

Verantwoordings- en controleprotocol

Jeugdhulp 2015

Regio Holland Rijnland

versie: 1.0
datum: 7 april 2015

INHOUDSOPGAVE

1.	Leeswijzer.....	3
2.	Definities.....	3
3.	Inkoop jeugdhulp Holland Rijnland.....	5
4.	Verantwoording Jeugdhulp <i>Verantwoordingseisen opdrachtnemers</i>	6
4.1	Doelstelling verantwoording: Zekerheid juiste besteding.....	6
4.2	Verplichting tot verantwoording: contractueel vastgelegd.....	6
4.3	Alle aanbieders verantwoorden.....	6
4.4	Zekerheid over de verantwoording.....	7
4.4.1	Zekerheid over de verantwoording onder € 100.000.....	7
4.4.2	Accountantscontrole boven € 100.000.....	7
4.5	Relevante wet- en regelgeving.....	7
4.6	Verantwoordingsprocedure.....	8
5.	Accountantsprotocol.....	10
5.1	Relevante wet- en regelgeving.....	10
5.2	Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit.....	10
5.3	Werkzaamheden verantwoording declaraties.....	11
5.3.1	Werkzaamheden accountant.....	12
5.3.2	Geconstateerde afwijkingen.....	12
5.3.3	Gedeclareerde uren en tarief.....	13
6	Bijlagen.....	14
	Bijlage A – Modelverantwoording declaraties Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland.....	15
	Onderdeel 1: Verantwoordingstabellen declaraties.....	15
	Onderdeel 2: Bestuurlijke verantwoording.....	24
	Onderdeel 3: Ondertekening.....	24
	Bijlage B – Model goedkeurende controleverklaring bij verantwoording declaraties Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland.....	25
	Bijlage C – Model rapportage geconstateerde afwijkingen bij verantwoording declaraties Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland.....	27

1. LEESWIJZER

Het verantwoording- en controleprotocol Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland is bestemd voor opdrachtnemers en eventueel hun accountants op het terrein van Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland.

Het controleprotocol bestaat uit 5 hoofdstukken en 3 bijlagen:

- **Hoofdstuk 1: Leeswijzer**
- **Hoofdstuk 2: Definities**
Dit hoofdstuk is bestemd voor opdrachtnemers en hun accountants. Het bevat de relevante definities van dit controleprotocol.
- **Hoofdstuk 3: Inkoop jeugdhulp**
Dit hoofdstuk is bestemd voor opdrachtnemers en hun accountants. Het bevat een algemene inleiding op de gehanteerde inkoop.
- **Hoofdstuk 4: Verantwoordingeisen opdrachtnemers**
Dit hoofdstuk is bestemd voor opdrachtnemers. Het gaat in op de doelstelling van de verantwoording, relevante wet- en regelgeving, de te volgen procedures en de verantwoordingeisen.
- **Hoofdstuk 5: Accountantsprotocol**
Dit hoofdstuk is bestemd voor accountants. Het gaat in op de door de accountant uit te voeren werkzaamheden en daarbij te hanteren criteria.

- **Bijlagen**
Tot slot zijn aan dit controleprotocol enkele bijlagen toegevoegd, waaronder het model verantwoordingsformulier en een model controleverklaring.

2. DEFINITIES

In aanvulling op dan wel conform de raamovereenkomst gelden voor dit verantwoording- en controleprotocol de volgende definities:

- **Accountant:** de door opdrachtnemer aangestelde openbare accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
- **Behandelplan:** een plan opgesteld door (verschillende) opdrachtnemers, op basis van een Gezinsplan, om doelen van het Gezinsplan te behalen. In het behandelplan staan de afspraken die de Cliënt met zijn behandelaar heeft gemaakt over zijn behandeling. In de wet wordt voor Jeugdbescherming en Jeugdreclassering ook gesproken over Hulpverleningsplan of plan van aanpak.
- **Beschikking:** een beschikking vormt de basis voor het Behandelplan. Het Behandelplan is een uitwerking hiervan. Een Beschikking (schriftelijk besluit namens het college) wordt in ieder geval afgegeven bij de verstrekking van een pgb, bij de weigering van een aanvraag, bij een verzoek van de jeugdige of zijn ouders om een beschikking te ontvangen of indien er sprake is van een te betalen ouderbijdrage.
- **Cliënt:** jeugdige (en hun ouders) die Hulpverlening ontvangt.

- **Contractwaarde:** dit is gelijk aan:
 - het 'Declaratieplafond' van de opdrachtnemer.
 - indien er geen declaratieplafond in het contract is opgenomen dan is de contractwaarde gelijk aan de totaalsom van gecontracteerde maximum aantal af te nemen eenheden (producten) per jaar (Q) vermenigvuldigd met het contractueel overeengekomen tarief (P) per eenheid, zoals vastgelegd per opdrachtnemer in een bijlage van de raamovereenkomst.
 - indien geen declaratieplafond en geen eenheden in het contract zijn opgenomen dan is de contractwaarde het werkelijk gedeclareerde bedrag over geheel 2015 de contractwaarde.

Het gaat hierbij om alle percelen bij elkaar opgeteld.

- **Controle:** voor zover dit protocol de term controle gebruikt wordt hiermee bedoeld het uitvoeren van controlewerkzaamheden volgens NBA Standaard 800 (resultierend in een controleverklaring van de accountant).
- **Controleverklaring:** een controleverklaring van de accountant volgens NBA Standaard 800 'Controles financiële overzichten voor bijzondere doeleinden' met een redelijke mate van zekerheid.
- **Declaratieplafond:** het maximum jaarbedrag waarvoor opdrachtnemer declaraties mag indienen. Declaraties worden achteraf verrekend met het eventueel ontvangen voorschot. Het betreft hier dus niet een toegekend budget. In de Uitnodiging tot Contractering wordt dit 'budgetplafond' genoemd.
- **Hulp c.q. hulpverlening:** ondersteuning van en Hulp en zorg, niet zijnde preventie, aan jeugdigen en hun ouders bij het verminderen, stabiliseren, behandelen en opheffen van of omgaan met de gevolgen van psychische problemen en stoornissen, psychosociale problemen, gedragsproblemen of een verstandelijke beperking van de jeugdige, of opvoedingsproblemen van ouders.
- **Jeugd- en Gezinsteam (JGT):** onderdeel van het CJG (Centrum voor Jeugd en Gezin), dat integrale en directe ambulante jeugdhulp en consultatie en advies biedt in wijken en gemeenten. De expertise vanuit jeugd en opvoedhulp, GGZ jeugd, de LVB sector en het maatschappelijk werk uit het huidige stelsel wordt in dit team samengevoegd. Daarnaast zal iemand uit het Jeugd- en Gezinsteam ook de persoon zijn die de casus in portefeuille heeft (1G1P Coördinator).
- **Opdrachtgever:** de samenwerkende gemeenten in de regio Holland Rijnland. De samenwerkende gemeenten zijn: Alphen aan den Rijn, Hillegom, Kaag en Braassem, Katwijk, Leiden, Leiderdorp, Lisse, Nieuwkoop, Noordwijk, Noordwijkerhout, Oegstgeest, Teylingen en Zoeterwoude.
- **Opdrachtnemer:** partij met wie opdrachtgever een overeenkomst sluit.
- **Verantwoording declaraties:** het door opdrachtnemer ingevulde verantwoordingsmodel over jaar 2015 (bijlage A zoals opgenomen bij dit controleprotocol) op grond waarvan werkorganisatie eventueel tot verrekening van ingediende facturen kan overgaan.

- **Verwijzing:** onder Verwijzing wordt verstaan een document van een huisarts, medische specialist, jeugdarts, Jeugd- en Gezinsteam, een school (na afstemming in het ondersteuningsteam) of rechter (kinderbeschermingsmaatregel of jeugd-reclassering), gericht aan de opdrachtnemer met daarin het verzoek tot het leveren van hulp. Bevat in ieder geval gegevens van verwijzende instantie, BSN en geboortedatum cliënt en soort jeugdhulp waarnaar verwezen wordt.
- **Werkorganisatie opdrachtgeverschap jeugdhulp Holland Rijnland (Werkorganisatie):** Opdrachtgever heeft Holland Rijnland gevraagd de diensten rondom het opdrachtgeverschap jeugdhulp uit te voeren. Holland Rijnland werkt in het opdrachtgeverschap samen met Servicepunt71.
- **Woonplaatsbeginsel:** woonplaats als bedoeld in artikel 12 van Boek 1 van het Burgerlijk Wetboek. Ingeval de voogdij van de jeugdige berust bij een instelling als bedoeld in artikel 302 van Boek 1 van het Burgerlijk Wetboek: de plaats van het werkelijke verblijf van de jeugdige. Ingeval de woonplaats onbekend is dan wel buiten Nederland is: de plaats van het werkelijke verblijf van de jeugdige op het moment van de hulpvraag.

3. INKOOP JEUGDHULP HOLLAND RIJNLAND

De werkorganisatie is gemandateerd om voor de uitvoering van de Jeugdhulp ondersteuning in te kopen bij hulp/zorgaanbieders (verder: opdrachtnemers).

De aanbesteding bestond uit een Uitnodiging tot Contractering met de volgende 8 percelen:

1. 24 uren zorg Jeugd en Opvoedhulp
2. Gesloten Jeugdhulp
3. Jeugdbescherming en jeugdreclassering
4. Ernstige enkelvoudige dyslexie
5. Basis geestelijke gezondheidszorg jeugd (GBGGZ)
6. Specialistische geestelijke gezondheidszorg jeugd (SGGZ)
7. Gespecialiseerde jeugdhulp kinderen en jongeren met een beperking
8. Jeugd en Gezinsteams

De Uitnodiging tot Contractering beschrijft de speerpunten, algemene en specifieke inhoudelijke eisen en uitgangspunten waaronder de samenwerkende gemeenten vanaf 1 januari 2015 een contractrelatie met opdrachtnemer aan willen gaan. Op basis hiervan hebben opdrachtnemers een offerte uitgebracht. Op basis van deze offerte en eventuele contracteringsgesprekken is tot de vaststelling van definitieve contractafspraken ten aanzien van de af te sluiten raamovereenkomst gekomen.

De contractering voor de vrijgevestigden op de percelen 4, 5 en 6 is middels een digitale portal verlopen. Er is een inkoopdocument gepubliceerd waarna ingeschreven en gecontracteerd is.

4. VERANTWOORDING JEUGDHULP

VERANTWOORDINGSEISEN OPDRACHTNEMERS

4.1 DOELSTELLING VERANTWOORDING: ZEKERHEID JUISTE BESTEDING

Voor de uitvoering van de Jeugdwet dienen Holland Rijnland én de individuele gemeenten zekerheid te krijgen over juiste besteding van de (door het Rijk) aan hen ter beschikking gestelde middelen. In andere woorden, de rechtmatigheid van aanwending van het ter beschikking gestelde geld dient door de gemeenten vastgesteld te worden. In dit verantwoordings- en controleprotocol zal aangegeven worden welke minimale verantwoordingseisen er voor de opdrachtnemer gelden, om de rechtmatigheid vast te kunnen stellen.

