

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

*Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland*

### **Ons oordeel**

Wij hebben het bijgesloten, door ons gewaarmerkte, overzicht "verantwoording subsidies 2020 door gemeenten verstrekt aan GRGA" (hierna te benoemen als het overzicht) van de Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland te Schagen gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het overzicht van Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland te Schagen in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld op basis van "het rechtmatigheidsprotocol ten behoeve van verantwoording van subsidies GRGA zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 23 juni 2016" als bijgesloten bij het gewaarmerkte overzicht.

Het overzicht bestaat uit de volgende gegevens over 2020:

1. Indicator salarissen Wsw in dienst van de GRGA per gemeente.
2. Indicator begeleid werken per gemeente.
3. Indicator beschut werken per gemeente.

### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland 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.

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

Het overzicht is opgesteld voor de gemeenten Den Helder, Schagen en Hollands Kroon met als doel de Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland in staat te stellen te voldoen aan het rechtmatigheidsprotocol ten behoeve van verantwoording van subsidies GRGA zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 23 juni 2016. Hierdoor is het overzicht mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland en de gemeenten Den Helder, Schagen en Hollands Kroon 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 bestuur voor het overzicht**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het overzicht op basis van het rechtmatigheidsprotocol ten behoeve van de verantwoording van subsidies GRGA zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 23 juni 2016. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het overzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van overzicht**

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 dit overzicht 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, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het overzicht 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 entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het overzicht staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het overzicht en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of het overzicht de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Amstelveen, 15 april 2021  
Flynth Audit B.V.



drs. C.M. Dekker-Huige RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



Bijlagen:

- gewaarmerkt overzicht
- het rechtmatigheidsprotocol ten behoeve van de verantwoording van subsidies GRGA zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 23 juni 2016

## Verantwoording subsidies 2020 door gemeenten verstrekt aan de GRGA

### Indicator salarissen Wsw in dienst van de GRGA

gemeente	gemiddelde realisatie in Se	totaal bedrag bruto salariskosten inclusief werkgeverslasten
Den Helder	194,75	€ 5.559.033,00
Hollands Kroon	85,84	€ 2.592.512,00
Schagen	146,51	€ 4.337.105,00
Subtotaal	427,10	€ 12.488.650,00
Wsw-ers buiten regio gefinancierd door deelnemende gemeente	0,22	€ -
Wsw-ers gefinancierd door gemeenten buiten regio	0	€ -
Totaal	427,32	€ 12.488.650,00

### Indicator Begeleid Werken per gemeente

gemeente	gemiddelde realisatie in Se	totaal bedrag loonkostensubsidie
Den Helder	20,76	€ 499.609,00
Hollands Kroon	12,82	€ 308.668,00
Schagen	14,01	€ 337.299,00
Totaal	47,59	€ 1.145.576,00

### Indicator Beschut Werken per gemeente

gemeente	taakstelling	ultimo realisatie fte	gemiddelde realisatie fte	lasten inclusief uitvoeringskosten
Den Helder	45,00	29,58	26,33	€ 684.454,00
Hollands Kroon	16,00	15,23	15,05	€ 371.086,00
Schagen	15,00	14,45	13,99	€ 362.987,00
Totaal	76,00	59,26	55,37	€ 1.418.527,00

Betreft: rechtmatigheidsprotocol ten behoeve van verantwoording van subsidies GRGA

Geacht bestuur,

Sinds de introductie van de Participatiewet op 1 januari 2015 is de rechtmatigheidsverantwoording van de Wsw-subsidies van overheidslichamen aan het Rijk voor het jaar t (2015 en verder) komen te vervallen. Over het verantwoordingsjaar 2015 heeft de GRGA/Noorderkwartier, conform gemaakte afspraken met gemeenten, de subsidies conform de Sisa-verantwoording 2014 aan gemeenten verantwoord. Het jaar 2015 is dienaangaande als overgangsjaar te beschouwen. Voor het verantwoordingsjaar 2016 zal een rechtmatigheidsprotocol voor de verantwoording van de subsidies moeten worden vastgesteld. Dit document voorziet in een voorstel voor de rechtmatigheidsverantwoording van subsidies die de GRGA/Noorderkwartier ontvangt. Het protocol heeft betrekking op het programma gesubsidieerde arbeid.

In het voorstel zal eerst toelichting worden gegeven op de gewijzigde wet- en regelgeving die de rechtmatigheidsverantwoording hebben doen vervallen. Vervolgens zal het protocol voor verantwoording van subsidies vanaf verantwoordingsjaar 2016 aan de orde worden gesteld.

#### Aanleiding voor het rechtmatigheidsprotocol: wijziging van bestaande wet- en regelgeving

Met ingang van de Participatiewet, 1 januari 2015, zijn de rijksmiddelen voor de WSW niet meer geoormerkt. Het (fictieve) Wsw budget is integraal onderdeel van het integratiebudget. Deze middelen zijn voor de gemeente geheel vrij besteedbaar voor alle gemeentelijke taken. De gemeente verantwoord de besteding aan de rijksoverheid.

