

Wijziging Regeling verantwoording kosten Wvg-woonvoorzieningen

Regeling van de Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport van 24 augustus 2005, nr. DVVO/ZV-U-2589664, houdende wijziging van de Regeling verantwoording kosten Wvg-woonvoorzieningen

De Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport,
Gelet op de artikelen 4 en 6 van het Besluit rijksvergoeding Wvg-woonvoorzieningen;

Besluit:

Artikel I

De Regeling verantwoording kosten Wvg-woonvoorzieningen wordt als volgt gewijzigd:

A

In artikel 1a wordt '2004' vervangen door: 2005.

B

Voor het jaar 2005 worden vastgesteld de in artikel 1 bedoelde:

1. Bijlage Aanvraag voorschot Besluit rijksvergoeding Wvg-woonvoorzieningen 2005 ten behoeve van het model van de aanvraag van een voorschot op de rijksvergoeding voor woonvoorzieningen;

2. Bijlage Kostenopgave Besluit rijksvergoeding Wvg-woonvoorzieningen 2005 ten behoeve van het model van de kostenopgave.

C

Voor het jaar 2005 worden vastgesteld de in artikel 1a bedoelde:

1. Bijlage Controle- en rapportageprotocol 2005 ten behoeve van het model van het controle- en rapportageprotocol;
2. Bijlage Accountantsverklaring Besluit rijksvergoeding Wvg-woonvoorzieningen ten behoeve van het model van de accountantsverklaring.

Artikel II

Deze regeling treedt in werking met ingang van de tweede dag na de dagtekening van de Staatscourant waarin zij wordt geplaatst.

Deze regeling zal met toelichting en bijbehorende bijlagen in de Staatscourant worden geplaatst.

De Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, C.I.J.M. Ross-van Dorp.

Toelichting

Met onderhavige wijziging van de Regeling verantwoording kosten Wvg-woonvoorzieningen worden de in

artikelen 1 en 1a genoemde bijlagen, namelijk de voorschotaanvraag, de kostenopgave en de daarbij behorende accountantsverklaring en het controle- en rapportageprotocol voor het jaar 2005 vastgesteld.

De navolgende wijzigingen zijn aangebracht:

– In de voorschotaanvraag moet de gemeente ook de datum vermelden waarop het indicatieorgaan zoals bedoeld in artikel 9a AWBZ advies heeft uitgebracht. Gemeenten zijn op grond van artikel 8, eerste lid Wvg verplicht een dergelijk advies in te winnen.
– Het controle- en rapportageprotocol, de accountantsverklaring en de toelichtingen op de voorschotaanvraag en de kostenopgave zijn verduidelijkt.

Overige wijzigingen zijn van tekstuele aard of betreffen lay-out.

De Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, C.I.J.M. Ross-van Dorp.

Bijlage 1



Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

Model als bedoeld in artikel 1 van de Regeling
verantwoording kosten Wvg-woonvoorziening

Aanvraag voorschot
Besluit rijksvergoeding Wvg-
woonvoorziening (Wvg)

Gemeente: _____
Adres: _____
Plaats: _____
Contactpersoon: _____
Telefoonnummer _____

Datum ontvangst VWS <i>(niet invullen)</i>	
In te vullen door gemeente	
Jaar	2 0 0 5
Kenmerk:	
Rekeningnummer BNG:	
Aanvraagnummer:	

code	postcode	huis- nummer	datum advies CIZ	datum verlenings- beschikking	datum vaststellings- beschikking	bijdrage gemeente (in hele euro's)	bijdrage gehandicapte (in hele euro's)	bedrag voorschot (in hele euro's)	c
101									
102									
103									
104									
105									
106									
107									
108									
109									
110									

199 **Totaal voor woonvoorziening** (som code 101 tot en met 110)

201 Forfaitair bedrag voor vergoeding in de uitvoeringskosten

999 **Totaal** (optellen code 199 en 201)

- gemeente is < 25.000 inwoners op de peildatum als genoemd in het Besluit rijksvergoeding Wvg-woonvoorziening
- gemeente is > 24.999 inwoners op de peildatum als genoemd in het Besluit rijksvergoeding Wvg-woonvoorziening
- Indien reeds eerder voor dezelfde woonvoorziening een aanvraag voor een voorschot is ingediend en het betreft hier een correctie:

Nummer eerdere aanvraag voorschot:

--	--	--

Jaar eerdere aanvraag voorschot:

--	--	--	--

Verklaring

Burgemeester en Wethouders van de gemeente verklaren deze voorschotaanvraag deugdelijk en naar waarheid te hebben opgesteld.