4.2 VERPLICHTING TOT VERANTWOORDING: CONTRACTUEEL VASTGELEGD

In de raamovereenkomst is in het artikel van de bekostigingssystematiek¹ vastgelegd:

“De Opdrachtnemer neemt in de jaarrekening een specificatie op met daarin de cliëntaantallen, de geleverde diensten en de in rekening gebrachte prijzen voor de cliënten. Uit de specificatie moet blijken wat de kosten per gemeente en de totale kosten zijn. Deze specificatie maakt onderdeel uit van de jaarrekening. De (goedkeurende) verklaring van de accountant moet ook betrekking hebben op deze specificatie. Indien deze specificatie geen onderdeel is van de jaarrekening, levert de Opdrachtnemer een afzonderlijke specificatie met daarin de cliëntaantallen, de geleverde diensten en de in rekening gebrachte prijzen voor de cliënten uit het gebied van Holland Rijnland. Uit de specificatie moet tevens blijken wat de kosten per gemeente zijn. Deze specificatie moet door een accountant zijn gewaarmerkt.”

In de overeenkomst vrijgevestigden is in artikel 18.2 vastgelegd:

“De opdrachtnemer garandeert dat registratie betrouwbaar en sluitend is. De Opdrachtgever kan een controle verklaring volgens het controleprotocol ten aanzien van de aangeleverde gegevens of administratieve procedures verplicht stellen.”

In nadere uitwerking van deze artikelen dient opdrachtnemer hiertoe dit verantwoording- en controleprotocol te hanteren. De cliëntaantallen vormen geen onderdeel meer van de specificatie. Er is sprake van een aparte verantwoording declaraties in plaats van een bijlage in de jaarrekening.

4.3 ALLE AANBIEDERS VERANTWOORDEN

Jaarlijks dienen **alle opdrachtnemers** op het terrein van Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland verantwoording af te leggen aan de werkorganisatie **vóór 1 april** van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar. Opdrachtnemer dient hiertoe dit verantwoording- en controleprotocol te hanteren en gebruik te maken van het door opdrachtgever ontwikkelde verantwoordingsmodel zoals opgenomen in bijlage A.

¹ Nummering van de artikelen is niet in alle contracten gelijk, vandaar dat hier niet naar verwezen wordt.

4.4 ZEKERHEID OVER DE VERANTWOORDING

Opdrachtgever wil graag een mate van zekerheid over de verantwoording declaraties van opdrachtnemer en maakt daarbij onderscheid tussen verantwoordingen met een contractwaarde boven en onder de € 100.000. Voor aanbieders met een contractwaarde lager dan € 100.000 geldt een aanscherping van de factuurcontrole.

4.4.1 ZEKERHEID OVER DE VERANTWOORDING ONDER € 100.000

Opdrachtnemers met een contractwaarde lager dan € 100.000 volstaan met het indienen van de verantwoording declaraties zonder waarmerk en controleverklaring van hun accountant. Echter, doordat deze controleverklaring (en de daarmee samenhangende zekerheid over de declaraties) achteraf niet wordt aangeleverd, is de werkorganisatie genoodzaakt om haar interne beheersing op de factuurcontrole gedurende het jaar aan te scherpen. Dit betekent dat de werkorganisatie gedurende het jaar bij opdrachtnemers met een contractwaarde lager dan € 100.000 via steekproeven op ontvangen facturen van deze opdrachtnemers een uitvraag zal doen om de gefactureerde hulpverlening op de betreffende factuur te onderbouwen met een verwijzing (recht op hulpverlening) en een afschrift van het behandelplan (ter onderbouwing van geleverde hulpverlening). Deze informatie dient dus op verzoek door de werkorganisatie n.a.v. deze steekproefsgewijze controle te worden aangeleverd aan de werkorganisatie.

4.4.2 ACCOUNTANTSCONTROLE BOVEN € 100.000

Opdrachtnemers met een contractwaarde hoger of gelijk aan € 100.000 dienen hun accountant opdracht te verstrekken om de verantwoording declaraties te controleren, te waarmerken en te voorzien van een controleverklaring. De accountant hanteert hierbij het accountantsprotocol zoals opgenomen in hoofdstuk 5 van dit controleprotocol.

De opdrachtnemer dient zijn accountant van dit controleprotocol in kennis te stellen. Het verantwoordings- en controleprotocol is grotendeels gebaseerd op het door de Werkgroep Controleprotocollen (COPRO) van de NBA als uitvoerbaar aangemerkte controleprotocol van de gemeente Rotterdam².

4.5 RELEVANTE WET- EN REGELGEVING

Voor de opdrachtnemer is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- Jeugdwet 2015;
- Raamovereenkomst inclusief de bijlagen, de Algemene Inkoopvoorwaarden voor Diensten 2014, 2015 en 2016 op het gebied van Jeugdhulp van de samenwerkende gemeenten in de regio Holland Rijnland, de UTC (Uitnodiging tot Contractering) inclusief de bijlagen en de offerte van opdrachtnemer;
- Bijlage A van dit controleprotocol voor wat betreft de jaarlijkse verantwoording aan de werkorganisatie.

² Waar mogelijk is het controleprotocol gevolgd, waar noodzakelijk (ivm andere contracten) is afgeweken.

4.6 VERANTWOORDINGSPROCEDURE

In deze paragraaf is de verantwoordingsprocedure voor de opdrachtnemers uitgewerkt:

1. De opdrachtnemer verantwoordt zich via Bijlage A – Modelverantwoording Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland.
 - a. Onderdeel 1 van Bijlage A. De opdrachtnemer verantwoordt zich over de declaraties Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de 8 verschillende percelen. Daarnaast dient opdrachtnemer de gedeclareerde Hulpverlening te specificeren per gemeente van de Regio Holland Rijnland.

