

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande verantwoording “Controle Jeugdhulp HR 2021” (verder: de verantwoording) van Gemeenschappelijke Regeling Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland (verder: de Gemeenschappelijke Regeling) te Leiden over 2021 gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de verantwoording van de Gemeenschappelijke Regeling in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met:

- De Jeugdwet en de gemeentelijke verordeningen inzake Jeugdhulp.
- De Dienstverleningsovereenkomst Jeugdhulp 2021 d.d. 8 juli 2020.
- De Resultaatovereenkomst C1000006158 tussen de samenwerkende gemeenten in Holland Rijnland en De Coöperatie Jeugd en Gezinsteams Holland Rijnland voor de inzet van de jeugd en gezinsteams 2017-2019 d.d. 20 december 2016 en de verlengingsbrief d.d. 29 juni 2020 waarin de verlenging van de resultaatovereenkomst voor 2021 is geregeld.
- De met zorgaanbieders afgesloten overeenkomsten voor zorgverlening en Coronagerelateerde ondersteuning in 2021, inclusief de met zorgaanbieders afgesloten convenanten tot verstrekking van continuïteitsbijdragen en/of meerkosten als gevolg van Coronamaatregelen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook vallen de Nederlandse controlestandaarden, het Algemeen Accountantsprotocol Financiële Productieverantwoording WMO en Jeugdwet 2021, alsmede de van de accountants van de in de Gemeenschappelijke Regeling deelnemende gemeenten ontvangen auditinstructies. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording’.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling 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.

Andere informatie

De verantwoording omvat geen andere informatie.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

De verantwoording bevat de lasten 2021 van de in Holland Rijnland samenwerkende gemeenten inzake Jeugdzorg en is opgesteld voor de deelnemende gemeenten in de Gemeenschappelijke Regeling met als doel de Gemeenschappelijke Regeling in staat te stellen te voldoen aan de verantwoordingsplicht aan de deelnemende gemeenten over de lasten van Jeugdzorg. Hierdoor is de verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de Gemeenschappelijke Regeling en de deelnemende gemeenten in de Gemeenschappelijke Regeling en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de verantwoording

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording in overeenstemming met:

- De Jeugdwet en de gemeentelijke verordeningen inzake Jeugdhulp.
- De Dienstverleningsovereenkomst Jeugdhulp 2021 d.d. 8 juli 2020.
- De Resultaatovereenkomst C1000006158 tussen de samenwerkende gemeenten in Holland Rijnland en De Coöperatie Jeugd en Gezinsteams Holland Rijnland voor de inzet van de jeugd en gezinsteams 2017-2019 d.d. 20 december 2016 en de verlengingsbrief d.d. 29 juni 2020 waarin de verlenging van de resultaatovereenkomst voor 2021 is geregeld.
- De met zorgaanbieders afgesloten overeenkomsten voor zorgverlening en Coronagerelateerde ondersteuning in 2021, inclusief de met zorgaanbieders afgesloten convenanten tot verstrekking van continuïteitsbijdragen en/of meerkosten als gevolg van Coronamaatregelen.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording

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 verantwoording 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, het Algemeen Accountantsprotocol Financiële Productieverantwoording WMO en Jeugdwet 2021, alsmede de van de accountants van de in de Gemeenschappelijke Regeling deelnemende gemeenten ontvangen auditinstructies, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de 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 verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de verantwoording staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur 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.

Rijswijk, 1 juni 2022

Publiek Belang Accountants B.V.

drs. R.D.H. Killeen RA MGA

Paraaf voor identificatiedoeleinden:

