

Controleprotocol 2020/21

Werk en Inkomen Lekstroom

Contents

1	Inleiding	3
1.1	Doelstelling	3
1.2	Wettelijke Minimumeisen	3
1.2.1	Onderzoek betrouwbaarheid van de jaarrekening en aanvullend onderzoek	3
1.2.2	Uitvoering Wet bescherming persoonsgegevens	3
2	Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)	4
3	Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties	5
3.1	Toleranties jaarrekening WIL	5
3.2	Toleranties jaarverantwoordingen uitvoeringstaken deelnemende gemeenten (SISA bijlage)	5
4	Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheid toetsing	6
5	Rapportering accountant	7
5.1	Interim controle	7
5.2	Jaarrekening controle	7
	BIJLAGEN:	8
	Bijlage 1: Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheid controle bij WIL 2020 (eigen normenkader)	8
	Bijlage 2: Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheid controle bij de deelnemende gemeenten 2020 (normenkader betrekking hebbend op de uitvoeringstaken)	10
	Bijlage 3: Certificering SiSa bijlage en financiële overzichten 2020 ten behoeve van deelnemende gemeenten	12
	Bijlage 4: Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria	14

1 Inleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de accountantscontrole dient het algemeen bestuur een aantal zaken nader te regelen, hetgeen in dit voorliggende controle protocol op hoofdlijnen wordt beschreven.

Door WIL is aan Ernst & Young Accountants in 2018 opdracht verleend om de jaarlijks accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet (afgekort GW) en artikel 33 – lid 1 van de Gemeenschappelijke Regeling WIL uit te voeren.

Het controle object voor Ernst & Young binnen WIL is tweeledig:

- a. De jaarrekening en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur van WIL;
- b. De verantwoordingsinformatie in het kader van de in de SiSa-verantwoording van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen.

1.1 Doelstelling

Dit controle protocol heeft als doel aan de accountant nadere aanwijzingen te geven over de reikwijdte van de accountantscontrole in het kader van het rechtmatigheidstraject, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van Werk en Inkomen Lekstroom (afgekort WIL).

Het Algemeen Bestuur kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen.

1.2 Wettelijke Minimumeisen

1.2.1 Onderzoek betrouwbaarheid van de jaarrekening en aanvullend onderzoek

Artikel 33 – lid 1 van de Gemeenschappelijke Regeling WIL schrijft voor dat de jaarrekening vergezeld gaat van een verslag van bevindingen betreffende de controle van de jaarrekening, en van hetgeen het Dagelijks Bestuur voor zijn verantwoordingsstaak verder dienstig acht, ingesteld door de overeenkomstig artikel 213 van de Gemeentewet aangewezen accountants.

Het Dagelijks Bestuur biedt de rekening over het afgelopen kalenderjaar, met alle bijbehorende bescheiden, jaarlijks voor 1 april ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan. Op grond van artikel 33 – lid 2 dient het Algemeen Bestuur uiterlijk zes maanden na afloop van het betreffende kalenderjaar de jaarrekening (te hebben onderzocht en) te hebben vastgesteld.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant geeft het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

Procedure

Na afronding van de controle (interim controle en jaarrekening controle) vindt er overleg plaats tussen de accountant, de directeur van WIL, het hoofd bedrijfsvoering, de controller, het Dagelijks Bestuur en als daar aanleiding voor is (een vertegenwoordiger uit) het Algemeen Bestuur.

1.2.2 Uitvoering Wet bescherming persoonsgegevens.

Voor de controle op de juiste uitvoering van deze wet zijn de artikelen uit de Algemene Verordening Gegevensbescherming (hierna te noemen AVG) van toepassing.

Deze artikelen geven voorschriften over de wijze waarop persoonsgegevens verwerkt en beveiligd dienen te worden, de geheimhoudingsplicht en de betrouwbaarheid van de bewerker.

De Interne Controle houdt toezicht op de verwerking van persoonsgegevens conform de voorschriften uit de AVG zoals die zijn vertaald in de privacy baseline van het CIP en de daaruit geselecteerde normen.

2 Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 GW is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening, uitgevoerd worden door een door het Algemeen Bestuur benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- De getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- Het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de gemeentelijke en de eigen verordeningen, (zie normenkader WIL 2020)
- De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- Het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur WIL opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens Algemene maatregel van Bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 GW (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.
- Voldoet de uitvoering aan de uitgangspunten van de AVG.

Bij de controle zijn de volgende zaken bepalend voor de uitvoering van de uit te voeren werkzaamheden:

- nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van Bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 GW (Besluit Accountantscontrole Decentrale overheden, afgekort BADO)
- Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS)
- Kadernota Rechtmatigheid
- Controleprotocol WNT
- Nota Verwachtingen Accountscontrole SISA
- Richtlijnen van de commissie BBV

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale overheden (BADO) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de gemeentelijke en de eigen verordeningen.

3 Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

3.1 Toleranties jaarrekening WIL

Het Algemeen Bestuur van WIL stelt de goedkeuringstolerantie vast op de minimumeisen van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).

In het hierna opgenomen schema is de goedkeuringstolerantie opgenomen zoals door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring:			
	goedkeurend	beperking	oordeelonthouding	afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1% <3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3% <10%	≥ 10%	-

De totale lasten in de begroting 2020 van WIL inclusief de begrotingswijzigingen bedragen € 58.800.000. Voor bovenstaand schema betekent dit:

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring:			
	goedkeurend	beperking	oordeelonthouding	afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ € 590.000	>€ 590.000 < € 1.770.000	-	≥ € 1.770.000
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ € 1.770.000	>€ 1.770.000 < € 5.900.000	≥ € 5.900.000	-

Op basis van de begroting 2020 van WIL inclusief de begrotingswijzigingen betekenen bovengenoemde percentages dat een totaal bedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 590.000 en een totaal van onzekerheden van circa € 1.770.000 de goedkeurende strekking van de controle verklaring niet zullen aantasten. Jaarlijks voor de controle worden deze cijfers aangepast naar de werkelijke realisatie.

Voor de rapporteringstolerantie stelt het Algemeen Bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid groter dan € 100.000 (0,1% van jaaromzet) rapporteert.

3.2 Toleranties jaarverantwoordingen uitvoeringstaken deelnemende gemeenten (SISA bijlage)

De wet- en regelgeving van de aan WIL ter uitvoering overgedragen taken zijn onderdeel van het door het AB vastgestelde of vast te stellen normenkader. Het normenkader en de toleranties die hierop betrekking hebben zijn vastgelegd in het controle protocol..

Bij de controle van de Sisa bijlage worden de door het Ministerie van BZK hiervoor gegeven aanwijzingen betrokken.

In de controle van de specifieke uitkeringen geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) in het verslag van bevindingen te worden opgenomen, indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering per gemeente wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner of gelijk aan € 1.000.000 is;
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan €1.000.000 is.

De bovenstaande toleranties hebben in de jaarrekening van WIL betrekking op de onderdelen 'bijlage bij de jaarrekening van WIL' en de 'toelichting van de uitvoeringsbudgetten per deelnemende gemeente'.

4 Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheid toetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2020 is limitatief gericht op:

- **Wettelijke kaders**
De naleving van wettelijke kaders, zoals die in de kolom 'wetgeving extern' van de 'Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij WIL' is opgenomen (bijlage 1 van dit protocol, deze wordt jaarlijks vastgesteld), uitsluitend voor zover deze directe financiële beheers handelingen betreffen of kunnen betreffen.
- **Kaders van de WIL**
De naleving van de volgende kaders:
 - o De begroting;
 - o De financiële verordening WIL ex artikel 212 GW;
 - o De controle verordening WIL ex artikel 213 GW;
 - o De verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid WIL ex artikel 213 GW;
 - o De overige kaders zoals opgenomen in de kolom 'regelgeving intern' van de 'Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij WIL' (bijlage 1 van dit protocol). Dit laatste voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheers handelingen betreffen of kunnen betreffen.
- **In beginsel geen DB-besluiten**
Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd, worden deze in de rapportage en oordeel weging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het Algemeen Bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van het Dagelijks Bestuur naar de ambtelijke organisatie c.q. besluiten van het dagelijks bestuur vallen daar in beginsel buiten. Voor zover de interne regels een noodzakelijke uitwerking zijn van rijks- of door het Algemeen Bestuur vastgestelde regelgeving en de besluiten financiële gevolgen hebben, worden besluiten van het Dagelijks Bestuur wel in de controle van de rechtmatigheid betrokken.
Voorts kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van hogere besluiten. Het is (over het algemeen) aan het Dagelijks Bestuur om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels.
- **Afwegingskader Algemeen Bestuur**
Bij de controle op het begrotingscriterium geldt het afwegingskader in de kadernota rechtmatigheid 2018, paragraaf 4.2.3, waarnaar wordt verwezen..

Door de accountant gesignaleerde onrechtmatigheden dienen middels de indenniteitsprocedure door het Algemeen Bestuur te worden behandeld.

Ten aanzien van het voorwaarde criterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheers handelingen, tenzij tegenover derden (bijvoorbeeld in toekenningbeschikkingen) aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.

5 Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controle werkzaamheden rapporteert de accountant het volgende:

5.1 Interim controle

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim controle uitgevoerd die gericht is op de beoordeling van de processen en de interne beheersing. Vanuit deze controle wordt door de accountant indien daartoe aanleiding is een management letter uitgebracht aan het DB van WIL en in afschrift ter kennisname aan het Dagelijks Bestuur.

In overeenstemming met wet- en regelgeving wordt over de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en/of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

Uitgangpunten voor de rapportagevorm

Geïdentificeerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc. – bijlage 4).

Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3 van dit controle protocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door WIL gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

5.2 Jaarrekening controle

Controle verklaring

In de controle verklaring van de onafhankelijke accountant wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

Rapport van bevindingen inclusief gewaarmerkte bijlage uitvoerende regelingen voorzien van controle verklaring

In het verslag van bevindingen betreffende de controle van de specifieke uitkeringen wordt een samenvatting gegeven van de verrichte werkzaamheden en de bevindingen naar aanleiding van de controle van de geldende specifieke uitkeringen. Dit verslag bevat verantwoordingsinformatie over een aantal door het Rijk aangewezen specifieke uitkeringen die door WIL worden uitgevoerd voor de deelnemende gemeenten. Voor het verslag van bevindingen betreffende de specifieke uitkeringen gelden per specifieke uitkering de rapporteringstoleranties als genoemd in art. 5 van het BADO (art 5.1.4 a-c). Voor de overige elementen in de jaarverantwoording is de voorgeschreven rapporteringstolerantie nihil.

Bijlagen:

1. Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheid controle bij WIL 2020 (eigen normenkader)
2. Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheid controle bij de deelnemende gemeenten 2020 (normenkader betrekking hebbend op de uitvoeringstaken)
3. Certificering Sisa bijlage en financiële overzichten 2020 ten behoeve van deelnemende gemeenten

BIJLAGEN:

Bijlage 1: Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheid controle bij WIL 2020 (eigen normenkader)

In het navolgende overzicht is een inventarisatie gegeven van de in het kader van de rechtmatigheid controle bij WIL relevante Algemene wet- en regelgeving, voor zover van belang voor de accountantscontrole. Dit overzicht moet als volgt worden gelezen:

- In de eerste kolom wordt een algemene omschrijving gegeven die overeenkomt met de algemene aanduiding van programma's, paragrafen en/of producten.
- In de tweede kolom wordt een en ander nader uitgewerkt naar de specifieke activiteiten welke onder zo'n programma/paragraaf/product kunnen vallen.
- In de derde kolom wordt de te toetsen algemene wet- en regelgeving aangegeven die direct een relatie heeft met het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van WIL.
- Tot slot worden in de vierde kolom de interne richtlijnen en uitvoeringsvoorschriften benoemd zoals deze door het Algemeen en/of Dagelijks Bestuur zijn vastgesteld.

Met de in dit overzicht gepresenteerde inventarisatie wordt het kader geboden voor de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole zoals vastgesteld in artikel 213 GW en het met Algemene maatregelen van bestuur vastgestelde Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO)

