

**2e Nota van wijziging Programma van Eisen Open House Wmo 2015 gemeente Westerwolde**

**Vastgesteld door het college van de gemeente Westerwolde op 28 januari 2025.**

***Verslag consultatie en de wijziging per 1 januari 2025***

Alle aanbieders met een overeenkomst voor Open House Wmo Westerwolde zijn verplicht een financiële jaarverantwoording aan de gemeente te sturen over het voorgaande jaar. Dit is geregeld in paragraaf 2.9 van het Programma van Eisen. Dit stuk is samen met de overige inkoopdocumenten door de colleges van Belligwedde en Vlagtwedde vastgesteld in 2017.

In deze paragraaf maken we een onderscheid tussen partijen met een lage omzet voor de Wmo in Westerwolde en partijen met een hogere omzet. Dit doen we uit coulance ten opzichte van kleine aanbieders. Aan de partijen met een relatief lage omzet wordt geen verklaring van een bevoegd accountant gevraagd, omdat de accountantskosten anders niet proportioneel zijn.

Inmiddels is duidelijk geworden dat de gehanteerde ‘drempelbedragen’ uit 2017 nu niet meer adequaat zijn. Daarom is aan de aanbieders voorgesteld deze bedragen te verhogen. Binnen de inkoopsystematiek Open House kunnen op deze wijze de ‘spelregels’ tussentijds gewijzigd worden als het college na deze consultatie een Nota van wijziging vaststelt.

Voor de controleverklaring bij de productieverantwoording wordt nu aangesloten bij het ‘drempelbedrag’ van het ‘Landelijk accountantsprotocol financiële verantwoording Wmo en Jeugdwet’.

Voor de Jaarrekening bestaat een dergelijk drempelbedrag niet. Gekozen is voor een drempelbedrag dat als redelijk en billijk beschouwd kan worden, omdat de accountantskosten in relatie staan tot de omzet.

Op 18 november 2024 is aan alle aanbieders Open House Wmo Westerwolde een mail gestuurd waarin voorgesteld werd paragraaf 2.9 Bedrijfsvoering en verantwoording van het Programma van Eisen te wijzigen. Naar aanleiding van de reacties zijn een paar kleine wijzigingen aangebracht. Deze nieuwe versie is op 16 december 2024 aan de aanbieders voorgelegd. Gevraagd is te reageren voor 1 januari 2025. Er zijn geen reacties gekomen. Geconcludeerd kan worden, dat de partijen instemmen met de voorgestelde wijzigingen.

Hieronder staan de oude versie en de nieuwe versie. De eerste wijzigingsvoorstellen van 18 november zijn in het rood, de laatste van 16 december staan in het blauw.

De nieuwe versie van het Programma van Eisen is geldig vanaf 1 januari 2025 (dus inclusief de verantwoording over het jaar 2024).

**Gebruikte bronnen en gemeentelijke beleidsvrijheid**

We hebben ons gebaseerd op:

1.

‘Algemeen Accountantsprotocol Financiële Productieverantwoording Wmo en Jeugdwet’.

In de versie die betrekking heeft op de verantwoording over 2024 staat:

“De zorgaanbieder die zorg levert en declareert op basis van Wmo en/of Jeugdwet, met uitzondering van zorgaanbieders met een kleine productieomvang.”

In de voetnoot daarbij staat op pagina 6:

“Het gaat hierbij om een omzet van minder dan € 125.000 per financieringsstroom (Wmo/Jeugdwet).”

2.

De toelichting van i-Sociaal Domein. In de Q&A (01-11-2023, versie 03-05-2024) staat “De omzetgrens heeft betrekking op het totaalbedrag per domein. Dus € 125.000 voor Jeugd en als dat van toepassing is € 125.000 voor Wmo. Landelijk, regionaal, lokaal, alles bij elkaar.”

Daar waar dit protocol niet in voorziet, benut de gemeente de eigen beleidsvrijheid.