Datum:

De burgemeester
De wethouder
De voorzitter

De secretaris

Zenden aan: Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, Dienst FPB, Kamer A1826, Postbus 16006,
2500 BA DEN HAAG

Pagina 1 van 1



Algemene toelichting

Op grond van artikel 10a van de Wet voorzieningen gehandicapten (Wvg) kunnen gemeenten een vergoeding van het Rijk krijgen voor woonvoorzieningen waarvan de kosten € 20.420,- of meer bedragen. Onder een woonvoorziening wordt verstaan:

Elke voorziening die verband houdt met een maatregel die gericht is op het opheffen of verminderen van beperkingen die een gehandicapte bij het normale gebruik van zijn woonruimte ondervindt, met dien verstande dat bij ingrepen van bouwkundige of woontechnische aard in of aan de woonruimte slechts dan een voorziening als woonvoorziening aangemerkt wordt, indien de voorziening:

- gericht is op het opheffen of verminderen van ergonomische beperkingen of
- een ultraasruimte betreft (zie artikel 1, lid 1 onder c van de Wvg).

Een gemeente kan een declaratie indienen nadat een woonvoorziening volledig (financieel) is afgerond dat wil zeggen nadat de vaststellingsbeschikking is afgegeven én de slotbetaling heeft plaatsgevonden. Elke woonvoorziening kan maar één keer gedeclareerd worden. Daarbij is het jaar waarin de slotbetaling heeft plaatsgevonden leidend voor het jaar waarin declaratie plaatsvindt (zie box 1). Om een woonvoorziening te declareren moet de gemeente twee formulieren invullen, de voorschotaanvraag en de kostenopgave. Met de voorschotaanvraag kan een gemeente, vooruitlopend op het indienen van de kostenopgave, een voorschot op de vergoeding aanvragen. Als een gemeente geen voorschot aanvraagt, wordt de voorschotaanvraag meegestuurd met de kostenopgave. Met de kostenopgave legt de gemeente verantwoording af over de uitvoering van de Wvg-woonvoorziening, waarvan de kosten gelijk zijn aan of meer bedragen dan € 20.420,-. De kostenopgave moet zijn voorzien van een verklaring en een rapport van bevindingen van de accountant, belast met de in artikel 213 van de Gemeentewet voorgeschreven controle. De kostenopgave moet voor 20 september van het jaar volgend op het jaar waarop de declaratie betrekking heeft ingediend zijn (zie box 1). Een gemeente kan meerdere voorschotaanvragen indienen, maar kan over een jaar maar één kostenopgave insturen. Kostenopgaven die te laat worden ingediend worden niet in behandeling genomen.

Box 1 Voorbeeld

Bij een slotbetaling op 10 januari 2005 dient de woonvoorziening opgenomen te worden in de declaratie over 2005. Deze dient voor 20 september 2006 bij het ministerie ingediend te worden.

Welke kosten komen voor vergoeding in aanmerking?

De kosten die gerelateerd zijn aan de verleende en uitbetaalde woonvoorziening komen in principe voor vergoeding in aanmerking. Uitgangspunt daarbij is dat de gemeente de woonvoorziening op de goedkoopst-adequate wijze heeft gerealiseerd. Hiermee rekening houdend komen bijvoorbeeld extra kosten voor een duurdere constructie waar om esthetische redenen de voorkeur aan gegeven is niet voor vergoeding in aanmerking. Ook leges en kosten voor indicering kunnen niet als kosten voor de woonvoorziening gedeclareerd worden. Dergelijke kosten worden beschouwd als uitvoeringskosten waarvoor de gemeente een forfaitaire vergoeding van € 454,- krijgt (zie volgende alinea).

Het Rijk vergoedt de kosten van de woonvoorziening verminderd met de eigen bijdrage van de gemeente (zie onderstaand) en de eventuele eigen bijdrage van de gehandicapte. Daarnaast ontvangt de gemeente een forfaitaire vergoeding van € 454 per verleende en uitbetaalde woonvoorziening. Deze vergoeding is bedoeld als tegemoetkoming in de uitvoeringskosten van het Besluit rijksvergoeding Wvg-woonvoorzieningen door de inzet van zowel eigen als ingehuurd deskundigheid (bijv. medisch advies).

Invulinstructie

Jaar = Het "jaar" in de kop van het formulier geeft het kalenderjaar aan, waarin slotbetaling van de Wvg-woonvoorziening door de gemeente heeft plaatsgevonden.

Kenmerk = Betreft het uitgaande briefnummer van uw gemeente.

Rekeningnummer = Betreft het bankrekeningnummer (BNG) waarop de WVG-middelen dienen te worden gestort (gaarne het bankrekeningnummer gebruiken waarop tot nu toe de Wvg-middelen gestort zijn)

Aanvraagnummer = Bij uw eerste aanvraag over een jaar vult u hier 1 in, bij uw tweede aanvraag 2 etc. .

De declaratie kan betrekking hebben op meerdere woonvoorzieningen, waarvan de postcodes en de huisnummers zijn vermeld. Indien een woonvoorziening voor meerdere mensen bedoeld is, dan dienen de kosten van de woonvoorziening op de voorschotaanvraag voor iedere persoon afzonderlijk opgenomen te worden.

