

Accountantsverslag 2016



CONCEPT

Aan het bestuur van Halte Werk
T.a.v. mevrouw ing. I. Makelaar Msc, directeur
Postbus 8002
1802 KA ALKMAAR

INFO@VERSTEGENACCOUNTANTS.NL

WWW.VERSTEGENACCOUNTANTS.NL

Dordrecht, 30 maart 2017




Ref.:

Geacht bestuur,

Overeenkomstig de door u verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Halte Werk (hierna: Halte Werk) gecontroleerd. In deze rapportage brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Het is de verantwoordelijkheid van het bestuur de jaarrekening op te laten maken in overeenstemming met het Besluit begroting verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het op 31 maart 2015 door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol inclusief normenkader voor financiële rechtmatigheid en het Controleprotocol WNT. De planning en uitvoering van onze controle is voornamelijk gericht op (ontleend aan *Controlestandaard 200 Algehele doelstellingen van een controle*):

-  het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten, op basis van inzicht in Halte Werk en haar omgeving, met inbegrip van de interne beheersing van Halte Werk;
-  het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie over de vraag of er afwijkingen van materieel belang bestaan, door het opzetten en implementeren van passende manieren van inspelen op de ingeschatte risico's;
-  het vormen van een oordeel over de financiële overzichten op basis van conclusies die uit de verkregen controle-informatie worden getrokken.



In de controleverklaring brengen wij tot uitdrukking of naar ons oordeel:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen per 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 van Halte Werk in overeenstemming met het BBV;
- de jaarrekening voldoet aan de WNT-eisen, zoals opgenomen in de WNT en de daarop berustende bepalingen;
- de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, voor zover daarvan in het controleprotocol toetsing wordt verlangd; en
- het bestuursverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening 2016, aangevend een totaal eigen vermogen per 31 december 2016 van € 0 en een gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten voor bestemming van € 1.268.056, onder het voorbehoud dat deze jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het bestuur. In het geval dat het bestuur de jaarrekening niet ongewijzigd vaststelt, verzoeken wij u om contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader bij u toe te lichten.

Hoogachtend,

D. Vermaas RA



INHOUDSOPGAVE

1. Controlebevindingen jaarverslaggeving	5
1.1. Algemeen	5
1.2. Controleproces	6
1.3. Bevindingen grote geldstroom	7
1.4. Bevindingen kleine geldstroom	9
2. Overige (verplichte) onderwerpen	11
2.1. Naleving wet- en regelgeving	11
2.2. Automatisering	12
2.3. Frauderisicobeheersing	12
2.4. Rechtmatigheid.....	12
3. Onafhankelijkheid	12
4. Slot	13

CONCEPT



1. Controlebevindingen jaarverslaggeving

1.1. Algemeen

De jaarrekening 2016 is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De geldstromen van Halte Werk vallen uiteen in de zogenoemde “kleine” en “grote” geldstroom. De kleine geldstroom betreft de baten en lasten die verband houden met Halte Werk als uitvoeringsorganisatie. Deze baten en lasten zijn opgenomen in de staat van baten en lasten van de jaarrekening van Halte Werk en worden door Halte Werk per jaar volledig afgerekend met de deelnemende gemeenten (Alkmaar, Heerhugowaard en Langedijk).

De grote geldstroom houdt verband met de uitvoering van de diverse wetten door Halte Werk. De baten en lasten daarvan worden niet in de staat van baten en lasten van de jaarrekening van Halte Werk verantwoord, maar in de jaarrekening van de deelnemende gemeenten zelf.

Schematisch ziet dit er als volgt uit:





De baten en lasten die verband houden met de grote geldstroom blijven buiten de jaarrekening van Halte Werk. Deze worden rechtstreeks verantwoord in de jaarrekening van de deelnemende gemeenten Alkmaar, Heerhugowaard en Langedijk. Om dit mogelijk te maken heeft Halte Werk per deelnemende gemeente een verantwoording samengesteld. Deze verantwoording is door ons medio maart 2017 voorzien van een goedkeurende controleverklaring ten behoeve van de betreffende gemeente.

