



Ministerie van Justitie en Veiligheid

Accountantsprotocol Stichting Halt

Instructie inzake de door de accountant te verrichten werkzaamheden ten aanzien van de subsidieverantwoording van Stichting Halt

Datum	30 november 2022
Status	Definitief

Registratienummer van Copro: 19017DColofon

Afzendgegevens	DGSenB Turfmarkt 147 2511 EX Den Haag Postbus 20301 2500 EH Den Haag www.rijksoverheid.nl/jenv
Contactpersoon	Dennis Raghosing (DGSenB/DARC/FAB)
Auteurs	Drs. Mayetrie Soeknandan MBA (DFEZ/BKB) Dennis Raghosing (DGSenB/DARC/FAB)
Toetsing	Drs. Ellen van der Giessen (DFEZ/CBU)

Inhoud

INLEIDING	5
1. UITGANGSPUNTEN	6
1.1 DOELSTELLING EN INKADERING ACCOUNTANTSPROTOCOL	6
1.2 BELANGRIJKE DEFINITIES EN BEGRIPPEN	6
1.3 PROCEDURES EN TERMIJNEN	7
2. ONDERZOEKSAANPAK	8
2.1 RELEVANTE WET- EN REGELGEVING	8
2.2 REIKWIJDE ONDERZOEK	9
2.3 BETROUWBAARHEID EN MATERIALITEIT	12
2.4 REVIEWBELEID	13
3. ACCOUNTANTSPRODUCTEN	14
3.1 CONTROLEVERKLARING BIJ DE JAARREKENING	14
3.2 ACCOUNTANTSVERSLAG	14
3.3 RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN	14
BIJLAGE 1: PLANNING & BEGROTINGSCYCLUS	15
BIJLAGE 2: AFSPRAKEN BEKOSTIGINGSSYSTEMATIEK	18
BIJLAGE 3: GEWIJZIGDE AFREKENREGELS 2022	FOUT! BLADWIJZER NIET GEDEFINIEERD.

Inleiding

Stichting Halt is een rechtspersoon met een wettelijke taak (en geen zelfstandig bestuursorgaan). Stichting Halt richt zich op preventie en bestrijding jeugdcriminaliteit. Stichting Halt heeft de wettelijke taak tot de uitvoering van de Halt-afdoening (repressie) in opdracht van het ministerie van Justitie en Veiligheid en draagt zo bij aan een veilige en leefbare samenleving door het terugdringen van jeugdcriminaliteit. De Halt-afdoening zorgt ervoor dat een jongere kan recht zetten wat hij of zij heeft fout gedaan, waardoor hij of zij niet in aanraking komt met de rechter en geen strafblad krijgt.

Stichting Halt heeft ook een preventieve taak. Die worden gefinancierd door opdrachtgevers zoals gemeenten en sportfondsen. In het kader van die preventieve taak verzorgt Stichting Halt bijvoorbeeld jaarlijks voorlichtingslessen voor leerlingen in het basis- en voortgezet onderwijs.

Voortvloeiend uit artikel 48g van de Wet Justitie-subsidies, de Regeling Halt en de Algemene wet bestuursrecht verstrekt het Ministerie van Justitie en Veiligheid (verder: JenV) per boekjaar subsidie aan Stichting Halt. JenV verstrekt deze subsidie aan Stichting Halt voor de uitvoering van de Halt-afdoeningen, als bedoeld in artikel 77e van het Wetboek van Strafrecht. Stichting Halt dient zich over de besteding van deze middelen te verantwoorden, door middel van een inhoudelijk jaarverslag, bestaande uit een bestuursverslag en een jaarrekening waarin opgenomen een opgave van de kwantitatieve productie. Stichting Halt en JenV hebben beide belang bij een goede opzet en uitvoering van de accountantscontrole bij Stichting Halt. Deze controle vormt immers de basis voor de (definitieve) vaststelling van de subsidieverlening aan de instelling. Dit accountantsprotocol geeft een beschrijving van de in dit kader door de accountant te verrichten werkzaamheden.

Hoofdstuk 1 geeft een opgave van de uitgangspunten die ten aanzien van de werkzaamheden van toepassing zijn, waaronder de doelstelling. Hoofdstuk 2 richt zich op de door de accountant te hanteren aanpak. Ten slotte wordt in hoofdstuk 3 een weergave gegeven van de op te leveren accountantsproducten.

Als waarborg voor een degelijk toezicht beoordeelt JenV op basis van een jaarlijkse risicoanalyse of het huidige accountantsprotocol moet worden bijgesteld.