Er zijn 11 sub-tabellen (1a t/m 1k) en een totaal tabel 1l. Per tabel dient opdrachtnemer de geleverde hulp per product en per gemeente van de Regio Holland Rijnland te vermelden, de producten en de te hanteren productcodes staan op de website van Holland Rijnland in het tarievenoverzichten vermeld. Indien een tabel (1a t/m 1k) voor de opdrachtnemer niet van toepassing is, hoeft hij de betreffende tabel niet in te vullen.

De tabellen:

- Tabel 1a: betreft perceel 1 – 24 uren zorg Jeugd en Opvoedhulp
- Tabel 1b: betreft perceel 2 – Gesloten Jeugdhulp
- Tabel 1c: betreft perceel 3 – Jeugdbescherming en jeugdreclassering
- Tabel 1d: betreft perceel 4 of vrijgevestigd – Ernstige enkelvoudige dyslexie
- Tabel 1e: betreft perceel 5 of vrijgevestigd – Basis geestelijke gezondheidszorg jeugd (GBGGZ)
- Tabel 1f: betreft perceel 6 of vrijgevestigd – Specialistische geestelijke gezondheidszorg jeugd (SGGZ)
- Tabel 1g: betreft perceel 6 of vrijgevestigd – 24-uren zorg Specialistische geestelijke gezondheidszorg jeugd (SGGZ)
- Tabel 1h: betreft perceel 6 of vrijgevestigd – GGZ-c Beschermd wonen Specialistische geestelijke gezondheidszorg jeugd (SGGZ)
- Tabel 1i: betreft perceel 7 – Gespecialiseerde jeugdhulp kinderen en jongeren met een beperking
- Tabel 1j: betreft perceel 8 – Jeugd en Gezinsteams – vaste medewerkers
- Tabel 1k: betreft perceel 8 – Jeugd en Gezinsteams – alternatief
- Tabel 1l: geeft de totaalstelling van de 11 tabellen samen.

- b. Onderdeel 2 van Bijlage A betreft een bestuurlijke verantwoording. Hierin geeft het bestuur van de opdrachtnemer een toelichting op: (1) de gehanteerde uitgangspunten bij het invullen van de tabellen; (2) de wijze waarop in de organisatie is geborgd dat de ingediende declaraties juist zijn en financieel rechtmatig, dat wil zeggen dat de gedeclareerde Hulpverlening is geleverd conform de Beschikking of Verwijzing, het Gezinsplan en daarop gebaseerde Behandelpunten; (3) eventuele bijzonderheden. Tevens verklaart het bestuur dat zij de informatie in Bijlage A naar waarheid heeft ingevuld en dat zij de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (zie paragraaf 4.5) heeft nageleefd.
 - c. Onderdeel 3 van Bijlage A. De opdrachtnemer voorziet de hierboven genoemde Bijlage A van dagtekening en de handtekening van de daartoe bevoegde persoon van de opdrachtnemer.

2. De opdrachtnemer met een contractwaarde voor Hulpverlening in 2015 (alle percelen bij elkaar opgeteld) lager dan € 100.000 sturen de verantwoording declaraties (Bijlage A) naar de Werkorganisatie, vóór 1 april van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar.

De opdrachtnemers met een contractwaarde voor Hulpverlening in 2015 (alle percelen bij elkaar opgeteld) hoger of gelijk aan € 100.000 sturen de gewaarmerkte verantwoording declaraties (Bijlage A) en de controleverklaring (Bijlage B) naar de Werkorganisatie, vóór 1 april van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar. Indien de accountant ook een rapportage over geconstateerde afwijkingen heeft opgesteld (bijlage C) zendt de opdrachtnemer dit eveneens mee.

3. De werkorganisatie beoordeelt de ontvangen verantwoordingen (en eventuele bijbehorende accountantsproducten). Op basis hiervan besluit de werkorganisatie in hoeverre hij overgaat tot terugvordering van eerdere betalingen of verstrekte voorschot(ten) bij opdrachtnemer.

5. ACCOUNTANTSPROTOCOL

Dit is het accountantsprotocol Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland bestemd voor opdrachtnemers op het terrein van jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland met een contractwaarde groter of gelijk aan € 100.000 en hun accountants.

5.1 RELEVANTE WET- EN REGELGEVING

In de raamovereenkomst die is afgesloten tussen opdrachtnemer en opdrachtgever is opgenomen dat er jaarlijks een controleverklaring van een accountant dient te worden overlegd. Dit dient te worden gelezen als een controleverklaring bij de verantwoording declaraties (bijlage A van dit controleprotocol).

Het onderzoek van de accountant richt zich op de juistheid en (financiële) rechtmatigheid van de in de verantwoording declaraties door opdrachtnemer verantwoorde bedragen en aantallen. Hierbij worden door de accountant de volgende **toetsingscriteria** gehanteerd:

1. de juistheid van de door opdrachtnemer ingediende declaraties (**juistheid**)
2. de levering van de gedeclareerde Hulpverlening conform het behandelplan (**levering**)

Beide criteria zijn uitgewerkt in paragraaf 5.3 van dit controleprotocol. De in paragraaf 4.4 genoemde wet- en regelgeving voor de opdrachtnemer is voor het onderzoek van de accountant uitsluitend relevant indien en voor zover deze regelgeving de grondslag vormt voor de uitwerking van paragraaf 5.1. Van de accountant wordt daarom niet verwacht dat hij de verantwoording declaraties toetst aan alle in paragraaf 4.4 genoemde regelgeving. Dat doet hij alleen indien en voor zover deze zijn verwoord in de uitwerking van paragraaf 5.3.

5.2 REIKWIJDTE WERKZAAMHEDEN EN MATERIALITEIT

De accountant moet zijn onderzoek naar de bedragen en aantallen in de verantwoording declaraties zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat deze informatie geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) van materieel belang bevat. Indien het begrip redelijke mate van zekerheid voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit een betrouwbaarheid van 95 procent.