**Versie in het Programma van Eisen geldig tot en met 31 december 2024 (dus inclusief de verantwoording over het jaar 2023).**

2.9 Bedrijfsvoering en verantwoording

Opdrachtnemer voert een deugdelijke administratie, waarbij in ieder geval inkomsten, uitgaven verplichtingen, cliëntdossiers en verantwoording te herleiden zijn naar bron en bestemming.

Opdrachtnemer stelt jaarlijks, uiterlijk voor 1 maart in het volgende jaar, een verantwoording op waaruit de juistheid en volledigheid van de realisatiecijfers blijkt. Deze verantwoording wordt uiterlijk 1 april in hetzelfde jaar voorzien van een verklaring door een bevoegd registeraccountant. Dit zal in beginsel plaatsvinden op basis van het “Algemeen Accountantsprotocol Financiële Productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2016 (1)

Bij afsluiting van het boekjaar verstrekt opdrachtnemer aan opdrachtgever

* Een financiële productieverantwoording (namens de zorgaanbieder rechtsgeldig ondertekend en gewaarmerkt door de accountant) op totaalniveau. Dit vragen we van alle partijen die voor € 50.000 of meer hebben geleverd in de gemeente Westerwolde.

Programma van Eisen Open House Wmo 2015 DEF1 5

* Een controleverklaring (ondertekende en gewaarmerkt door de accountant) bij de financiële productieverantwoording op totaalniveau. Dit vragen we van alle partijen die voor € 50.000of meer hebben geleverd in de gemeente Westerwolde.
* Een Financiële productieverantwoording (namens de zorgaanbieder rechtsgeldig ondertekend en gewaarmerkt door de accountant) specifiek voor de gemeente Westerwolde. Dit vragen we van alle partijen die voor € 200.000 of meer hebben geleverd inde gemeente Westerwolde (is een paar jaar geleden al door ons vervallen verklaard, RL)
* Aan partijen die voor minder dan € 50.000 hebben geleverd in de gemeente Westerwolde, vragen we geen accountantsverklaring. In die situaties zijn de (maandelijkse)facturen leidend.

(1)Te vinden via: [https://vng.nl/files/vng/publicaties/2016/algemeen\_accountantsprotocol\_financiele\_productieverantwoording\_wmo\_jeugdwet\_2016.pdf](https://eur04.safelinks.protection.outlook.com/?url=https%3A%2F%2Fvng.nl%2Ffiles%2Fvng%2Fpublicaties%2F2016%2Falgemeen_accountantsprotocol_financiele_productieverantwoording_wmo_jeugdwet_2016.pdf&data=05%7C02%7Cinkoopwmo%40westerwolde.nl%7C93553213b78046c3225a08dd1de63a83%7C8fba1a0b0cbc4de6aa95e5ed0b180362%7C0%7C0%7C638699597200630734%7CUnknown%7CTWFpbGZsb3d8eyJFbXB0eU1hcGkiOnRydWUsIlYiOiIwLjAuMDAwMCIsIlAiOiJXaW4zMiIsIkFOIjoiTWFpbCIsIldUIjoyfQ%3D%3D%7C0%7C%7C%7C&sdata=F6hdSZf%2FdtsOTpp0sua2ViUHUYCrCzc8cmtPYhOjUBU%3D&reserved=0)

**Versie in het Programma van Eisen geldig vanaf 1 januari 2025 (dus inclusief de verantwoording over het jaar 2024).**

2.9 Bedrijfsvoering en verantwoording

Opdrachtnemer voert een deugdelijke administratie, waarbij in ieder geval inkomsten, uitgaven verplichtingen, cliëntdossiers en verantwoording te herleiden zijn naar bron en bestemming.

Opdrachtnemer stelt jaarlijks, uiterlijk voor 1 maart in het volgende jaar, een verantwoording op waaruit de juistheid en volledigheid van de realisatiecijfers blijkt. Deze verantwoording wordt uiterlijk 1 april in hetzelfde jaar voorzien van een verklaring door een bevoegd accountant. In Nederland mag een registeraccountant (RA) een controleverklaring afgeven. Een accountant-administratieconsulent (AA) met certificerende bevoegdheid mag dat ook. Wij accepteren dus altijd een controleverklaring die is afgegeven door een registeraccountant (RA). En wij accepteren een controleverklaring die is afgegeven door een accountant-administratieconsulent (AA) met certificerende bevoegdheid.