Voor de controle van de verantwoording zijn door de accountants van de gemeente auditinstructies aan ons verstrekt. In een auditinstructie geeft de accountant van de gemeente aan waar wij bij de controle van de grote geldstroom rekening mee moeten houden. Het gaat hier om het zogenaamde toetsingskader maar ook de uitvoeringsmaterialiteit van de betreffende gemeente. Naast de controleverklaring hebben wij de gemeente en de accountant van de gemeente separaat een controlememorandum verstrekt. In dit memorandum doen wij uitgebreid verslag van de werkzaamheden die wij hebben gedaan, de omvang en uitkomst van de deelwaarnemingen en de motivering van ons controleoordeel. Het controlememorandum is overigens ook verstrekt aan de directeur van Halte Werk.

Het participatiebudget maakt deel uit van de grote geldstroom. Een belangrijk deel van dit budget is ondergebracht bij WNK. Voor de verantwoording van het participatiebudget door WNK aan Halte Werk zijn door ons auditinstructies verstrekt aan de accountant van WNK. Het doel van auditinstructies is er voor zorg te dragen dat de accountant bij de uitvoering van zijn werkzaamheden rekening kan houden met de voorwaarden die van toepassing zijn voor de controle van de jaarrekening waarin de gelden uiteindelijk worden opgenomen.

1.2. Controleproces

Eind 2016 is door ons de interim-controle uitgevoerd. De controle heeft ten doel na te gaan in hoeverre de interne beheersing (grote en kleine geldstroom) binnen Halte Werk toereikend is.

Onze werkzaamheden en belangrijkste conclusies hebben wij beschreven in de 'rapportage interim-controle 2016' gedateerd op 13 december 2016. Voor de opvolging van onze aanbevelingen naar aanleiding van deze rapportage, zie hoofdstuk 1.4 en 1.5.

In februari en maart hebben wij onze werkzaamheden ten aanzien van de grote geldstroom (controle uitkeringsdossiers) en kleine geldstroom (jaarrekening) afgerond. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van Halte Werk en de deelnemende gemeenten volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.



1.3. Bevindingen grote geldstroom

Algemeen

De grote geldstroom staat feitelijk los van de jaarrekening van Halte Werk. Dit geldt in het verlengde daarvan dan ook voor de bevindingen die voortkomen uit de controle van de grote geldstroom. Omdat een belangrijk deel van ons werk zich richt op de grote geldstroom doen wij in dit rapport ook verslag van de bevindingen van de controle van de grote geldstroom.

Oprvolging bevindingen interim-controle

Bevinding rapportage interim controle	Oprvolging
Nominatieve aansluiting tussen GWS (uitkeringsadministratie) en SAP (financiële administratie) ontbreekt.	Aansluiting eind januari ontvangen en gecontroleerd. Geen bijzonderheden hieromtrent. Wij adviseren om deze aansluiting als standaard stap uit te laten voeren door de (verbijzonderde) interne controle, om zo ook de betrouwbaarheid van de gecontroleerde populatie vast te stellen.
Aansluiting tussen vastgestelde normen- en toetsingskader met uitgevoerde werkzaamheden door de verbijzonderde interne controle (met de pakketten KIC en Schulink).	Aansluiting eind januari ontvangen en gecontroleerd. Geen bijzonderheden hieromtrent. Wij adviseren dit in 2017 vroegtijdig op te pakken.
Openstaande vragen met betrekking tot het betalingsproces en het debiteuren(ontvangst)proces t.a.v. de opzet en de werking.	Openstaande vragen ontvangen en afgehandeld. Geen bijzonderheden hieromtrent.

Deelnemende gemeenten

Halte Werk voert in mandaat diverse wetten uit voor de deelnemende gemeenten Alkmaar, Heerhugowaard en Langedijk. De kosten hiervan worden door Halte Werk in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten.