Een oordeel met een goedkeurende strekking impliceert, dat, gegeven bovengenoemde betrouwbaarheid, in de bedragen en aantallen geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen die groter zijn dan de percentages in de hieronder opgenomen materialiteitstabel.

Hierbij geldt als **omvangsbasis** het totaal bedrag dat is gedeclareerd volgens tabel 11 van Bijlage A – Modelverantwoording declaraties Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland.

Soort oordeel	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording	≤ 1%	> 1% < 3%	n.v.t.	≥ 3%
Onzekerheden in de controle	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	n.v.t.

Voor de uit te voeren werkzaamheden geldt een **rapporteringstolerantie**. Deze geeft aan vanaf welke omvang de door de opdrachtnemer niet-gecorrigeerde afwijkingen gemeld moeten worden. Het controleprotocol hanteert hierbij als uitgangspunt dat geconstateerde fouten zoveel mogelijk door de opdrachtnemer gecorrigeerd moeten worden. De rapportage door de accountant heeft daarom het karakter van een uitzonderingsrapportage. De

accountant hoeft de rapportage over geconstateerde afwijkingen (zie bijlage C) alleen uit te brengen als sprake is van niet-gecorrigeerde afwijkingen boven de rapporteringstolerantie. In dat geval verwijst hij hiernaar in zijn controleverklaring. De opdrachtnemer is dan verplicht om ook deze rapportage naar de werkorganisatie te sturen.

- Voor het eerste toetspunt (juistheid) geldt een rapporteringstolerantie die gelijk is aan de percentages in de materialiteitstabel (fouten > 1 % en/of onzekerheden > 3%). Niet-gecorrigeerde verschillen beneden deze grens hoeven niet gerapporteerd te worden.
- Voor het tweede toetspunt (levering) geldt een rapportagetolerantie van 0%. Dit betekent, dat de accountant alle niet-gecorrigeerde afwijkingen moet rapporteren, ook al hebben ze geen effect op zijn oordeel.

De accountant dient medewerking te verlenen aan een mogelijke review uitgevoerd door of namens de opdrachtgever. De review vindt plaats bij de accountant aan de hand van het door de accountant opgebouwde dossier. De opdrachtgever of werkorganisatie stelt de opdrachtnemer en de accountant vooraf schriftelijk op de hoogte.

5.3 WERKZAAMHEDEN VERANTWOORDING DECLARATIES

Bij het onderzoek naar de verantwoording declaraties (bijlage A) gelden de volgende toetsingscriteria voor de accountant:

1. de juistheid van de door de opdrachtnemer ingediende declaraties. Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:
 - 1.1 de in de verantwoording declaraties (bijlage A) opgenomen (sub)tabellen zijn rekenkundig juist.
 - 1.2 het gedeclareerde tarief is gelijk aan het overeengekomen tarief.
 - 1.3 het woonplaatsbeginsel is juist toegepast.³
 - 1.4 de geleverde Hulpverlening is juist verwerkt in de declaratie.
2. de levering van de gedeclareerde ondersteuning conform de Beschikking of Verwijzing en daarop gebaseerde Behandelplan. Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:
 - 2.1 in de administratie is een Beschikking of Verwijzing aanwezig voor de cliënten waaraan de opdrachtnemer Hulpverlening biedt.
 - 2.2 in de administratie is een actueel Behandelplan aanwezig voor de cliënten waaraan de opdrachtnemer ondersteuning verleent. De actualiteit van het Behandelplan dient te blijken uit de aanwezige informatie (bijv. recente (behandel)afspraken en -rapportages) in het cliëntendossier.
 - 2.3 het Behandelplan is voorzien van een handtekening van de cliënt of diens vertegenwoordiger.⁴
 - 2.4 het Behandelplan is voorzien van een handtekening van de opdrachtnemer
 - 2.5 hetgeen is gedeclareerd bij opdrachtgever stemt overeen met het/de soort(en) hulp volgens de Beschikking of Verwijzing en daarop gebaseerde soort(en) product(en) in het Behandelplan.

³ Zie 5.3.1: Bij een verwijzing door het JGT mag de opdrachtnemer er vanuit gaan dat het woonplaatsbeginsel is getoetst. Bij overige verwijzingen is de opdrachtnemer zelf verantwoordelijk voor de juiste toepassing van het woonplaatsbeginsel.

⁴ Zie 5.3.2: Als bijzonderheid geldt hierbij dat de accountant geconstateerde afwijkingen ten aanzien van criterium 2.3 niet hoeft mee te tellen in zijn oordeelsvorming, ook al komen ze uit boven de materialiteitsgrenzen. Rapportage erover volstaat.

5.3.1 WERKZAAMHEDEN ACCOUNTANT

Object van controle door de accountant is onderdeel 1 van Bijlage A. De bestuurlijke verantwoording declaraties (onderdeel 2 van bijlage A) vormt hierbij het uitgangspunt voor de controle. De accountant geeft over de bestuurlijke verantwoording declaraties als zodanig echter geen oordeel. Overeenkomstig paragraaf 2.2 geeft het bestuur hierin een toelichting op: (1) de gehanteerde uitgangspunten bij het invullen van de tabellen; (2) de wijze waarop in de organisatie is geborgd dat de ingediende declaraties juist zijn en financieel rechtmatig, dat wil zeggen dat de gedeclareerde Hulpverlening is geleverd conform de Beschikking of Verwijzing, het Gezinsplan en daarop gebaseerde Behandelpunten; (3) eventuele bijzonderheden.

