

Accountants



Baker Tilly Berk N.V.  
Heerbaan 44-48  
Postbus 3814  
4800 DV Breda  
T: +31 (0)76 525 00 00  
F: +31 (0)76 525 00 50  
E: breda@bakertillyberk.nl  
KvK: 24425560  
www.bakertillyberk.nl

Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond  
Aan het algemeen Bestuur

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

### Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben opdracht gekregen de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2015 van de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond te controleren. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en het overzicht van baten en lasten over 2015 en de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### Verantwoordelijkheid van het dagelijks Bestuur

Het dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Het dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond is tevens verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen.

Het dagelijks Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol WNT. Vanwege de aangelegenheid beschreven in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", zijn wij echter niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren.

### **Onderbouwing van de oordeelonthouding**

In de jaarrekening zijn lasten verantwoord ter grootte van € 216 miljoen die samenhangen met verstrekte subsidies en inkopen op het programma Jeugdhulp. De lasten zijn gebaseerd op de productieverantwoordingen vanuit de zorginstellingen met bijbehorende controleverklaringen waarbij rekening is gehouden met de verwachte vaststelling van subsidiebeschikkingen en budgetplafonds vanuit inkopen. Voor een bedrag van € 192 miljoen zijn onderliggende productieverantwoordingen ontvangen. Deze productieverantwoordingen zijn voor een bedrag van € 49 miljoen niet voorzien van een controleverklaring van de betreffende instellingsaccountant dan wel voorzien van een niet goedkeurende controleverklaring. In de € 49 miljoen is een productieverantwoording opgenomen van € 35 miljoen waarvoor de zorginstelling een controleverklaring met beperking heeft ontvangen van de instellingsaccountant op een totaal van € 12 miljoen. Bij de productieverantwoordingen zijn voor een bedrag van € 143 miljoen goedkeurende controleverklaringen van de instellingsaccountants ontvangen. Wij hebben geen toestemming verkregen om inzage te verkrijgen in de controledossiers van de instellingsaccountants. Als gevolg van bovenstaande bevindingen hebben wij geen voldoende en geschikte controle informatie kunnen verkrijgen over de juistheid en de rechtmatige totstandkoming van genoemde lasten.

### **Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening**

Vanwege het belang van de in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" beschreven aangelegenheden zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren. Derhalve kunnen wij geen oordeel geven omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en omtrent de rechtmatige totstandkoming van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2015.

### **Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen**

Ingevolge artikel 213 lid 3 onder de Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Breda, 30 juni 2016  
Baker Tilly Berk N.V.

Was getekend,

drs. R. de Kort  
Registeraccountant