In de kolom " datum advies ClZ" neemt u de datum op waarop het regiobureau van het Centrum Indicatiestelling Zorg (ClZ) advies heeft uitgebracht over de noodzaak van de woonvoorziening. Op grond van artikel 8 lid 1 van de Wvg is een gemeente verplicht een dergelijk advies in te winnen voordat zij een beslissing neemt op de aanvraag.

In de kolommen "datum verleningsbeschikking" en "datum vaststellingsbeschikking" neemt u de data op van de desbetreffende beschikkingen. U hoeft geen afschrift van de beschikkingen toe te voegen aan deze voorschotaanvraag. U vermeldt de datum volgens het volgende format: dd-mm-jj. Bijvoorbeeld: 3 oktober 2002 wordt 03-10-02.



Toelichting op de verlenings- en vaststellingsbeschikking:

- De verleningsbeschikking is het document dat opgesteld wordt ten behoeve van de aanvrager van de Wvg-woonvoorziening. In de verleningsbeschikking is opgenomen welke voorziening dan wel financiële vergoeding verleend zal worden. U kunt de verleningsbeschikking voor een dure woningaanpassing pas dan opstellen wanneer u in het bezit bent van een advies van een indicatieorgaan zoals bedoeld in artikel 9a AWBZ, een bouwtechnisch programma van eisen en één of meer bouwoffertes. Op basis hiervan kunt u een kostenbeoordeling maken en een verleningsbeschikking uitgeven. Per dure woningaanpassing kan maar één verleningsbeschikking worden uitgegeven.
- De vaststellingsbeschikking is het document dat ook opgesteld wordt ten behoeve van de aanvrager van de Wvg-woonvoorziening. In de vaststellingsbeschikking is opgenomen welke definitieve voorziening dan wel financiële vergoeding is verleend. De vaststellingsbeschikking is altijd van latere datum dan de verleningsbeschikking. Per dure woningaanpassing kan maar één vaststellingsbeschikking worden uitgegeven.

In de kolom "bijdrage gemeente" geeft u de gemeentelijke bijdrage aan (€ 9.983,-), overeenkomstig artikel 2, tweede lid, van het Besluit rijksvergoeding Wvg-woonvoorziening. Deze dient voor elke woonvoorziening te worden afgetrokken. Indien uw gemeentelijk inwonersaantal minder dan 25.000 bedraagt, hoeft u alleen ten aanzien van de eerste verleende en uitbetaalde woonvoorziening waarvan de kosten gelijk zijn aan of meer bedragen dan € 20.420,-, die in een periode van twee kalenderjaren is verleend, € 9.983,- in mindering te brengen op de vergoeding. De datum van het gemeentelijke besluit tot verlening van een woonvoorziening bepaalt binnen welke tweejaarsperiode zoals hierboven beschreven de woonvoorziening valt.

De eerste periode van twee kalenderjaren is: 2000 - 2001
De tweede periode van twee kalenderjaren is: 2002 - 2003
De derde periode van twee kalenderjaren is: 2004 - 2005

In de kolom "bijdrage gehandicapte" wordt met "gehandicapte" bedoeld een gehandicapte als bedoeld in artikel 1, lid 1, onder a, van de Wvg.

In de kolom "bedrag voorschot" neemt u op het bedrag van de gemeentelijke vaststellingsbeschikking (rekening houdend met de verschuldigde eigen bijdrage van de gehandicapte) verminderd met de eigen bijdrage van de gemeente. De forfaitaire vergoeding van € 454,- als tegemoetkoming in de uitvoeringskosten kunt u vermelden op de regel met code 201.

Indien u een correctie wilt aanbrengen op een eerder ingediende declaratie kan dat door het bedrag van de correctie op een nieuw declaratieformulier op te geven met de bijbehorende gegevens in de betreffende kolommen. Bij het bedrag dient u, indien van toepassing, door middel van het invullen van een "c" in de laatste kolom, aan te geven dat het een credit correctie betreft. Tevens dient u aan te geven op welke aanvraag de correctie betrekking heeft (zowel het jaar als het aanvraagnummer van de eerder ingediende voorschotaanvraag).



Algemene toelichting

Op grond van artikel 10a van de Wet voorzieningen gehandicapten (Wvg) kunnen gemeenten een vergoeding van het Rijk krijgen voor Wvg-woonvoorzieningen waarvan de kosten € 20.420,- of meer bedragen. Onder een woonvoorziening wordt verstaan:
Elke voorziening die verband houdt met een maatregel die gericht is op het opheffen of verminderen van beperkingen die een gehandicapte bij het normale gebruik van zijn woonruimte ondervindt, met dien verstande dat bij ingrepen van bouwkundige of woontechnische aard in of aan de woonruimte slechts dan een voorziening als woonvoorziening aangemerkt wordt, indien de voorziening:

- gericht is op het opheffen of verminderen van ergonomische beperkingen of
- een ultraasruimte betreft (zie artikel 1, lid 1 onder c van de Wvg).