Om vast te stellen of de opdrachtnemer aan hierboven genoemde toetsingscriteria 1.1 t/m 2.5 heeft voldaan, zal de accountant de toelichting van de opdrachtnemer toetsen aan de realiteit. Hiervoor zal hij zich primair richten op opzet, bestaan en werking van de administratieve organisatie en de interne controle (AO/IC) rondom de planning, registratie en declaratie van de Hulpverlening. De accountant zal hierbij alleen de inzet van de Hulpverlening kunnen toetsen, omdat hij niet beschikt over voldoende deskundigheid om de inhoud daarvan te controleren, dan wel dit niet kan controleren vanwege privacyaspecten. Van de accountant wordt daarom geen oordeel verwacht over de kwaliteit van de gehele AO/IC, noch een detailcontrole op dossier- of cliëntniveau.

Onder de juiste toepassing van het woonplaatsbeginsel wordt verstaan dat de kosten in bijlage A zijn opgenomen bij de gemeente waar de cliënt woont (zie voor verdere uitwerking de begrippenlijst). Bij een verwijzing door het JGT van een gemeente mag de opdrachtnemer er vanuit gaan dat het woonplaatsbeginsel is getoetst en de kosten opnemen bij die betreffende gemeente. Bij overige verwijzingen is de opdrachtnemer zelf verantwoordelijk voor de juiste toepassing van het woonplaatsbeginsel. De opdrachtnemer kan hiervoor bij het JGT advies inwinnen. Minimaal 1x per jaar stelt de opdrachtnemer zelf de juistheid van het woonplaatsbeginsel vast en legt dit vast in de administratie. Het woonplaatsbeginsel mag daarna voor de periode van 1 jaar als een vaststaand gegeven worden gezien.

Het wordt aan de accountant overgelaten op welke wijze hij zijn verdere controleaanpak inricht, hoe hij zijn controlewerkzaamheden uitvoert en hoe hij op grond daarvan voldoende controle-informatie verkrijgt. Het gaat er in essentie om, dat de accountant voldoende controle-informatie verzamelt om met een redelijke mate van zekerheid vast te kunnen stellen dat Bijlage A de hierin opgenomen bedragen en aantallen in alle van materieel van belang zijnde aspecten juist weergeeft in overeenstemming met de Raamovereenkomst en dit controleprotocol. Hiermee wordt tevens voldaan aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

5.3.2 GECONSTATEERDE AFWIJKINGEN

Voor geconstateerde afwijkingen geldt een rapporteringstolerantie. Zie hiervoor paragraaf 5.2. Als bijzonderheid geldt hierbij dat de accountant geconstateerde afwijkingen ten aanzien van criterium 2.3 niet hoeft mee te tellen in zijn oordeelsvorming, ook al komen ze uit boven de materialiteitsgrenzen. Rapportage erover volstaat.

5.3.3 GEDECLAREERDE UREN EN TARIEF

Bij de verantwoording over de verschillende percelen (tabellen 1a t/m 1k van Bijlage A) vormt het aantal uren / dagdelen / dagen / fte's / DBC's per product per gemeente onderdeel van de controle door de accountant. De accountant controleert aan de hand van de toelichting van de opdrachtnemer of de gedeclareerde Hulpverlening past binnen de interne planning, budgettering en verantwoording.

6 BIJLAGEN

Achtereenvolgens zijn opgenomen

- Bijlage A Modelverantwoording declaraties Jeugdhulp 2015 Holland Rijnland
- Bijlage B Model goedkeurende controleverklaring bij verantwoording declaraties Jeugdhulp 2015 Holland Rijnland
- Bijlage C Model rapportage geconstateerde afwijkingen bij verantwoording declaraties Jeugdhulp 2015 Holland Rijnland

BIJLAGE A – MODELVERANTWOORDING DECLARATIES JEUGDHULP 2015 REGIO HOLLAND RIJNLAND

Gegevens opdrachtnemer:	
Naam	<vul in>
Adres	<vul in>
Postcode	<vul in>
Plaats	<vul in>
Contactpersoon	<vul in>
Telefoonnummer	<vul in>
E-mail adres	<vul in>
Referentie(s) raamovereenkomst	<vul in>
Datum(data) raamovereenkomst	<vul in>

ONDERDEEL 1: VERANTWOORDINGSTABELLEN DECLARATIES

In de tabellen hieronder vertegenwoordigen de nummers 1 t/m 13 de verschillende samenwerkende gemeenten in Regio Holland Rijnland als volgt: 1 = Alphen aan den Rijn, 2 = Hillegom, 3 = Kaag en Braassem, 4 = Katwijk, 5 = Leiden, 6 = Leiderdorp, 7 = Lisse, 8 = Nieuwkoop, 9 = Noordwijk, 10 = Noordwijkerhout, 11 = Oegstgeest, 12 = Teylingen & 13 = Zoeterwoude.

Tabel 1a - Jeugdhulp 2015 Perceel 1: 24 uren zorg Jeugd- en Opvoedhulp

Product	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Totaal Aantal	Prijs	Gedeclareerde Hulpverlening (aantal x prijs):
<Producten en productcodes invullen volgens tarieventabel Holland Rijnland – zie website voor laatste versie– contracttarieven kunnen afwijken van deze tabel>																
Totaal financieel	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€			€

Tabel 1b - Jeugdhulp 2015 Perceel 2: Gesloten Jeugdhulp

Product	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Totaal Aantal	Prijs	Gedeclareerde Hulpverlening (aantal x prijs):
<Producten en productcodes invullen volgens tarieventabel Holland Rijnland – zie website voor laatste versie– contracttarieven kunnen afwijken van deze tabel>																
Totaal financieel	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€			€

Tabel 1c - Jeugdhulp 2015 Perceel 3: Jeugdbescherming en jeugdreclassering

Product	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Totaal Aantal	Prijs	Gedeclareerde Hulpverlening (aantal x prijs):
<Producten en productcodes invullen volgens tarieventabel Holland Rijnland – zie website voor laatste versie– contracttarieven kunnen afwijken van deze tabel>																