Voor wat betreft de interne beheersing van de uitvoering beschikt Halte Werk over een zogenaamde Verbijzonderde interne controle (VIC). Het betreft hier kwaliteitsmedewerkers die volgens een vooraf vastgesteld controleplan een vooraf vastgesteld aantal dossiers controleren. Het werk van de kwaliteitsmedewerkers wordt aansluitend gereviewed door de internal auditor binnen Halte Werk. De bevindingen van de VIC worden elk kwartaal vastgelegd in een rapportage en besproken op verschillende niveaus binnen Halte Werk (klantmanagers, MT, directeur en bestuur). Fouten worden geanalyseerd, waarbij wordt bepaald wat de eventuele invloed is op de totale massa. Waar mogelijk vindt er een correctie plaats.

Net als vorig jaar voldoet de VIC-functie niet aan alle aspecten zoals bedoeld in de NV COS 610 (Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden). Vooral vanwege het ontbreken van specifieke auditdeskundigheid en onafhankelijkheid van de kwaliteits-medewerkers. Hierdoor kunnen wij niet volledig steunen op de VIC. Wel beoordelen wij de VIC als een effectieve interne beheersingsmaatregel. Voor onze controle betekent dit dat wij er deels op kunnen steunen.

Afrekening van de kosten van de grote geldstroom vindt plaats op basis van een door de deelnemende gemeenten voorgestelde format. Elke deelnemende gemeente heeft van Halte Werk in dat kader de volgende informatie ontvangen:

- Financiële verantwoording bestedingen en ontvangsten “Grote geldstroom”;
- SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2016 SZW – G2 en G3;
- Totaaloverzicht debiteuren.

Bovengenoemde verantwoordingen zijn door ons voorzien van goedkeurende controleverklaringen.

Omdat de verantwoordingen de basis vormen voor opname in de jaarrekening van de deelnemende gemeenten hebben wij van de accountants van de deelnemende gemeenten auditinstructies gehad. Deze instructies bevatten voorwaarden waarop wij onze controle van bovengenoemde verantwoordingen hebben gebaseerd. De verantwoordingen en bijbehorende controleverklaringen zijn in maart aan de deelnemende gemeenten verstrekt.

Participatiebudget WNK

Een groot deel van het participatiebudget (circa 60%) is ondergebracht bij het bedrijf WNK (Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Noord-Kennemerland). WNK factureert Halte Werk maandelijks de gemaakte kosten. Medio februari 2017 heeft WNK Halte Werk een overzicht verstrekt van de totaal in 2016 in rekening gebrachte bedragen, voorzien van een goedkeurende controleverklaring van de accountant van WNK.



Uitvoering wetten bovenregionale gemeenten

Naast de uitvoering van de wetten voor de deelnemende gemeenten, voert Halte Werk deze deels ook uit voor de zogenaamde bovenregionale gemeenten. Het gaat hier om de gemeenten Beemster, Bergen, Castricum, Heiloo, Den Helder, Landsmeer, Purmerend, Texel, Uitgeest en Waterland. Medio maart 2017 hebben wij de financiële verantwoordingen per bovenregionale gemeente voorzien van een goedkeurende controleverantwoording.

ICT-functie

De uitvoering van de diverse wetten door Halte Werk vindt plaats via de applicatie GWS van de gemeente Alkmaar. Vanuit Halte Werk kan deze applicatie worden benaderd en kunnen hieruit de noodzakelijke gegevens worden gegenereerd. Bij onze controle toetsen wij de werking van dit systeem daar waar het gaat om de autorisaties en functiescheidingen binnen Halte Werk, de juistheid van de klantgegevens op basis van de diverse brondocumenten de buiten de GWS-applicatie worden geregistreerd, de juistheid van de geldende wet- en regelgeving en de juistheid van de in de GWS-applicatie opgenomen bedragen. Voor de betrouwbare werking van de IT-omgeving van de gemeente Alkmaar is door ons geen IT-audit uitgevoerd bij de gemeente Alkmaar. Uit overleg met de gemeente is gebleken dat dit voor 2016 onvoldoende aanknopingspunten zou bieden.