Een gemeente kan een declaratie indienen nadat een woonvoorziening volledig (financieel) is afgerond dat wil zeggen nadat de vaststellingsbeschikking is afgegeven én de slotbetaling heeft plaatsgevonden. Elke woonvoorziening kan maar één keer gedeclareerd worden. Daarbij is het jaar waarin de slotbetaling heeft plaatsgevonden leidend voor het jaar waarin declaratie plaatsvindt (zie box 1). Om een woonvoorziening te declareren moet de gemeente twee formulieren invullen, de voorschotaanvraag en de kostenopgave. Met de voorschotaanvraag kan een gemeente, vooruitlopend op het indienen van de kostenopgave, een voorschot op de vergoeding aanvragen. Als een gemeente geen voorschot aanvraagt, wordt de voorschotaanvraag meegestuurd met de kostenopgave. Met de kostenopgave legt de gemeente verantwoording af over de uitvoering van de Wvg-woonvoorziening, waarvan de kosten gelijk zijn aan of meer bedragen dan € 20.420,-. De kostenopgave moet zijn voorzien van een verklaring en een rapport van bevindingen van de accountant, belast met de in artikel 213 van de Gemeentewet voorgeschreven controle. De kostenopgave moet voor 20 september van het jaar volgend op het jaar waarop de declaratie betrekking heeft ingediend zijn (zie box 1). Een gemeente kan meerdere voorschotaanvragen indienen, maar kan over een jaar maar één kostenopgave insturen. Kostenopgaven die te laat worden ingediend worden niet in behandeling genomen.

Box 1 Voorbeeld
Bij een slotbetaling op 10 januari 2005 dient de woonvoorziening dus opgenomen te worden in de declaratie over 2005. Deze dient voor 20 september 2006 bij het ministerie ingediend te worden.

Welke kosten komen voor vergoeding in aanmerking?

De kosten die gerelateerd zijn aan de verleende en uitbetaalde woonvoorziening komen in principe voor vergoeding in aanmerking. Uitgangspunt daarbij is dat de gemeente de woonvoorziening op de goedkoopst-adequate wijze heeft gerealiseerd. Hiermee rekening houdend komen bijvoorbeeld extra kosten voor een duurdere constructie waar om esthetische redenen de voorkeur aan gegeven is niet voor vergoeding in aanmerking. Ook leges en kosten voor indicering kunnen niet als kosten voor de woonvoorziening gedeclareerd worden. Dergelijke kosten worden beschouwd als uitvoeringskosten waarvoor de gemeente een forfaitaire vergoeding van € 454,- krijgt (zie volgende alinea).

Het Rijk vergoedt de kosten van de woonvoorziening verminderd met de eigen bijdrage van de gemeente (zie onderstaand) en de eventuele eigen bijdrage van de gehandicapte. Daarnaast ontvangt de gemeente een forfaitaire vergoeding van € 454 per verleende en uitbetaalde woonvoorziening. Deze vergoeding is bedoeld als tegemoetkoming in de uitvoeringskosten van het Besluit rijksvergoeding Wvg-woonvoorzieningen door de inzet van zowel eigen als ingehuurde deskundigheid (bijv. medisch advies).

Invulinstructie

Jaar = Het "jaar" in de kop van het formulier geeft het kalenderjaar aan, waarin slotbetaling van de Wvg-woonvoorziening door de gemeente heeft plaatsgevonden.

Kenmerk = Betreft het uitgaande briefnummer van uw gemeente.

Rekeningnummer = Betreft het bankrekeningnummer (BNG) waarop de WVG-middelen dienen te worden gestort. (gaarne het bankrekeningnummer gebruiken waarop tot nu toe de Wvg-middelen gestort zijn)

In het vakje "bedrag aanvraag nummer 01" dient het totale bedrag ingediend met voorschotaanvraag nummer 01 te worden ingevuld enz.

De kostenopgave dient aan te sluiten met de over dat kalenderjaar gedeclareerde en ontvangen voorschotten voor de vastgestelde en uitbetaalde Wvg-woonvoorzieningen, waarvan de kosten gelijk zijn aan of meer bedragen dan € 20.420,-.

Met de verklaring "deugdelijk en naar waarheid" geeft u aan dat de kostenopgave is opgesteld met inachtneming van het Besluit rijksvergoeding Wvg-woonvoorzieningen.

Bijlage 3

Controle- en rapportageprotocol 2005 Besluit rijksvergoeding Wvg-woonvoorzieningen

Voor de bij de gemeente fungerende accountant

1. Inleiding

Gemeenten zijn verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet voorzieningen gehandicapten (Wvg). Onderdeel daarvan is de zorgplicht voor het verstrekken van woonvoorzieningen aan mensen met een handicap.

Op grond van artikel 10a van de Wvg kunnen gemeenten voor woonvoorzieningen waarvan de kosten € 20.420,- of meer bedragen een vergoeding krijgen van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). In het Besluit rijksvergoeding Wvg-woonvoorzieningen (hierna genoemd het besluit) is nader geregeld welke kosten van woonvoorzieningen bij het Rijk kunnen worden gedeclareerd evenals de wijze en het tijdstip van declareren en de inrichting van de gemeentelijke administratie.