Product	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Totaal Aantal	Prijs	Gedeclareerde Hulpverlening (aantal x prijs):
Totaal financieel	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€			€

Tabel 1d - Jeugdhulp 2015 Perceel 4: Ernstige enkelvoudige dyslexie

Product	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Totaal Aantal	Prijs	Gedeclareerde Hulpverlening (aantal x prijs):
<Producten en productcodes invullen volgens tarieventabel Holland Rijnland – zie website voor laatste versie– contracttarieven kunnen afwijken van deze tabel>																
Totaal financieel	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€			€

Tabel 1e - Jeugdhulp 2015 Perceel 5: Basis geestelijke gezondheidszorg jeugd (GBGGZ)

Product	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Totaal Aantal	Prijs excl NIC/NHC	NIC	NHC	Prijs incl NIC/NHC	Gedeclareerde Hulpverlening (aantal x prijs):
<Producten en productcodes invullen volgens tarieventabel Holland Rijnland – zie																			

Verantwoording- en controleprotocol Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland

Product	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Totaal Aantal	Prijs excl NIC/NHC	NIC	NHC	Prijs incl NIC/NHC	Gedeclareerde Hulpverlening (aantal x prijs):
website voor laatste versie– contracttarieven kunnen afwijken van deze tabel>																			
Totaal financieel	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€						€

Tabel 1f - Jeugdhulp 2015 Perceel 6: Specialistische geestelijke gezondheidszorg jeugd (SGGZ)

Product	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Totaal Aantal	Prijs	Gedeclareerde Hulpverlening (aantal x prijs):
<Producten en productcodes invullen volgens tarieventabel Holland Rijnland – zie website voor laatste versie– contracttarieven kunnen afwijken van deze tabel>																
Totaal financieel	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€			€

Tabel 1g - Jeugdhulp 2015 Perceel 6: 24-uurs zorg Specialistische geestelijke gezondheidszorg jeugd

Product	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Totaal Aantal	Prijs excl opslagen/comp zorg/NHC	Component zorg	Prijs NHC	Opslag Tarief PMU	Opslag Tarief Beveiligingsniv. 2	Opslag Tarief Beveiligingsniv. 3	Prijs totaal	Gedeclareerde Hulpverlening (aantal x prijs):
<Producten en productcodes invullen volgens tarieventabel Holland Rijnland – zie website voor laatste versie– contracttarieven kunnen afwijken van deze tabel>																						
Totaal financieel	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€									€

Tabel 1h - Jeugdhulp 2015 Perceel 6c: GGZ-c Beschermd wonen SGGZ

Product	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Totaal Aantal	Prijs excl NIC/NHC	Prijs NHC	Prijs NIC	Prijs incl NIC/NHC	Gedeclareerde Hulpverlening (aantal x prijs):	
<Producten en productcodes invullen volgens tarieventabel Holland Rijnland – zie website voor laatste versie– contracttarieven kunnen afwijken van deze tabel>																				
Totaal financieel	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€							€

Tabel 1i - Jeugdhulp 2015 Perceel 7: Gespecialiseerde jeugdhulp kinderen en jongeren met een beperking

Product	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Totaal Aantal	Prijs excl NIC/NHC	Prijs NHC	Prijs NIC	Prijs incl NIC/NHC	Gedeclareerde Hulpverlening (aantal x prijs):	
<Producten en productcodes invullen volgens tarieventabel Holland Rijnland – zie website voor laatste versie– contracttarieven kunnen afwijken van deze tabel>																				

Product	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Totaal Aantal	Prijs excl NIC/NHC	Prijs NHC	Prijs NIC	Prijs incl NIC/NHC	Gedeclareerde Hulpverlening (aantal x prijs):	
Totaal financieel	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€							€

Tabel 1j - Jeugdhulp 2015 Perceel 8: Jeugd en Gezinsteams - vaste medewerkers

Aantal Fte vaste JGT- medewerkers	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Totaal Aantal	Prijs	Gedeclareerde Hulpverlening (aantal x prijs):
Aantal Fte op 1/1/2015																
Aantal Fte op 1/4/2015																
Aantal Fte op 1/7/2015																
Aantal Fte op 1/10/2015																
Aantal Fte op 31/12/2015																
Totaal																
Totaal financieel	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€			€

Tabel 1k - Jeugdhulp 2015 Perceel 8: Jeugd en Gezinsteams - alternatief⁵

Aantal Fte alternatieve JGT- medewerkers	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Totaal Aantal	Prijs	Gedeclareerde Hulpverlening (aantal x prijs):
Aantal Fte op 1/1/2015																
Aantal Fte op 1/4/2015																

⁵ Alleen als opdrachtnemer in het contract een alternatieve inzet van het JGT heeft afgesproken, dan kan opdrachtnemer deze tabel gebruiken.

Verantwoording- en controleprotocol Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland

Aantal Fte alternatieve JGT-medewerkers	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Totaal Aantal	Prijs	Gedeclareerde Hulpverlening (aantal x prijs):
Aantal Fte op 1/7/2015																
Aantal Fte op 1/10/2015																
Aantal Fte op 31/12/2015																
Totaal																
Totaal financieel	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€			€

Tabel 11 - Totale declaratie volgens tabel 1a t/m 1k

Cumulatief gedeclareerd in tabel 1a t/m 1k	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	TOTAAL Gedeclareerde Hulpverlening:
Totaal declaraties 1a t/m 1i														
Totaal declaraties 1j en 1k														
TOTAAL DECLARATIES														

ONDERDEEL 2: BESTUURLIJKE VERANTWOORDING

Hierbij geven wij de volgende toelichting op de tabel:

Gehanteerde uitgangspunten:

[.....]