De ingangsdatum van dit accountantsprotocol is 1 januari 2022.

1. Uitgangspunten

In dit hoofdstuk worden de uitgangspunten ten aanzien van de door de accountant te verrichten werkzaamheden behandeld. Het betreft een beschrijving van de doelstelling van het accountantsprotocol, de ten aanzien van het accountantsprotocol relevante definities en begrippen en van de gehanteerde procedures en de daarbij van toepassing zijnde termijnen.

1.1 Doelstelling en inkadering accountantsprotocol

Dit accountantsprotocol heeft als doelstelling het geven van aanwijzingen omtrent de reikwijdte, de betrouwbaarheid en de materialiteit van de door de instellingsaccountant van Stichting Halt te verrichten werkzaamheden in het kader van de jaarlijkse subsidie aan Stichting Halt.

Het accountantsprotocol geeft aan welke accountantsproducten moeten worden geleverd. In het geval van Stichting Halt worden 3 type producten gevraagd:

- een controleverklaring;
- een accountantsverslag;
- een rapport van feitelijke bevindingen.

Het accountantsverslag en het rapport van feitelijke bevindingen worden via Stichting Halt ter beschikking gesteld aan JenV. Voor het accountantsverslag wordt hierbij naar de Comptabiliteitswet 2016, artikel 6.1 lid a (sub 1) en c en artikel 6.3 lid 1 sub c verwezen.

Als grondslag voor de controle en aanwijzingen geldt de Wet Justitie-subsidies. Het onderzoeksobject betreft de jaarlijks door Stichting Halt opgestelde verantwoordingsinformatie ten aanzien van de door JenV verstrekte subsidie (het jaarverslag, bestaande uit het bestuursverslag, de jaarrekening waarin opgenomen de opgave van het aantal gerealiseerde halt-afdoeningen en enkele specifieke onderwerpen zoals vermeld in paragraaf 2.2 (a. onderscheid tussen het financiële resultaat en het opgebouwde eigen vermogen van repressie- en preventietaken en b. privacywetgeving).

1.2 Belangrijke definities en begrippen

Onderstaand worden de voor dit accountantsprotocol relevante definities en begrippen toegelicht.

- **Accountant:** Registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in [artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek](#) aan wie de Stichting Halt de opdracht tot controle van de jaarrekening heeft verstrekt.
- **Subsidieverstrekker:** het ministerie van Justitie en Veiligheid. Het ministerie stelt middelen beschikbaar, in de vorm van een subsidie, aan de subsidieontvanger voor het uitvoeren van bepaalde (veelal wettelijke) taken. De subsidieverstrekker is verantwoordelijk voor het vaststellen van het operationele en financiële normenkader waarbinnen de subsidieontvanger moet opereren. Het normenkader (hierbij wordt verwezen naar paragraaf 2.1) is in geval van de Stichting Halt in belangrijke mate geregeld in een wet en daarop geënte lagere regelgeving. Aanvullend daarop zijn nadere regels gesteld, die door de subsidieverstrekker aan de subsidieontvanger schriftelijk zijn medegedeeld.

De subsidieverstrekker houdt toezicht op de wijze waarop de subsidieontvanger de wettelijke taken uitvoert en op het naleven van de subsidievoorwaarden. Voor wat betreft de kwaliteit van de uitvoering zal onder meer gebruik worden gemaakt van inspecties (zoals bijvoorbeeld door de Inspectie Jeugdzorg). Voor wat betreft het financieel-economisch toezicht wordt waar mogelijk gebruik gemaakt van de werkzaamheden van de (openbare) accountant die door de gesubsidieerde organisatie is aangesteld.