In overeenstemming met artikel 4 van het besluit declareert het gemeentebeestuur de in een kalenderjaar gemaakte

kosten van de verleende en uitbetaalde woonvoorzieningen door middel van een kostenopgave over dat jaar. Deze kostenopgave moet voor 20 september van het jaar volgend op het jaar waarop de kostenopgave betrekking heeft bij het ministerie zijn ingediend. Bij de kostenopgave moet een verklaring en een rapport van bevindingen van de deskundige belast met de in artikel 213 van de Gemeentewet voorgeschreven controle betreffende de juistheid van de verstrekte gegevens meegestuurd worden. De verklaring en het rapport van bevindingen worden afgegeven op basis van een

onderzoek dat met inachtneming van het onderhavige controle- en rapportageprotocol is uitgevoerd.

De doelstelling van dit protocol is om alle betrokkenen duidelijkheid te verschaffen over de verwachtingen die het departement heeft van de reikwijdte van de controle en de verklaring van de accountant en de rapportage erover.

Het controleprotocol geeft een minimumpositie weer en laat de eigen verantwoordelijkheid van de gemeente en die van de door haar aangewezen accountant onverlet om tot een goede controle te komen. De gemeente en haar accountant behouden de mogelijkheid om zelf accenten voor de controle te leggen en specifieke controleaspecten te formuleren, mits daardoor de minimumpositie niet wordt aangetast. Het controleprotocol beoogt dus niet om de aanpak van de controle voor te schrijven. De accountant zal op basis van een analyse van de risico's ten aanzien van de uitvoerings- en beheerssystemen afwegen welke mix van controlemiddelen hij wil inzetten.

2. Begrippen

In dit controle- en rapportageprotocol worden verschillende begrippen gehanteerd. Deze worden hieronder nader toegelicht.

Woonvoorziening

Onder een woonvoorziening wordt verstaan elke voorziening die verband houdt met een maatregel die gericht is op het opheffen of verminderen van beperkingen die een gehandicapte bij het normale gebruik van zijn woonruimte ondervindt, met dien verstande dat bij ingrepen van bouwkundige of woon-technische aard in of aan de woonruimte slechts dan een voorziening als woonvoorziening aangemerkt wordt, indien de voorziening:

– gericht is op het opheffen of verminderen van ergonomische beperkingen of – een uitruimte betreft (zie artikel 1, eerste lid, onder c van de Wvg).

Indicatieadvies

Op grond van artikel 8, eerste lid van de Wvg is een gemeente verplicht om voor woonvoorzieningen waarvan de kosten € 20.420,- of meer bedragen advies in te winnen van een indicatieorgaan zoals bedoeld in artikel 9a van de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) voordat zij een besluit neemt over de aanvraag van de woonvoorziening. Tot 1 januari 2005 betekende dit dat de gemeente advies moest vragen bij het regionaal indicatieorgaan (RIO). Thans moet de gemeente verplicht advies vragen aan het regiobureau van het Centrum Indicatiestelling Zorg (CIZ). Dit moet de bewerkstelliging dat integrale en onafhankelijke advisering ten grondslag ligt aan de beslissing om tot een dure woonvoorziening over te gaan.

Hardheidsclausule

Bij de verruiming van de gemeentelijke zorgplicht in 2000 met woonvoorzieningen waarvan de kosten € 20.420,- of meer bedragen is op basis van praktijkervaring aangenomen dat de kosten van een woonvoorziening doorgaans een bedrag van € 45.378,- niet te boven gaan. Indien de kosten van een woonvoorziening € 45.378,- of meer bedragen, is steeds sprake van een bijzonder geval waarin het weigeren van die voorziening zou leiden tot onbillijkheden van overwegende aard. De gemeente dient, als gevolg van artikel 5, eerste lid, onder a van de Wvg, de aldaar geformuleerde hardheidsclausule uitdrukkelijk in de gemeentelijke verordening te hebben vastgelegd.

Verleningsbeschikking

Dit is het document dat door de gemeente opgesteld wordt ten behoeve van de aanvrager van de Wvg-voorziening. In de verleningsbeschikking staat welke voorziening danwel financiële vergoeding verleend zal worden. Een gemeente mag de verleningsbeschikking pas opstellen nadat advies is gevraagd van het indicatieorgaan en er een bouwtechnisch programma van eisen en één of meer offertes aanwezig zijn. Per woonvoorziening kan maar één verleningsbeschikking worden uitgegeven.

Vaststellingsbeschikking

In de vaststellingsbeschikking wordt door de gemeente aangegeven welke definitieve voorziening dan wel financiële vergoeding door de gemeente is verleend. Ook deze beschikking is bedoeld voor de aanvrager van de Wvg-voorziening. De vaststellingsbeschikking is altijd van latere datum dan de verleningsbeschikking. Per woonvoorziening kan ook maar één vaststellingsbeschikking uitgegeven worden.

