

Controleprotocol Stichting WIJeindhoven 2022

1. Inleiding

1.1 Aanleiding

Dit controleprotocol geeft een nadere uitwerking van de Algemene Subsidieverordening van Gemeente Eindhoven om daarmee de werkzaamheden voor de accountant concreter te definiëren.

1.2 Doel en opzet WIJeindhoven

De overkoepelende strategische doelstelling van WIJeindhoven is het versterken van de eigen kracht van een uniek mens, ondersteund door de sociale basis en waar nodig door de wijkteams en/of tweedelijns zorg. Hierbij is de visie dat deze versterking vanzelf leidt tot kwaliteit en effectiviteit van zorg, en daarmee ook efficiency (Comité WIJeindhoven, november 2011). De Gemeente Eindhoven heeft in de begroting 2022 lasten begroot voor de uitvoering van de Participatiewet, de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO), de Jeugdwet en Wet gemeentelijke schuldhulpverlening, waarmee een bijdrage geleverd wordt aan het behalen van deze doelstelling.

Ondersteuningsvragen van inwoners van Gemeente Eindhoven worden voor een groot deel¹ behandeld door de generalisten van Stichting WIJeindhoven. De generalist zoekt samen met de betrokken inwoners naar oplossingen voor de ondersteuningsvragen. De generalist maakt een kostenbewuste afweging van de voor de inwoner passende ondersteuning en door wie deze ondersteuning geboden wordt (sociale basis, generalist zelf of partner uit de tweede lijn) met behulp van het afwegingskader: legitimiteit – betrokkenheid – rendement. Indien de generalist van mening is dat alle mogelijkheden binnen het nulde en eerste lijn niet toereikend zijn, kunnen de volgende twee handelingen worden verricht.

1. In het geval van Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO) en Jeugd wordt het dossier van de inwoner overgedragen aan het servicebureau.
2. In alle overige gevallen (Participatie en Schuldhulpverlening) plaatst de generalist de bestelling voor een voorziening in het tweede lijn. Aan de hand van deze bestelling verstrekt de Gemeente Eindhoven een beschikking aan de inwoner.

Deze taken van Stichting WIJeindhoven zijn beschreven in de uitvoeringsovereenkomst dd. 9 december 2021. In de subsidiebeschikking 2022/00177 dd. 22 december 2021 stelt de Gemeente Eindhoven voor het jaar 2022 € 29.710.674, exclusief additionele subsidies van € 1.589.961, deze onderdelen zijn deels via

¹ Daarnaast worden ook bestellingen voor zorgproducten gedaan door huisartsen en specialisten van diverse zorgaanbieders. Dit betreft de zogenaamde zij-instroom.

facturen te declareren bij de Gemeente Eindhoven. Daarnaast zijn in 2022 aanvullende subsidiebeschikkingen verstrekt, zijnde:

1. Subsidiebeschikking 2022/00478 dd. 22 december 2021, subsidiebeschikking 2022/00629 dd. 19 juli 2022. Deze beschikkingen hebben betrekking op aanvullende middelen, Corona -effecten 2022, voor een totaalbedrag van € 1.600.000.
2. Subsidiebeschikking 2022/00542 dd. 23 maart 2022 ad € 750.000 aangaande Deltaplan Jeugd 2022.
3. Subsidiebeschikking 2021/00617 dd. 27 juli 2021 ad € 990.000 aangaande de doorontwikkeling van Buurt in Bloei. Deze subsidie heeft een looptijd van 15 juli 2021 tot en met 31 december 2022.

1.3 Normenkader

Voor Stichting WIJeindhoven vormt de volgende wet- en regelgeving het uitgangspunt voor het normenkader:

4. Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)
5. Jeugdwet
6. Participatiewet
7. Wet gemeentelijke schuldhelpverlening
8. Wet Normering Topfunctionarissen (WNT)
9. Verordening Sociaal Domein Gemeente Eindhoven
10. Algemene Subsidieverordening Gemeente Eindhoven
11. Subsidiebeschikking aan Stichting WIJeindhoven dd. 22 december 2021 inclusief de uitvoeringsovereenkomst dd. 9 december 2021
12. Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
13. Uitvoeringsregels en nadere regels: voor concrete uitwerking van voornoemde wetten en verordeningen wordt waar nodig doorverwezen naar de bijbehorende uitvoeringsregels en nadere regels.

1.4 Doel controleprotocol

In dit controleprotocol worden de bij de accountantscontrole te hanteren uitgangspunten en de te stellen eisen nader uiteengezet. Tevens wordt ingegaan op de wijze waarop de uitkomsten van de controle door de accountant dienen te worden gerapporteerd. Dit controleprotocol beoogt echter geen onderzoek aanpak voor te schrijven, en is evenmin een (uitputtend) werkprogramma.

Stichting WIJeindhoven treedt op als opdrachtgever aan haar accountant. In het kader van de jaarrekeningcontrole van Gemeente Eindhoven is de huisaccountant van Gemeente Eindhoven, op grond van de controleopdracht, bevoegd tot het uitvoeren van een review bij de accountant van Stichting WIJeindhoven.

Dit controleprotocol 2022 is opgesteld in samenhang met de subsidiebeschikking 2022, uitvoeringsovereenkomst 2022 en de herzieningen van de subsidiebeschikkingen voor boekjaar 2022. Jaarlijks wordt het controleprotocol herzien op basis van de alsdan geldende beschikking en uitvoeringsovereenkomst.

1.5 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 worden de werkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening van Stichting WIJeindhoven uiteengezet.

De uiteindelijke rapportage aan Stichting WIJeindhoven en Gemeente Eindhoven bestaat uit:

- de jaarrekening zoals opgesteld door de Stichting WIJeindhoven.
- de controleverklaring met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening van Stichting WIJeindhoven².

2. Werkzaamheden

2.1 Doel en reikwijdte van de accountantscontrole

De accountant controleert of de transacties zoals verwerkt in de jaarrekening voldoen aan de daaraan te stellen eisen zoals neergelegd in wet- en regelgeving. Bij de uitvoering van de werkzaamheden handelt de accountant conform de vereisten uit dit controleprotocol en de relevante Controle- en Overige Standaarden (COS).

Bij Stichting WIJeindhoven is sprake van één aspect van rechtmatigheid dat relevant is voor Gemeente Eindhoven en dat is de rechtmatige besteding van subsidiegelden: *hiervoor geldt dat de daarmee samenhangende lasten (met name personeelskosten) en baten (ontvangen subsidiegelden) verantwoord worden in de jaarrekening van Stichting WIJeindhoven.*

Object van controle is de jaarrekening van Stichting WIJeindhoven voor 2022. De werkzaamheden zoals aangeduid onder 2.2 monden uit in een controleverklaring bij de jaarrekening conform COS700³.

² Volgens artikel 4:78 van de Awb verklaart de accountant óf er is voldaan aan de subsidievoorwaarden uit de Algemene Wet bestuursrecht, de Algemeen subsidieverordening Gemeente Eindhoven en de subsidieverlening. De accountant verklaart daarnaast in de controleverklaring bij de afzonderlijke financiële subsidie verantwoording óf Stichting WIJeindhoven de subsidiegelden heeft besteed volgens het doel waarvoor de Gemeente Eindhoven de gelden beschikbaar hebben gesteld aan Stichting WIJeindhoven.

³ Het vormen van een oordeel en het rapporteren over financiële overzichten.

2.2 Controleaanpak jaarrekening

De accountantscontrole wordt uitgevoerd volgens Nederlands recht en conform de geldende standaarden (NV COS 100 t/m 999⁴).