De Wsw-budgetten dienden voor de introductie van de Participatiewet apart te worden verantwoord in de Sisa-bijlage in de jaarstukken van de Gemeenschappelijke Regeling gesubsidieerde arbeid Kop van Noord-Holland. Dat ging daarbij om de volgende vier indicatoren.

Indicator 1: het totaal Wsw-geïndiceerden, die beschikbaar zijn voor arbeid in de Wsw. Deze indicator werd gebruikt om de verdeling van het totale landelijk beschikbare budget per gemeente vast te stellen.

Indicator 2: het aantal werknemers dat is uitgestroomd. Het uitstroompercentage werd gebruikt voor de bepaling van de garantiefactor, als onderdeel van de verdeelsystematiek van de Wsw. Deze indicator werd gebruikt om een garantie te geven voor een daling van de Wsw-subsidies van meer dan 5%, waarbij de ondergrens op maximaal 95% van het voorgaande jaar t-1 werd gesteld. Deze indicator was in verantwoordingsjaar 2014 al vervallen.

Indicator 3: realisatie van het totaal aantal Wsw-plaatsen. Deze indicator werd gebruikt om in geval van onderrealisatie om standaardeenheden ten opzichte van de vastgestelde taakstelling, subsidie terug te vorderen.

Indicator 4: het totaal aantal begeleid werkenplaatsen. Op basis van deze indicator werd door het Rijk een bonus voor gerealiseerde Begeleid Werkenplaatsen uitgekeerd op basis van het aantal gerealiseerde standaardeenheden.

Bovenstaande indicatoren zijn voor de verantwoording in het kader van de Sisa Wsw komen te vervallen. Het bestuur zou ervoor kunnen kiezen om de rechtmatigheid via de begroting te laten toetsen. In dat geval zou geen apart protocol zijn vereist en hoeven worden vastgesteld. Echter, gezien het maatschappelijk belang van de realisatie van banen en daarbij behorende omvang van besteding van middelen, is een rechtmatigheidsprotocol gewenst zo niet vereist.

#### Het voorstel: rechtmatigheidsprotocol van subsidies voor gesubsidieerde arbeid

Voor het nieuwe protocol is uitsluitend de bovengenoemde 'voormalige' indicator 3 van belang. Deze indicator geeft namelijk weer of de gebudgetteerde en beschikbaar gestelde subsidie voor de realisatie van banen daadwerkelijk voor dit doel en in het gestelde volume is aangewend. Indien minder is gerealiseerd dan conform de doelstelling in de begroting, zal voor dat deel het bijbehorende budget door de gemeenten teruggevorderd kunnen worden.

Het is tevens mogelijk dat sprake is van overrealisatie. In dat geval zijn meer banen gerealiseerd dan conform de doelstelling in de begroting. Het behoeft geen betoog dat in dat geval de begroting wordt (is) overschreden. In de financiële verordening is vastgelegd dat bij dreigende overschrijding van de begroting, het dagelijks bestuur het algemeen bestuur tijdig informeert. Een dergelijk overrealisatie zal dan in principe met medeweten van het algemeen bestuur hebben plaatsgevonden. Dan zal in het kader van de financiële rechtmatigheid tevens budget zijn gealloceerd.

Bovenstaande in ogenschouw nemend, komen we tot het volgende voorstel voor de rechtmatigheid van de verstrekte subsidies:

#### **Indicator realisatie: gerealiseerde banen in fte of se (1) en loonkostensubsidies of salariskosten (2).**

Daarbij dient rekening te worden gehouden met het volgende:

Deze indicator dient per deelnemende gemeente te worden verantwoord.

Het aantal fte dient te worden weergegeven per samenhangende groep. Op basis van de begroting 2016 zijn dat:

- (a) Wsw in dienst van de GR: totaal Se en totale salariskosten per deelnemende gemeente.
- (b) Wsw in begeleid werken: totaal Se en totale loonkostensubsidies per deelnemende gemeente.
- (c) Beschut Werken: totaal fte en totale salariskosten per deelnemende gemeente.

In dit protocol is zoveel mogelijk aansluiting gezocht bij de huidige verantwoording en administratieve organisatie van de GR/Noorderkwartier, opdat de rechtmatigheidsadministratie zonder hoge kosten kan worden gevoerd.

Dit protocol hangt samen met een breder kader van de planning en controlcyclus. In dat kader is onderdeel van dit protocol om dit jaarlijks door een onafhankelijk accountantskantoor te laten toetsen. De controle wordt voor 1 april afgerond met een assurance rapport door de accountant, conform de standaard van de controlerend accountant.

Overige subsidies en geldstromen zijn qua maatschappelijk effect of financiële omvang minder van belang en zijn integraal onderdeel van de planning- en controlcyclus. Uitsluitend voor bovengenoemde onderdelen is een rechtmatigheidsverklaring vereist.

E. Heemskerk, 18 mei 2016

Flynth Audit B.V  
Gewaarmerkt d.d.

15 april 2021

Paraaf voor waarmerkingdoeleinden 