Eigen bijdrage gemeente

Per verleende en uitbetaalde woonvoorziening neemt de gemeente een bedrag van € 9.983,- voor haar rekening (artikel 2, tweede lid van het besluit).

Voor gemeenten met minder dan 25.000 inwoners wordt, in afwijking van artikel 2, tweede lid, van het besluit, uitsluitend bij de eerste verleende en uitbetaalde woonvoorziening die in een periode van twee jaar is verleend € 9.983,- op de rijksvergoeding in mindering gebracht. De volgende perioden van twee jaar worden onderscheiden:

- Periode 1: 2000 en 2001
- Periode 2: 2002 en 2003
- Periode 3: 2004 en 2005.

De datum van het gemeentelijk besluit tot verlening van een woonvoorziening bepaalt in welke tweejaarsperiode de woonvoorziening valt. Het aantal inwoners van de gemeente wordt bepaald op basis van het jaarlijks door het Centraal

Bureau voor de Statistiek vastgestelde inwonertal bij aanvang van een tweejaarsperiode (artikel 3, tweede lid van het besluit). Bij gemeentelijke herindelingsgedurende de tweejaarsperiode is tot het moment van herindelings het inwoneraantal van de oude gemeente relevant en daarna het inwoneraantal van de nieuwe gemeente.

Eigen bijdrage gehandicapte

Gemeenten kunnen, binnen wettelijke kaders, een bijdrage van de burger vragen bij het verlenen van Wvg-voorzieningen (artikel 5 en 6 van de Wvg). Gemeenten zijn vrij om de hoogte van de bijdrage af te stemmen op het inkomen van de gehandicapten. In 1996 is bij ministeriële regeling (de Regeling inzake financiële tegemoetkomingen en eigen bijdragen Wvg) de hoogte van de eigen bijdrage voor lagere inkomens gemaximeerd.

Verantwoording

De verantwoording van de gemeente met betrekking tot de dure woningaanpassingen bestaat uit de kostenopgave, bedoeld in artikel 4, eerste lid van het besluit, en daaronder liggende stukken (zoals het aanvraagformulier).

3. Object van controle

Object van controle is de verantwoording van de gemeente. Tevens wordt de gemeentelijke administratie, waarin alle van belang zijnde gegevens en bewijsstukken met betrekking tot de verstrekte woonvoorziening(en) zijn opgenomen, in de controle betrokken.

4. Doelstelling en reikwijdte

De doelstelling van de controle is het verstrekken van een accountantsverklaring en een rapport van bevindingen bij de verantwoording van de gemeente. Het onderzoek richt zich op:

- de juistheid en de volledigheid van de gegevens die in de verantwoording zijn opgenomen en
- op de vraag of de gemeentelijke administratie voldoet aan de gestelde eisen.

5. Betrouwbaarheid en tolerantie

Bij het onderzoek naar de juistheid van de verantwoording en de rechtmatigheid van de daarin opgenomen posten, dient een hoge mate van zekerheid te worden gehanteerd. Het begrip hoge mate van zekerheid wordt vertaald met een betrouwbaarheid van ten minste 95%. De tolerantie die daarbij gehanteerd dient te worden is maximaal 1% van het bedrag dat voor vergoeding door het Rijk in aanmerking komt. Deze tolerantie is gebaseerd op het percentage dat geldt voor het financieel jaarverslag van VWS, op grond van de richtlijnen van het Interdepartementaal Overleg Departementale Accountantsdiensten.

Het voorgaande houdt in dat een goedkeurende accountantsverklaring impliceert dat de meest waarschijnlijke fout niet groter is dan 1% van het bedrag dat voor vergoeding door het Rijk in aanmerking komt. Indien de meest waarschijnlijke fout tussen de 1% en 3% ligt, leidt dit tot een verklaring met beperking. Indien de 3% wordt overschreden leidt dit tot een afkeurende verklaring. De weging van de fouten is in eerste instantie een vakkundige afweging van de controlebevindingen door de accountant (professional judgement).

De situatie kan zich voordoen dat de accountant op basis van objectieve veranderingen tijdens het onderzoek geen zekerheid kan verkrijgen over de rechtmatigheid van bepaalde posten. Voor deze beperkingen geldt als omvangsbasis 3% van het bedrag dat voor rijksvergoeding in aanmerking komt. Indien het bedrag boven de 3% van het totaalbedrag ligt, zou dit moeten leiden tot een verklaring met beperking. Bij een overschrijding van 10% of hoger onthoudt de accountant zich van een oordeel.