Omdat het bij de controle van de grote geldstroom primair gaat om een controle op de juistheid c.q. rechtmatigheid van de verstrekte uitkeringen kan het ontbreken van voldoende IT-waarborgen vanuit de gemeente Alkmaar worden gecompenseerd door aanvullende controlemaatregelen binnen Halte Werk. Deze zijn door ons uitgevoerd en hebben geen bijzonderheden opgeleverd. Overigens kunnen door deze situatie de (controle)mogelijkheden van de applicatie GWS niet ten volle worden benut door de interne en externe controle. Naar het zich laat aanzien zal over 2017 wel de vereiste IT-audit kunnen worden uitgevoerd.

1.4. Bevindingen kleine geldstroom

Algemeen

De kleine geldstroom, oftewel de uitvoeringskosten van Halte Werk worden volledig afgerekend met de deelnemende gemeenten. Positieve of negatieve resultaten worden ultimo boekjaar dus niet ten gunste of laste van het eigen vermogen gebracht. Dat betekent dat Halte Werk geen eigen vermogen heeft en volledig afhankelijk is van bevoorschotting door de gemeenten.

Het resultaat van Halte Werk, exclusief de BTW-compensatie is over 2016 € 1.268.065. Ten opzichte van de begroting is dit resultaat € 454.069 lager. De afwijking ten opzichte van het begrote resultaat wordt grotendeels verklaard door een eenmalige reservering van vakantiegeld (IKB) van € 264.50, hogere kosten voor de overige loonkosten van € 147.000, hogere salarisstijging dan begroot voor een bedrag van € 115.000 en een extra vergoeding voor schuldhulpverlening van € 111.700 (baten).



De primaire processen inkopen, betalingen, personeel en salarissen van de kleine geldstroom worden vanuit de gemeente Heerhugowaard uitgevoerd. Tijdens onze tussentijdse controle hebben wij aandacht besteed aan deze processen. Onderstaand onze bevindingen en opvolging daarvan.

Opvolging bevindingen interim-controle

Bevinding rapportage interim controle	Opvolging
Voor de kleine geldstroom dient er nog een normen- en toetsingskader te worden vastgesteld.	Er is geen normen- en toetsingskader vastgesteld voor de 'kleine geldstroom'. Hierdoor geldt het normen- en toetsingskader over 2015. Het bestuurlijk team Halte Werk heeft overigens op 26/1/2017 een normen- en toetsingskader 'kleine geldstroom' vastgesteld voor 2017 en volgende jaren. Dit wijkt niet af van het eerder vastgestelde toetsingskader.
De dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) voor het medegebruik van ICT, facilitair (gemeente Alkmaar) en personeel zijn nog niet (definitief) vastgesteld. Graag ontvangen wij in het kader van de controle over 2016 de definitief vastgestelde dienstverleningsovereenkomsten.	De Dienstverleningsovereenkomsten zijn pas in 2017 vastgesteld. Ingangsdatum zal ook in 2017 zijn. De afrekening in de jaarrekening 2016 is op basis van de (vastgestelde) begrote lumpsum bedragen.
In 2016 is geconstateerd dat alle kosten inclusief BTW zijn geboekt. Enerzijds geldt het BTW compensatiefonds en anderzijds de verplichting tot BTW afdracht/vordering voor de belaste prestaties. De administratie van 2016 zal hierop gecorrigeerd gaan worden.	BTW gecorrigeerd in jaarrekening 2016. De voor de gemeenten compensabele BTW is via een brief in januari 2017 gecommuniceerd.

Niet-gecorrigeerde afwijkingen

Tijdens onze jaarrekeningcontrole hebben wij geconstateerd dat er geen zicht is op de samenstelling van een aantal tussenrekeningen. Het debet- en creditsaldo van deze rekeningen heft elkaar op € 20.000 na op. Dit verschil evalueren wij als een niet-gecorrigeerde afwijking en heeft verder geen invloed op de strekking van de controleverklaring. Wij adviseren het saldo van deze rekeningen in beeld te krijgen en de tussenrekeningen op te schonen.



Wet Normering Topinkomens (WNT)

Zoals ook over 2015 behoort Halte Werk te voldoen aan de WNT (Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector). Wij hebben vanuit onze controlewerkzaamheden vastgesteld dat:

- de bezoldiging van de directeur juist is verwerkt in de jaarrekening 2016;
- er geen sprake geweest van inhuur van topfunctionarissen;
- het bestuur in 2016 uit drie onbezoldigde leden bestaat.