Borging van juistheid en levering:

[.....]

Eventuele bijzonderheden:

[.....]

Wij verklaren de informatie in deze verantwoording naar waarheid te hebben ingevuld en hierbij de van toepassing zijnde wet- en regelgeving te hebben nageleefd.

ONDERDEEL 3: ONDERTEKENING

<Plaats>, <datum>

<Naam opdrachtnemer>

namens deze,

<handtekening>

<Naam ondertekenaar>

<Functie binnen organisatie>

**Waarmerk (uitsluitend voor
identificatiedoeleinden) accountant**

BIJLAGE B – MODEL GOEDKEURENDE CONTROLEVERKLARING BIJ VERANTWOORDING DECLARATIES JEUGDHULP 2015 REGIO HOLLAND RIJNLAND

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van de samenwerkende gemeenten Regio Holland Rijnland

Aan: Naam instelling

Wij hebben de bijgevoegde en gewaarmerkte Bijlage A – Modelverantwoording declaraties Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland, Onderdeel 1 van (naam instelling) te (vestigingsplaats) gecontroleerd.

Verantwoordelijkheden van het bestuur

Het bestuur van de instelling is verantwoordelijk voor het opstellen van Bijlage A in overeenstemming met de Raamovereenkomst⁶ (referentie en datum) en het Controleprotocol Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland, specifiek hoofdstuk 2 Verantwoordingseisen opdrachtnemers. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van Bijlage A mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheden van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over Bijlage A, Onderdeel 1 op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland, specifiek hoofdstuk 3 Accountantsprotocol. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons gestelde ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig dienen te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat Bijlage A geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in Bijlage A. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat Bijlage A afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschatting neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van Bijlage A door de instelling, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van gebruikte grondslagen voor het opstellen van Bijlage A, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van Bijlage A.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft Bijlage A – Modelverantwoording declaraties Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland, Onderdeel 1 van (naam instelling) de hierin opgenomen bedragen en aantallen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de

⁶ en eventuele addenda. Geldt voor alle plaatsen in deze verklaring waarin de Raamovereenkomst is vermeld.

Raamovereenkomst (referentie en datum) en het Controleprotocol Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland, specifiek hoofdstuk 2 Verantwoordingseisen opdrachtnemers.

Overige aangelegenheden⁷

Zonder afbreuk te doen aan ons oordeel merken wij op dat wij naast deze controleverklaring een aparte rapportage hebben uitgebracht over geconstateerde afwijkingen boven de rapporteringstolerantie volgens hoofdstuk 3.2 van het Controleprotocol Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland.

Overige aspecten – beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bijlage A is opgesteld voor de samenwerkende gemeenten Regio Holland Rijnland met als doel (naam instelling) in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden van de Raamovereenkomst (referentie en datum). Hierdoor is Bijlage A mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor (naam instelling) en de samenwerkende gemeenten Holland Rijnland en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

⁷ alleen opnemen als een rapportage over geconstateerde afwijkingen is uitgebracht. Zie paragraaf 3.2 en bijlage C

BIJLAGE C – MODEL RAPPORTAGE GECONSTATEERDE AFWIJINGEN BIJ VERANTWOORDING DECLARATIES JEUGDHULP 2015 REGIO HOLLAND RIJNLAND

RAPPORTAGE GECONSTATEERDE AFWIJINGEN

Afgegeven ten behoeve van de samenwerkende gemeenten Regio Holland Rijnland

Aan: Naam instelling

Opdracht

Wij hebben op (datum) een controleverklaring⁸ afgegeven bij Bijlage A – Modelverantwoording declaraties Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland, Onderdeel 1 van (naam instelling) te (vestigingsplaats). Overeenkomstig het Controleprotocol Jeugdhulp 2015 Regio Holland Rijnland, specifiek hoofdstuk 3 Accountantsprotocol dienen wij naast de verklaring een afzonderlijke rapportage uit te brengen over tijdens onze controle vastgestelde, niet-gecorrigeerde afwijkingen. Met dit rapport wordt uitvoering gegeven aan deze verplichting.

Aard en reikwijdte verrichte werkzaamheden

Voor de aard en reikwijdte van onze werkzaamheden verwijzen wij u naar bovengenoemde controleverklaring. Deze rapportage betreft uitsluitend de afwijkingen die wij tijdens onze controle hebben vastgesteld, wij hebben hiervoor geen aparte werkzaamheden verricht. Dit betekent dat deze rapportage geen volledig beeld hoeft te geven van alle afwijkingen.

Overeenkomstig bovengenoemd controleprotocol betreffen de te rapporteren afwijkingen:

- voor het toetsingscriterium juistheid: niet-gecorrigeerde afwijkingen boven de goedkeuringstolerantie (fouten > 1% en/of onzekerheden > 3%).
- voor het toetsingscriterium levering: alle niet-gecorrigeerde afwijkingen, ongeacht hun omvang en effect op ons oordeel in de controleverklaring.

Beschrijving geconstateerde afwijkingen

Tijdens de controle van Bijlage A zijn de volgende afwijkingen geconstateerd die door de opdrachtnemer niet zijn gecorrigeerd:

- Inzake de juistheid van de door de opdrachtnemer ingediende declaraties:
[.....]
- Inzake de levering van de gedeclareerde hulpverlening conform de Beschikking of Verwijzing, het Gezinsplan en daarop gebaseerde Behandelplan:
[.....]

Overige aspecten – beperking in het gebruik en verspreidingskring

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor (naam instelling) en de samenwerkende gemeenten Regio Holland Rijnland aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van onze controleopdracht de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve deze rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

⁸ vermeld het type verklaring: goedkeurend, met beperking, oordeelonthouding of afkeuring.