

## A.van Beerendonk

---

**Van:** Griffie  
**Verzonden:** dinsdag 23 februari 2016 11:52  
**Aan:** A.van Beerendonk  
**Onderwerp:** FW: Deloitte Update - Decentralisaties  
**Bijlagen:** Checklist detailcontrole Jeugd en Wmo.xlsx; 20160218  
\_ledenbrief\_accountantscontrole-sociaal-domein-tweede-ledenbrief.pdf;  
handreiking\_toelichting\_finale\_afrekening\_bij\_natura\_contracten\_wmo\_en\_jeugd\_2015.pdf; Open NBA brief afronden jaarrekening 2015 mbt Sociaal Domein 17 febr 2016.pdf; Handreiking pgb 2015 in jaarrekening gemeenten.pdf; kamerbrief-inzake-rechtmatigheid-sociaal-domein 19 febr 2016.pdf

### Digitale leeszaal

---

**Van:** Cüppers - Cuijpers, Veronique (NL - Maastricht) [mailto:VCuppers@deloitte.nl] **Namens** Jussen, Patrick (NL - Maastricht)

**Verzonden:** maandag 22 februari 2016 15:54

**Onderwerp:** Deloitte Update - Decentralisaties



**Deloitte.**



Decentralisaties sociaal domein  
Deloitte-update

Beste relatie,

Hierbij ontvangt u een update van de ontwikkelingen over de decentralisaties van het sociaal domein. De afgelopen twee weken zijn diverse publicaties verschenen, namelijk de handreikingen PGB en zorg in natura, de open NBA brief van de beroepsgroep van accountants en zeer recentelijk de tweede VNG ledenbrief. Wij hebben deze voor de volledigheid als bijlage bij de mailing gevoegd.

1. Gemeenten kiezen steeds meer voor toepassing van het landelijke controleprotocol. Wij zijn van mening dat dit een goed werkbare methode is. In de handreiking zorg in natura van 17 februari en in de ledenbrief van de VNG van 18 februari is dit scenario b nader uitgewerkt, waarbij ook ingegaan wordt op de afrekenvariant, scenario c.
2. Afgelopen week is de handreiking PGB verschenen. Hierin is een stappenplan opgenomen. Het is aan de gemeente om nu te starten met het doorlopen van de stappen in dit stappenplan.

#### Aandachtspunten voor gemeenten

1. **Actualiseren van het normenkader** c.q. vertalen naar een toetsingskader. Dit normenkader maakt onderdeel uit van het door de gemeenteraad vast te stellen controleprotocol 2015. Het betreft de inventarisatie van de bepalingen van recht, hoogte en duur in de externe wet- en regelgeving en uw eigen verordeningen.
2. **Maak afspraken met uw (grootste) zorginstellingen / centrumgemeente over de wijze van verantwoorden.** Welke scenario is van toepassing bij elk van de contracten? Indien u afspraken maakt die afwijken van de initiële contractafspraken adviseren wij u om deze schriftelijke vast te leggen en te laten besluiten door het college en hiervan de gemeenteraad in kennis te stellen.
3. **Inzicht in de geldstromen** naar aard van de zorg (transactie) en leg de administratieve organisatie en interne controle voor de beheersing hiervan vast in een procesbeschrijving. Besteed daarbij aandacht aan de onderkende risico's en bijbehorende beheersingsmaatregelen.
4. **Zorg voor een betrouwbare basisregistratie / cliëntenregistratie** voor de cliënten Wmo en Jeugd, waarbij u een koppeling maakt tussen de informatie die ontvangen wordt van de zorgaanbieders (per aard van de dienstverlening), de SVB, en bij de Jeugd ook met de rapportages die ontvangen worden van bijvoorbeeld de centrumgemeente.
5. **Uitvoeren van interne controlewerkzaamheden** aan de hand van het normenkader c.q. toetsingskader (zie actie 1). De IC kan worden verricht op de gegevens zoals die zijn opgenomen in de basisregistratie (BSN nummer, recht op zorg, welke zorgaanbieder, woonplaatsbeginsel, factuur zorginstelling op basis van p x q conform de indicatie en afspraken). Wij hebben een checklist detailcontrole bij aan deze mailing bijgevoegd. (Het kan

nodig zijn deze checklist op maat te maken aan de hand van bepalingen in de gemeentelijke verordening).

### Tot slot

De ontwikkelingen volgen elkaar snel op. Daarnaast is elke situatie uniek. Indien u vragen heeft over uw specifieke scenario kunt u uiteraard contact met ons opnemen.

**Met vriendelijke groet**

**Patrick Jussen**

drs. P.G.J.M. Jussen RA

Voorzitter marktgroep Lokaal & Midden Bestuur

Partner | Deloitte Accountants B.V.

Deloitte Accountants B.V.

Amerikalaan 110, Postbus 1864, 6201 BW Maastricht-Airport

Tel/Direct: +31 (0)88 288 0952 | Fax: +31 (0)88 288 9904 | Mobile: +31 (0)6 21272003

[pjussen@deloitte.nl](mailto:pjussen@deloitte.nl) | [www.deloitte.nl](http://www.deloitte.nl)

Senior Executive Assistant

Veronique Cüppers-Cuijpers

Tel/Direct: +31 (0)88 288 4658 | Fax: +31 (0)88 288 9904 | Mobile: +31 (0)6 10042798

[vcuppers@deloitte.nl](mailto:vcuppers@deloitte.nl) | [www.deloitte.nl](http://www.deloitte.nl)

Aanwezig: maandag, woensdag, donderdag & vrijdagochtend.

Wilt u alles weten over de belangrijkste innovatiethema's in de publieke sector? Kijk op onze **GovLab pagina**

Please consider the environment before printing.

[Back to top](#)



Deloitte Nederland

Wilhelminakade 1

3072 AP Rotterdam

Nederland

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients.

Please see [www.deloitte.nl/about](http://www.deloitte.nl/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2015 Deloitte The Netherlands

---

This e-mail message and its attachments are subject to the disclaimer published at the following website of Deloitte:

<http://www2.deloitte.com/nl/nl/legal/Disclaimer.html>

Deloitte Group Support Center B.V. is registered with the trade register in The Netherlands under number 24362837.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see <http://www2.deloitte.com/nl/nl/pages/about-deloitte/articles/over-deloitte.html> for a more detailed description of DTTL and its member firms.