Wij hebben de toepassing van de WNT door Halte Werk gecontroleerd overeenkomstig het Controleprotocol WNT. Daarbij hebben wij ons gebaseerd op de in de jaarrekening verantwoorde gegevens en bedragen en de daaraan ten grondslag liggende administratieve bescheiden. Het kan echter zijn dat een bepaalde verwerkingswijze van (kosten)vergoedingen aan het bestuur of externen in de financiële administratie, niet vooraf door ons is geïdentificeerd. Deze vergoedingen zouden dan al dan niet terecht, buiten de WNT-verantwoording kunnen zijn gebleven en buiten de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden.

Als de WNT-verantwoording niet strookt met uw beeld van de werkelijkheid of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons per omgaande te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

2. Overige (verplichte) onderwerpen

2.1. Naleving wet- en regelgeving

Bij onze controle van de jaarrekening houden wij rekening met het risico van materiële fouten als gevolg van het niet naleven van wet- en regelgeving. Met name richten wij ons daarbij op het Besluit begroting verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en voor de rechtmatigheid van de totstandkoming van baten en lasten en balansmutaties op het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader voor financiële rechtmatigheid. Onze controle heeft geen relevante afwijkingen van wet- en regelgeving aan het licht gebracht.

Het betrekken van de naleving van wet- en regelgeving bij onze controlewerkzaamheden is overigens gebaseerd op onze beroepsregels, in het bijzonder hoofdstuk 250 van de Controle- en Overige Standaarden, waaruit wij citeren: “De accountant dient (...) de controle op te zetten en uit te voeren met een professioneel-kritische instelling voor omstandigheden en gebeurtenissen die twijfel oproepen over de vraag of de entiteit zich houdt aan wet- en regelgeving” en “Echter kan niet worden verwacht dat een controleopdracht zal leiden tot ontdekking van overtredingen van alle wet- en regelgeving.”



2.2. Automatisering

Volgens artikel 393, lid 4, BW 2 dienen wij in ons accountantsverslag onze bevindingen te rapporteren aangaande de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze beoordeling van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen Halte Werk, voor zover noodzakelijk voor de jaarrekeningcontrole, heeft geen bevindingen opgeleverd die in dit kader dienen te worden gerapporteerd.

Bevindingen en aanbevelingen aangaande de voor specifieke (administratieve) processen relevante automatiseringsaspecten zijn verwerkt in de desbetreffende paragrafen van dit verslag.

2.3. Frauderisicobeheersing

Als gevolg van onze beroepsregels, in het bijzonder hoofdstuk 240 van de Controle- en Overige Standaarden, dient de accountant bij de controle van de jaarrekening een aantal specifiek genoemde procedures uit te voeren, gericht op het risico van fraude. Door Halte Werk is een frauderisicoanalyse uitgevoerd en zijn voldoende maatregelen getroffen om dit zoveel als mogelijk te voorkomen.

Bij onze controle van de jaarrekening 2016 hebben wij geen aanwijzingen van fraude verkregen die wij op grond van deze regels aan u zouden moeten melden.

2.4. Rechtmatigheid

Op 4 en 18 maart 2015 zijn door u de Organisatie- en governancestructuur Halte Werk, het Inkoopvoorwaarden & -beleid Halte Werk en de Instructie voor de directeur vastgesteld. Hierin zijn de uitgangspunten ten aanzien van onze controle opgenomen. Deze uitgangspunten gelden ook voor 2016.

Op 27 oktober 2016 is de nieuwe Nota Inkoop- en Aanbestedingsbeleid 2016 door het bestuurlijk team Halte Werk vastgesteld. Aanleiding voor het opstellen van deze nota is de wijziging van de Aanbestedingswet 2012, die op 1 juli 2016 in werking is getreden. Hiermee is rekening gehouden vanaf de datum van ingang.

3. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie.

Met betrekking tot het verslagjaar 2016 hebben wij geen andere werkzaamheden voor u uitgevoerd.



4. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen.

CONCEPT