Programma	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Algemeen Bestuur en Bedrijfsvoering	Algemeen financieel middelen beheer	Wet Gemeenschappelijke regelingen	Gemeenschappelijke regeling WIL
		Gemeentewet	Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom
		Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)	
		Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)	
		AMvB 04/07/2006 Single Information, Single Audit	
	Treasurybeheer	Wet financiering decentrale overheden	Treasury statuut WIL
		Regeling Schatkistbankieren	
		Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (RUDDO)	
		EU-staatssteunregels	
	Inkopen en contractbeheer	EU-aanbestedingsregels en Aanbestedingswet 2012 en Wet tot Wijziging Aanbestedingswet 2012 (2019)	
	Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	Sociale verzekeringswetten	
		Wet Vennootschapsbelasting	
		Wet Markt en Overheid	
		Wet Normering Topinkomens (WNT)	
		Cao gemeenten	Sociaal statuut
			Personeelsregeling
Sociale Zaken	Inkomensondersteuning	Participatiewet	
			Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ WIL 2018
		Participatiewet artikelen 22a en Awb art 4:81	Beleidsregels commerciële huur en verhuur Werk en Inkomen Lekstroom 2016
			Beleidsregels verlaging uitkering Participatiewet
			Beleidsregels Wet, Werk en Bijstand WIL
			Mandaatbesluit Gemeenschappelijke regeling Werk en Inkomen Lekstroom
			Zelfstandigenregelingen 2020
		Besluit Bijstandverlening Zelfstandigen 2004 (Bbz)	Beleidsregels Besluit bijstandverlening zelfstandigen WIL 2020
			Beleidsregels Geringe zelfstandige activiteiten in combinatie met bijstandsuitkering
	Terugvordering, verhaal en invordering		Beleidsregels Terugvordering en invordering WIL 2018
			Beleidsregels boete bij nul fraude en verminderde verwijtbaarheid WIL
	Participatie/Re-integratie		Besluit Participatievoorzieningen WIL
			Beleidsregels Wet werk en bijstand (WWB) voor Werk en Inkomen Lekstroom
	Bijzondere bijstand		Beleidsregels Bijzondere bijstand WIL 2016
	Sociale werkvoorziening	Besluit uitvoering sociale werkvoorzieningen en begeleid werken	
	Wet sociale werkvoorziening	Wet sociale werkvoorziening	
		Regeling uitvoering sociale werkvoorziening en begeleid werken 2015	
	Schuldhelpverlening	Wet op het kredietbeheer	Regeling schuldhelpverlening 2017-2020 WIL
			Verordening Handhaving WIL
			2e besluit wijziging besluit participatievoorzieningen WIL
			Beleidsregels gehuwden met een niet-rechthebbende partner WIL 2018
			Beleidsregels integrale schuldhelpverlening WIL 2016

Bijlage 2: Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheid controle bij de deelnemende gemeenten 2020 (normenkader betrekking hebbend op de uitvoeringstaken)

In het navolgende overzicht is een inventarisatie gegeven van in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de in WIL deelnemende gemeenten geldende wet- en regelgeving, voor zover van belang voor de accountantscontrole.

De wet- en regelgeving van de aan WIL ter uitvoering overgedragen taken zijn onderdeel van het gemeentelijk normenkader. Daar de uitvoering is overgedragen aan WIL dient daar de rechtmatigheidscontrole plaats te vinden. Ook de interne beheersing met het oog op een rechtmatige uitvoering van de uitvoeringstaken is een verantwoordelijkheid van WIL.

Het overzicht vormt het normenkader voor de uitvoeringstaken voor zover de regelgeving van de deelnemende gemeente van kracht is. Het is tot stand gekomen op basis van door de deelnemende gemeenten goedgekeurde gegevens. Het stemt daarmee overeen met betreffende onderdelen van het normenkader van de deelnemende gemeenten.

