemeente rekening moeten houden. Een voorbeeld betreft de wijze waarop uurtarieven of prestatie-indicatoren worden berekend.
4. Leg deze uniforme verantwoordingsmodellen en normenkaders bij voorkeur vast in een **modelverordening**. Op dit moment werken de Transitiebureaus aan een handreiking voor zorginkoop en aanbesteding. Het is aan te bevelen om hierin aandacht te schenken aan de uiteindelijke verantwoording en controle. Betrek ook de brancheorganisaties op het gebied van de WMO en Jeugdzorg bij het ontwikkelproces voor uniforme modellen.
5. Adviseer gemeenten die samenwerken of zorg inkopen via een gemeenschappelijke regeling om **convenant afspraken** te maken. Hierin kan vastgelegd worden dat zorgaanbieders zich op uniforme wijze verantwoorden naar het samenwerkingsverband. De Transitiebureaus kunnen hiervoor modellen ontwikkelen.
6. Doe onderzoek naar **alternatieve vormen van verantwoording en controle**. Bijvoorbeeld een verklaring van de accountant over de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing bij een zorgaanbieder. Deze verklaring heeft werking naar alle gemeenten die met de zorgaanbieder zaken doen en maakt een verklaring bij de jaarverantwoording overbodig.