6. Rapportage voorschriften

Naast een accountantsverklaring stelt de accountant een rapport van bevindingen op. In dit rapport licht hij zijn controlebevindingen ten aanzien van de onder

7.2 geformuleerde aandachtspunten toe. Voor het rapport van bevindingen wordt als uitgangspunt een rapportagetolerantie van 0% gehanteerd. Dit impliceert dat alle controlebevindingen in het rapport van bevindingen vermeld moeten worden, ook als deze bevindingen geen invloed hebben op de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring. Indien een fout/tekortkoming geconstateerd wordt, wordt in ieder geval vermeld bij welke postcode(s) de fout/tekortkoming is geconstateerd en hoe groot (in bedragen) deze is. Overigens hoeven zaken als een foutief huisnummer of foutieve datum niet in het rapport van bevindingen opgenomen worden, maar kunnen deze bij de jaarlijkse verantwoording ook via een wijziging op het aanvraagformulier gecorrigeerd worden.

7. Aandachtspunten bij de controle

7.1 Soorten van aandacht bij de controle

Bij zijn controle hoeft de accountant niet aan alle voorschriften dezelfde aandacht te geven. De volgende soorten aandacht worden onderscheiden.

Procedurele aandacht

Onder procedurele aandacht wordt verstaan: controle waarbij de accountant erop toeziet of procedures in het leven

zijn geroepen om te waarborgen dat aan de desbetreffende voorschriften wordt voldaan, of het volgen van die procedures leidt tot naleving van die voorschriften en of die procedures in feite zijn gevolgd.

Normale aandacht

Onder normale aandacht wordt verstaan: controle met dezelfde diepgang die de accountant in acht neemt bij de controle van een jaarrekening.

Speciale aandacht

Onder speciale aandacht wordt verstaan: controle waarbij de accountant nadrukkelijk beziet of de desbetreffende voorschriften zijn nageleefd. In dit geval moet dus verder worden gegaan dan bij de controle die normaal op een jaarrekening wordt uitgeoefend.

7.2 Aandachtspunten

Hieronder wordt per aandachtspunt de mate van aandacht weergegeven die de accountant moet hanteren. Bij de omschrijving van een aandachtspunt wordt, indien van toepassing, verwezen naar relevante artikelen uit de Wvg of het besluit.

Doel van de controle	Soort aandacht
1. Vaststellen dat in de verantwoording opgenomen gegevens juist en volledig zijn en aansluiten op de gemeentelijke administratie. Het gaat hierbij in het bijzonder om de data van beschikkingen en de vermelde bedragen.	normale aandacht
2. Vaststellen dat alleen die kosten bij het Rijk worden gedeclareerd die gerelateerd zijn aan de verleende en uitbetaalde woonvoorziening (zie artikelen 2 en 4 van het besluit).	normale aandacht
3. Vaststellen dat woonvoorzieningen gedeclareerd worden in de verantwoording over het jaar waarin de slotbetaling van deze voorzieningen heeft plaatsgevonden (artikel 4 van het besluit)	normale aandacht
4. Vaststellen dat de bij het Rijk ingediende declaraties betrekking hebben op woonvoorzieningen waarvan de kosten per woonvoorziening gelijk zijn of meer bedragen dan € 20.420,- (artikel 2, eerste lid van het besluit).	normale aandacht
5. Vaststellen dat op de kosten van de verleende en uitbetaalde woonvoorziening de juiste bedragen voor de gemeentelijke bijdrage en eventuele eigen bijdrage van de gehandicapte in mindering zijn gebracht (zie artikel 2, tweede en derde lid van het besluit)	normale aandacht
6. Bij alle woonvoorzieningen waarvan de kosten van de woonvoorziening € 45.378,- of meer bedragen vaststellen dat verlening heeft plaatsgevonden op grond van een hardheidsclausule die voldoet aan artikel 5, eerste lid onder a van de Wvg.	speciale aandacht
7. Vaststellen dat de beslissingen in het kader van de Wvg-woonvoorzieningen (beschikkingen) zijn genomen door of namens de/het beslissingsbevoegde persoon/orgaan.	normale aandacht

8. Vaststellen dat voor de gedeclareerde woonvoorzieningen normale aandacht de gemeentelijke administratie is ingericht overeenkomstig artikel 5 van het besluit en dat de in de toelichting van dat artikel genoemde documenten in het dossier aanwezig zijn.

Toelichting

De gemeente kan alleen die kosten bij het Rijk declareren die in een jaar zijn vastgesteld en uitbetaald. Daarnaast kan ze een woonvoorziening maar in één jaar declareren. Concreet betekent dit dat de gemeente pas een declaratie kan indienen nadat de slotbetaling is uitgevoerd. Het jaar waarin de slotbetaling plaatsvindt, is dan ook leidend voor het jaar waarin declaratie plaatsvindt. Bij een slotbetaling op 10 januari 2005 dient de betreffende woningaanpassing dus opgenomen te worden in de declaratie over 2005. Deze dient voor 20 september 2006 bij het ministerie ingediend te worden. Woonvoorzieningen of kostenopgaven die te laat worden ingediend worden niet in behandeling genomen.