Programma	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Sociale Zaken	Inkomensondersteuning		Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ WIL IJsselstein en Lopik 2018
			Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ WIL Houten 2018
			Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ WIL Nieuwegein 2018
	Terugvordering, verhaal en invordering		Beleidsregels Terugvordering, verhaal en invordering Nieuwegein
			Beleidsregels Terugvordering, verhaal en invordering Houten
			Beleidsregels Terugvordering, verhaal en invordering WIL 2018
	Bijzondere bijstand		Beleidsregels Bijzondere bijstand WIL 2016 Nieuwegein
			Beleidsregels Bijzondere bijstand WIL 2016 IJsselstein
			Beleidsregels Bijzondere bijstand WIL 2016 Lopik
			Beleidsregels Bijzondere bijstand WIL 2016 Houten
	Studietoeslag		Verordening individuele studietoeslag Werk en Inkomen Lekstroom IJsselstein/Lopik
			Verordening individuele studietoeslag Werk en Inkomen Lekstroom Houten
			Verordening individuele studietoeslag Werk en Inkomen Lekstroom Nieuwegein
	Schuldhelpverlening	Wet op het kredietbeheer	Regeling schuldhulpverlening 2017-2020 WIL
	Participatie	Participatiewet	Participatieverordening WIL Nieuwegein
			Participatieverordening WIL IJsselstein en Lopik 2018
			Participatieverordening WIL Houten
			Verordening individuele inkomensvoetstuk Nieuwegein
			Verordening individuele inkomensvoetstuk IJsselstein
			Verordening individuele inkomensvoetstuk Houten
			Verordening individuele inkomensvoetstuk Lopik 2018
	Studietoeslag		Verordening individuele studietoeslag Nieuwegein
			Verordening individuele studietoeslag IJsselstein en Lopik
			Verordening individuele studietoeslag Houten
			Verordening minimaregelingen maatschappelijke participatie Lopik 2018
			Verordening Handhaving Nieuwegein
			Verordening Handhaving IJsselstein en Lopik
			Verordening Handhaving Houten
	Beleidsregels		Beleidsregels Geringe zelfstandige activiteiten in combinatie met bijstandsuitkering
			Beleidsregels integrale schuldhulpverlening WIL 2016
			Beleidsregels Wet op de Lijkbezorging
			Beleidsregels individuele Bijzondere bijstand Nieuwegein
			Beleidsregels individuele Bijzondere bijstand IJsselstein
			Beleidsregels individuele Bijzondere bijstand Lopik
			Beleidsregels individuele Bijzondere bijstand Houten
			Beleidsregels reiskostenvergoeding en fietsvergoeding voor statushouders Nieuwegein
			Beleidsregels reiskostenvergoeding en fietsvergoeding voor statushouders IJsselstein
			Beleidsregels reiskostenvergoeding en fietsvergoeding voor statushouders Lopik
			Beleidsregels reiskostenvergoeding en fietsvergoeding voor statushouders Houten

Bijlage 3: Certificering SiSa bijlage en financiële overzichten 2020 ten behoeve van deelnemende gemeenten

Opdracht aan Ernst & Young Accountants

In opdracht van het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling WIL controleert Ernst & Young Accountants de jaarrekening 2020 van WIL, inclusief bijlagen met financiële overzichten per gemeente en SiSa bijlage ten behoeve van de deelnemende gemeenten. Het gaat om de gemeenten IJsselstein, Nieuwegein, Lopik en Houten.

In het kader van de Handleiding regelgeving accountancy (HRA) COS 600 informeert Ernst & Young over de controlewerkzaamheden die zij verrichten betreffende de financiële overzichten per gemeente en Sisa bijlage ten behoeve van de deelnemende gemeenten, zodat de betrokken accountants van de deelnemende gemeenten bij hun oordeelsvorming betreffende de jaarrekeningen van de desbetreffende gemeenten kunnen steunen op de door ons gecertificeerde verantwoordingsinformatie.

De volgende werkzaamheden worden verricht:

- Beoordeling van de opgestelde risicoanalyse en de opzet en werking van het interne controleplan van WIL;
- Controle van opzet, bestaan en werking van beheersingsmaatregelen in de administratieve organisatie, mede op basis van uitvoering van verbijzonderde interne controle aan de hand van het interne controleplan van WIL, alsook door eigen oordeelsvorming inzake de significante processen en de automatiseringsorganisatie.
- Controle van de door WIL aan de gemeente via SiSa te verantwoorden regelingen:
 - o WWB
 - o Bbz 2004
 - o De gebundelde uitkering (bestaande uit de Wwb, loaw, loaz en Bbz startende ondernemers)
- Controle van de gegevensgerichte werkzaamheden t.b.v. de jaarverantwoording gemeenten:
 - o WWB Inkomensdeel, IOAW, IOAZ, Bbz en Wet BUIG
 - o Wet Participatiebudget
 - o Wet Kinderopvang
 - o Wet gemeentelijke schuldhulpverlening
 - o Wet op de lijkbezorging

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

De controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit Accountantscontrole Decentrale overheden (BADO). Bij de uitvoering van de controle wordt rekening gehouden met de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie zoals vastgelegd in het BADO.

De gemeenteraden van de deelnemende gemeenten bepalen voor hun jaarrekening de goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Deze goedkeuringstoleranties moeten worden gehanteerd voor de controle van de in de bijlagen bij de jaarrekening van WIL opgenomen financiële verantwoordingsoverzichten per gemeente, alsook voor de controle van de Sisa bijlage.