De accountant stelt vast dat de jaarrekening juist en volledig is en in overeenstemming met de aangeduide eisen in de subsidiebeschikking dd. 22 december 2021, de Algemene Subsidieverordening van Gemeente Eindhoven en de Algemene wet bestuursrecht (Awb). De accountant verklaart in dit kader in de controleverklaring of Stichting WIJ Eindhoven de subsidiegelden heeft besteed volgens het doel waarvoor Gemeente Eindhoven de gelden beschikbaar heeft gesteld. Dit noemen we de rechtmatigheidstoets.

Subsidiabele kosten zijn kosten die voldoen aan de volgende voorwaarden:

- Kosten hebben betrekking op het boekjaar 2022;
- Kosten zijn redelijkerwijze gemaakt in het kader van het uitvoeren van de taken zoals overeengekomen in de uitvoeringsovereenkomst 2022;
- Personeelskosten zijn subsidiabel voor zover zij voldoen aan de vereisten in de Wet Normering Topfunctionarissen (WNT) en de vereisten in de Algemene Subsidieverordening van Gemeente Eindhoven (artikel 13 lid 4), waarbij de normen dus ook gelden voor directie en externe inhuur;
- Eventuele betaalde / te betalen BTW is subsidiabel;
- Kosten voldoen aan de vereisten in de Algemene Subsidieverordening van Gemeente Eindhoven.

Voor kosten voor specifieke subsidies stelt de accountant vast dat deze redelijkerwijze betrekking hebben op het doel zoals beschreven in de beschikking. De accountant stelt vast dat er geen fictieve en/of dubbele kosten zijn opgevoerd, en dat de kosten rechtmatig zijn verantwoord.

De accountant stelt vast dat de baten, evenals eventuele aftrekposten van de kosten zoals ontvangen creditnota's, volledig opgenomen zijn.

De accountant hanteert bij de controle van de jaarrekening een betrouwbaarheid van minimaal 95%.

Voor de strekking van de controleverklaring geldt de volgende materialiteit:

Soort controle-verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording	$\leq 1\%$	$1\% > \text{en} < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle	$\leq 3\%$	$3\% > \text{en} < 10\%$	$\geq 10\%$	-

⁴ Opdrachten tot controle van historische financiële informatie.

In het kader van de Wet Normering Topfunctionarissen (WNT) vermeldt Stichting WIJeindhoven in de jaarrekening van iedere topfunctionaris en iedere gewezen topfunctionaris de vereiste gegevens volgens het “Verantwoordingmodel WNT 2020”. Voor de controle van deze WNT-opgave volgt de accountant het landelijk geldende controleprotocol WNT.

De accountant stelt de controleverklaring op conform het door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) voorgeschreven model, met dien verstande dat wordt vermeld:

- bij het onderdeel verantwoordelijkheid van de accountant, dat de controle mede is verricht in overeenstemming met het controleprotocol Stichting WIJeindhoven 2022.
- bij het oordeel: *‘Daarnaast delen wij mede dat de subsidiegelden zijn besteed conform het doel waarvoor deze beschikbaar zijn gesteld.’*

De accountant vraagt een bevestiging bij de jaarrekening (Letter of Representation) van het management van Stichting WIJeindhoven op waarin wordt medegedeeld dat naar beste weten de jaarrekening alle transacties en ontvangsten omvat, dat dit overzicht in alle opzichten juist en volledig is en dat aan alle subsidievoorwaarden is voldaan, ook de subsidievoorwaarden welke buiten de reikwijdte van de werkzaamheden van de accountant vallen.

Indien de accountant tijdens het uitvoeren van de controle enige aanwijzing krijgt van een onwettige of corrupte praktijk dan handelt hij overeenkomstig COS240 *‘de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van de controle van financiële overzichten’*.

Hoewel de accountant geen oordeel geeft over het inhoudelijke deel⁵ van het jaarverslag, gaat de accountant door middel van marginale toetsing na dat het inhoudelijke deel en het financiële deel in overeenstemming zijn met elkaar en geen tegenstrijdigheden bevatten.

⁵ Het jaarverslag dat is opgesteld door het bestuur.