- *Subsidieontvanger*: de Stichting Halt. De subsidieontvanger is binnen het gegeven normenkader verantwoordelijk voor het realiseren van de overeengekomen productie en project doelen, het voeren van een adequate bedrijfsvoering en het rechtmatig en doelmatig gebruik van de subsidiegelden, alsmede de betrouwbare totstandkoming van de niet-financiële informatie. Het management van de subsidieontvanger is er voor verantwoordelijk dat activiteiten van de entiteit worden uitgevoerd in overeenstemming met bepalingen van de wet- en regelgeving. Daarnaast is de subsidieontvanger verantwoordelijk voor de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de verantwoording aan de subsidieverstrekker.
- *Financiële rechtmatigheid*: de comptabele rechtmatigheid, oftewel het besteden van bijdragen in overeenstemming met de begroting en met de wet- en regelgeving en andere afspraken, echter uitsluitend indien opgenomen in de limitatieve opsomming van paragraaf 2.1 en voor zover deze wet- en regelgeving en andere afspraken van invloed zijn op uitkomst van de in de jaarrekening opgenomen financiële transacties en saldi.
- *Jaarverslag*: het bestuursverslag, de jaarrekening en overige gegevens.
- *Bestuursverslag*: het verslag, bedoeld in artikel 391, eerste tot en met vierde lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, met eventuele bijlagen. In de subsidiebeschikking (of de aanvulling daarop) wordt jaarlijks de inhoud van de onderwerpen van het bestuursverslag bepaald (aanvullende onderwerpen).
- *Jaarrekening*: de jaarrekening (financiële verantwoording), bedoeld in artikel 361, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, waarin opgenomen het aantal gerealiseerde halt-afdoeningen en de financiële verantwoording per project.
- *Overige gegevens*: de overige gegevens, bedoeld in artikel 392, eerste lid, onder a en b, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, met dien verstande dat in dat lid voor 'de winst' wordt gelezen 'een positief resultaat'.

1.3 Procedures en termijnen

De door de subsidieontvanger aangewezen accountant draagt de zorg voor het tijdig opleveren van de controleverklaring, het accountantsverslag en het rapport van feitelijke bevindingen. Tijdig betekent dat Stichting Halt in staat is om de verantwoordingsinformatie (het jaarverslag, bestaande uit het bestuursverslag, de jaarrekening) en de afgesproken audit producten vóór 1 april na afloop van het verantwoordingsjaar aan de subsidieverstrekker op te leveren. Nadere afspraken ten aanzien van de tijdigheid worden door de subsidieontvanger en betreffende accountant overeengekomen en betreft de verantwoordelijkheid van de subsidieontvanger.

2. Onderzoeksaanpak

Dit hoofdstuk beschrijft de te hanteren onderzoek aanpak. Er wordt gestart met een opsomming van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Daarna volgt een beschrijving van de reikwijdte per type werkzaamheden. Het hoofdstuk wordt afgesloten met bepalingen omtrent de betrouwbaarheid en materialiteit.

2.1 Relevante wet- en regelgeving

Voor de werkzaamheden van de accountant in het kader van de financiële rechtmatigheid en de controle van de jaarrekening is de volgende limitatieve opsomming van wet- en regelgeving en andere afspraken relevant.

Kader financiële rechtmatigheid¹

- Wet Justitie-subsidies, hoofdstuk 4D;
- Regeling Halt 2013 (gewijzigde versie 2019):
 - De aanvraag tot vaststelling van de subsidie omvat een verklaring van een accountant omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening; 'het activiteitenverslag' komt te vervallen (artikel 13 lid 1 sub b);
 - In de stand van het eigen vermogen dient in ieder geval het onderscheid tussen repressie en preventie zichtbaar te zijn;
 - De Minister kan een aanwijzing vaststellen inzake de reikwijdte en de intensiteit van de controle van de jaarrekening door een accountant en de daarin opgenomen subsidieverantwoording alsmede inzake andere onderzoek werkzaamheden (in plaats van de huidige tekst van artikel 17).
- Afspraken bekostigingssystematiek 2022 zoals weergegeven in bijlage 2;
- Aanvullende regels 2022, zie bijlage 3;
- Algemene wet bestuursrecht, afdeling 4.2.8
- Aanwijzingsbesluit rechtspersonen met een beperkte kasbeheerfunctie;
- AVG richtlijn en Richtlijn 2016/680 (inzake bescherming van persoonsgegevens van natuurlijke personen);
- Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO);
- AVG richtlijn (inzake bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens door bevoegde autoriteiten) in het kader van financiële consequenties zoals eventuele boetes;
- Wet Justitiële en strafvorderlijke gegevens;
- Comptabiliteitswet 2016 artikel 4.7 (hanteren van de zgn. voorhangprocedure bij het doen van privaatrechtelijke stichtingen);
- Comptabiliteitswet 2016, artikel 6.1 lid a (sub 1) en c en artikel 6.3 lid 1 sub c (inzage in het accountantsverslag);
- Europese aanbestedingsrichtlijnen, als ook nationale wetgeving: Aanbestedingswet 2012 en Gids Proportionaliteit;
- Besluit Aanwijzing Halt-feiten;
- Wet normering topinkomens (WNT) en regeling 'Controleprotocol WNT 2021'²;
- Specifieke correspondentie van JenV gericht aan de Stichting Halt in het kader van de Planning & Begrotingscyclus (zie bijlage 1). Het betreft:

¹ Met betrekking tot de te toetsen onderdelen van de wet- en regelgeving (kader financiële rechtmatigheid) dient hiervan door de instelling een nadere uitwerking te worden opgesteld, bestaande uit een overzicht van die bepalingen uit het normenkader die financiële rechtmatigheidsaspecten inhouden.