Het Rijk verstrekt een vergoeding voor woonvoorzieningen waarvan de kosten € 20.420,- of meer bedragen. De vergoeding bestaat uit de kosten van de woonvoorziening verminderd met de eigen bijdrage van de gemeente en de eventuele bijdrage van de gehandicapte. Daarnaast ontvangt de gemeente een forfaitaire vergoeding van € 454,- per verleende en uitbetaalde woonvoorziening. Deze vergoeding is bedoeld als tegemoetkoming in de uitvoeringskosten van het Besluit door de inzet van zowel eigen als ingehuurde deskundigheid (bijvoorbeeld medisch advies). De accountant gaat na of de gemeente het juiste bedrag declareert en of de gedeclareerde kosten zijn gerelateerd aan de verleende en uitbetaalde woonvoorziening.

Het is moeilijk aan te geven welke kosten wel of niet als kosten van de woonvoorziening opgenomen mogen worden. Uitgangspunt bij het verstrekken van een voorziening op grond van de Wvg is dat de gemeente kiest voor de goedkoopst-adequate oplossing. Hiermee rekening houdend mogen bijvoorbeeld extra kosten voor een duurzame dakconstructie omdat de welstandscommissie daar een voorkeur voor heeft niet gedeclareerd worden. Daarnaast komen ook leges niet voor vergoeding in aanmerking. Dergelijke kosten worden beschouwd als uitvoeringskosten waarvoor de gemeente een forfaitaire vergoeding van € 454,- krijgt.

Woonvoorzieningen waarvan de kosten gelijk zijn aan of meer bedragen dan € 45.378,- kunnen alleen gedeclareerd worden als de gemeente de hardheidsclausule overeenkomstig artikel 5 van de Wvg in de verordening heeft opgenomen én deze in overeenstemming met de verordening en de gemeentelijke pro-

cedures bij verlening heeft toegepast. Dit laatste zal ook uit de gemeentelijke administratie moeten blijken. De accountant hoeft de inhoudelijke gronden die de gemeente heeft om de hardheidsclausule toe te passen niet te beoordelen.

Eisen aan de gemeentelijke administratie
Volgens artikel 5 van het besluit moet de gemeente de administratie zodanig inrichten dat alle van belang zijnde gegevens zijn vastgelegd. Voor elke woonvoorziening dient de volgende documentatie in ieder geval in de gemeentelijke administratie aanwezig te zijn:

- een aanvraag voor een woonvoorziening van de gehandicapte;
- een indicatieadvies met bouwtechnisch programma van eisen van een indicatieorgaan zoals bedoeld in artikel 9a van de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten. Indien de gemeente van het advies van het indicatieorgaan afwijkt, is toegelicht waarom men hier toe besloten heeft;
- één of meer bouwoffertes (met gespecificeerde begrotingen van de bouwkosten en eventueel bijkomende kosten als architectkosten) die aansluiten op het programma van eisen;
- de wijze waarop de gemeente tot een kostenbeoordeling is gekomen;
- het gemeentelijk besluit tot verlening van de woonvoorziening (verleningsbeschikking);
- de vaststelling van de definitieve tegemoetkoming (vaststellingsbeschikking) (artikel 5 van het besluit).

Indien de accountant de gemeentelijke administratie van de gedeclareerde woonvoorziening(en) niet integraal controleert, zal het zwaartepunt in de controle moeten liggen op de aanwezigheid van de verlenings- en vaststellingsbeschikking en het advies van het indicatieorgaan.

De Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, C.I.J.M. Ross-van Dorp.

Bijlage I. Model goedkeurende accountantsverklaring

Accountantsverklaring Verantwoording Kosten Wvg-woonvoorzieningen

Afgegeven ten behoeve van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij de bijgevoegde en door ons gewaarmerkte verantwoording tot een bedrag van € en de daarbij behorende aanvraag/aanvragen voor een voorschot op de vergoeding van de gemeente over het jaar 2005 gecontroleerd.

De verantwoording is opgesteld onder verantwoordelijkheid van burgemeester en wethouders van de gemeente

Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring bij deze verantwoording te verstrekken.

Werkzaamheden

Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten en met inachtneming van het 'Controle- en rapportageprotocol 2005 Besluit rijksvergoeding Wvg-woonvoorzieningen'.

Volgens de algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de kostenopgave geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat ondermeer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Goedkeurende verklaring:

Wij zijn van oordeel dat de verantwoording voldoet aan de daaraan gestelde eisen. Dit houdt in dat wij hebben vastgesteld dat de aandachtspunten zoals geformuleerd onder 7.2 van het Controle- en rapportageprotocol 2005 inzake het Besluit rijksvergoeding Wvg-woonvoorzieningen zijn nageleefd.

(Indien dit niet (volledig) kan worden vastgesteld, dient dat in de verklaring tot uitdrukking te worden gebracht, indien mogelijk in geld gekwantificeerd.)

Andere verklaringen (als geen goedkeurende verklaring wordt afgegeven):
Wij zijn van oordeel
dat.....

Gegevens controlerend accountants-
kantoor:
Postadres en plaats van vestiging:
Naam behandelend accountant:

Telefoonnummer:
Telefaxnummer:
E-mail adres:

Ondertekening
Plaats en datum
Handtekening