Dit zal in beginsel plaatsvinden op basis van het ‘Algemeen Accountantsprotocol Financiële Productieverantwoording Wmo en Jeugdwet’, geldend voor het jaar waarover de jaarverantwoording gaat.

Bij afsluiting van het boekjaar verstrekt opdrachtnemer aan opdrachtgever:

**Uiterlijk 1 maart de productieverantwoording (alle aanbieders)**

Zorgaanbieders vullen het ‘format Model Productieverantwoording Wmo’ in met hun productieverantwoording over het voorafgaande jaar. Die wordt namens de zorgaanbieder rechtsgeldig ondertekend.

Dit vragen we aan alle partijen. Ook aan de partijen die in het voorafgaande jaar voor de Wmo geen omzet hadden in de gemeente Westerwolde.

**Uiterlijk 1 april de controleverklaring bij de productieverantwoording (alleen bij een totale omzet vanaf € 125.000 Wmo \* )**

Dit vragen we aan alle partijen met een totale omzet voor de Wmo vanaf € 125.000. Deze controleverklaring wordt ondertekend en gewaarmerkt door een bevoegd accountant.

Zorgaanbieders vullen dus uiterlijk 1 maart het ‘format Model Productieverantwoording Wmo’ in met hun productieverantwoording over het voorafgaande jaar. De accountant van de zorgaanbieder geeft een controleverklaring af op de productieverantwoording.

\*Wij hanteren de grens die wordt voorgesteld in het ‘Landelijk accountantsprotocol financiële verantwoording Wmo en Jeugdwet 2023’ als ‘coulance’ voor kleine aanbieders. De omzetgrens heeft betrekking op het totaalbedrag per domein. Dus € 125.000 voor Jeugd en als dat van toepassing is € 125.000 voor Wmo. Landelijk, regionaal, lokaal, alles bij elkaar. Wordt deze grens gewijzigd in een nieuwe versie van het ‘Landelijk accountantsprotocol financiële verantwoording Wmo en Jeugdwet’, dan zullen wij de nieuwe grens hanteren.

**Per 1 juni de Jaarrekening (alle aanbieders)**

Dit vragen we aan alle partijen. Ook aan de partijen die in het voorafgaande jaar voor de Wmo geen omzet hadden in de gemeente Westerwolde.

Waar in de Overeenkomst ‘Jaarverslag’ staat, kunt u ook lezen Jaarverantwoording. Deze Jaarverantwoording kan zijn een Jaarrekening of een Jaarrekening gecombineerd met een Jaarverslag. De Jaarrekeningis het financiële gedeelte met de balans en de winst- en verliesrekening en een toelichting daarop. Het Jaarverslag is een beschrijving van de gang van zaken in het boekjaar en andere informatie. We maken een onderscheid tussen partijen met een omzet tot € 200.000 en partijen met een hogere omzet in de gemeente Westerwolde. Dit doen we uit coulance ten opzichte van kleine aanbieders. Voor het overige sluiten we aan bij de landelijke richtlijnen, ook daar waar het gaat om het publiceren van de jaargegevens en het deponeren bij de Kamer van Koophandel.

A

Partijen met een omzet in Westerwolde tot € 200.000 hoeven de Jaarrekening niet door een bevoegd accountant te laten opstellen.

B.

Partijen met een omzet in Westerwolde vanaf € 200.000 dienen de Jaarrekening - veelal een samenstellingsverklaring - op te laten stellen door een bevoegd accountant. Ook mag deze Jaarrekening (volgens de landelijke richtlijnen) opgesteld zijn door de eigen organisatie of een administratiekantoor. In dat geval dient de Jaarrekening gecontroleerd te zijn door een bevoegd accountant. Die controle én de constateringen van een bevoegd accountant, moet uit de stukken blijken.