Van de door de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten vastgestelde rapporterings-toleranties moet voor de rapportering in de SiSa bijlage worden afgeweken omdat door het Rijk een andere tolerantie is voorgeschreven. Bij de controle van de Sisa bijlage worden de door het Ministerie van BZK hiervoor gegeven aanwijzingen betrokken.

In de controle van de specifieke uitkeringen geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het BADO in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering per gemeente wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner of gelijk aan € 1.000.000 is;
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

De bovenstaande toleranties hebben in de jaarrekening van WIL betrekking op de onderdelen "bijlage bij de jaarrekening per deelnemende gemeente" en de "toelichting van de uitvoerings-budgetten per deelnemende

gemeente". De controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening en de toelichting uitvoeringsbudgetten per gemeente.

De controle omvat in het algemeen voor alle regelingen onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en toelichtingen in de Sisa bijlage per gemeente. Iedere gemeente wordt betrokken in de deelwaarneming. Bij de constatering van fouten vindt voor de desbetreffende gemeente een foutenevaluatie plaats en worden zo nodig aanvullende werkzaamheden verricht.

Rapportering

WIL levert per gemeente de volgende verantwoordingsinformatie op:

- Sisa bijlage per regeling;
- Financiële verantwoordingsoverzichten inzake de uitvoering van de regelingen, waarin per gemeente de verantwoording van de lasten en baten per wet is weergegeven en toegelicht.

Voor de jaarrekening geldt dat deze door WIL uiterlijk 30 juni volgend op het verantwoordingsjaar (jaar t) bij de gemeenten moet worden ingediend. De Sisa bijlage maakt deel uit van de jaarrekening van WIL waarbij Ernst & Young een controleverklaring afgeeft, gericht op de getrouwheid en rechtmatigheid. De deelnemende gemeenten kunnen zich in jaar t+1 over de betreffende regelingen verantwoorden in hun jaarrekeningen over jaar t.

De financiële verantwoordingsinformatie (inclusief Sisa bijlage) wordt gecertificeerd door de accountant met het oog op de verwerking van deze verantwoordingsinformatie in de jaarrekeningen van de deelnemende gemeenten.

Naar aanleiding van de uitgevoerde werkzaamheden stelt de accountant een verslag van bevindingen op, waarin is vastgelegd welke werkzaamheden er zijn verricht met welke goedkeuringstolerantie, de bevindingen en/of hoe de eventuele geconstateerde fouten door WIL zijn gecorrigeerd alsook de conclusie inzake de oordeelvorming.

Op verzoek van de betrokken accountants zal Ernst & Young desgevraagd vragen beantwoorden inzake de controle en de uitkomsten daarvan.

Bijlage 4: Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria

Het begrip rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole wordt gedefinieerd als “Het in overeenstemming met de begroting en met van toepassing zijnde wettelijke regelingen (waaronder verordeningen) tot stand komen van baten en lasten alsmede balansmutaties”.

In het kader van de rechtmatigheidscontrole kunnen 9 rechtmatigheidscriteria worden onderkend:

1. het begrotingscriterium;
2. het voorwaardencriterium;
3. het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium;
4. het calculatiecriterium;
5. het valuteringscriterium;
6. het adresseringscriterium;
7. het volledigheidscriterium;
8. het aanvaardbaarheidscriterium;
9. het leveringscriterium.

In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt al aandacht besteed aan de meeste van deze criteria.

Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer zal extra aandacht besteed moeten worden aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

1. Het begrotingscriterium;
2. Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium);
3. Het voorwaardencriterium.

Voor WIL hebben deze criteria de volgende consequenties.

Ad 1: Begrotingscriterium

Via de door het Algemeen Bestuur vastgestelde financiële verordening ex. artikel 212 Gemeentewet d.d. 20 juni 2014 en het voorliggende controle protocol is nader uitgewerkt hoe moet worden bepaald of de lasten binnen de omschrijving van de activiteiten en het bijbehorende bedrag passen.

Ad 2: Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

In het kader van de verordening ex art. 212 wordt weliswaar niet expliciet gesproken over M&O-beleid, maar binnen de activiteiten van WIL wordt separaat aandacht besteed hieraan. Dit in het kader van het bestrijden van fraude bij uitkeringen.

Ad 3: Voorwaardencriterium

Ten aanzien van het voorwaarde criterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheers handelingen, tenzij tegenover derden (bijvoorbeeld in toekenningbeschikkingen) aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.