² De regeling controleprotocol WNT 2020 van het ministerie van BZK. De controle moet voldoen aan de controle standaarden die onderdeel zijn van de nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), zoals door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld en aan de aanwijzingen zoals opgenomen in dit accountantsprotocol.

- Kaderbrief Halt 2022, d.d. 9 juli 2021, kenmerk 2394311;
- Subsidieverlening Halt 2022, d.d. 10 januari 2022, kenmerk 3710738;
- Wijziging subsidieverlening Halt 2022, d.d. 29 september 2022, kenmerk 4019263;
- Addendum Halt 2022.

Verslaggevingskader:

- Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 'Organisaties-zonder-winststreven';
- Regeling Halt 2013 (gewijzigde versie 2019) (de artikelen 11 t/m 17 voor zover de betreffende omstandigheden zich daadwerkelijk voordoen).

2.2 Reikwijdte onderzoek

Controleverklaring

De controle van de jaarrekening dient te worden uitgevoerd door een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. De controle voldoet aan de controlestandaarden die onderdeel zijn van de nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), zoals de Standaard 240 inzake fraude (en hiermee samenhangend misbruik en oneigenlijk gebruik) die door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld.

De accountant is verantwoordelijk voor de planning en uitvoering van de werkzaamheden teneinde op basis van voldoende en geschikte werkzaamheden een deugdelijke grondslag te krijgen voor zijn oordeel.

De verantwoordelijkheid van de accountant voor het uit te voeren onderzoek veronderstelt dat hij toereikende kennis van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving heeft, zodat hij kan toetsen of de relevante bepalingen door Stichting Halt in acht zijn genomen.

Van de accountant wordt verwacht dat deze streeft naar een efficiënte uitvoering van het onderzoek, in het onderzoek zoveel mogelijk een risico gerichte aanpak hanteert en daarbij zo mogelijk steunt op de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB).

De grondslag voor de controle is opgenomen in artikel 8 lid 2 van de Wet Justitie-Subsidies (afdeling 4.2.8 van de Algemene wet bestuursrecht). Daarbij is artikel 13 van de Wet Justitie-subsidies van kracht.

Artikel 13 van de Wet Justitie-subsidies stelt het volgende:

- Bij het onderzoek, bedoeld in artikel 4:78 van de Algemene wet bestuursrecht, onderzoekt de accountant tevens de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen.
- Onze Minister stelt een aanwijzing over de reikwijdte en de intensiteit van de controle, als bedoeld in artikel 4:79, tweede lid, van de Algemene wet bestuursrecht, vast.

In de Regeling Halt 2013 (gewijzigde versie 2019) staan de eisen vermeld die aan de vaststelling van de subsidie worden verbonden. Hier staat onder artikel 11 lid 3 nadrukkelijk vermeld dat de jaarrekening in samenhang met het activiteitenverslag een zodanig inzicht dient te geven dat de Minister een verantwoord oordeel kan vormen omtrent:

- de werkelijke kosten ten behoeve van de Halt-afdoeningen;
- de werkelijke uitgaven voor de activiteiten uit het jaarplan waarvoor subsidie is verleend;
- de werkelijke uitgaven voor de reguliere bedrijfsvoering;
- het vermogen van Stichting Halt en het exploitatiesaldo;
- de solvabiliteit en de liquiditeit van Stichting Halt, voor zover de aard van de jaarrekening dit toelaat.

Ter verduidelijking van de bovenstaande tekst van artikel 11 lid 3 wordt aangegeven dat het vermelde inzicht op zich geen apart toets element voor de accountant is in het kader van de jaarrekeningcontrole. De subsidieverstrekker heeft hieromtrent geen specifiek inrichtingsmodel voorgeschreven; de verantwoording over de bovengenoemde onderwerpen vindt plaats op basis van het hiervoor aangegeven verslaggevingskader.

Art. 4.76 lid 5 AWB stelt dat het financiële verslag dient aan te sluiten op de begroting waarvoor subsidie is verleend en behelst een vergelijking met de gerealiseerde inkomsten en uitgaven van het jaar, voorafgaand aan het boekjaar. Met het financiële verslag wordt de jaarrekening bedoeld.

Op basis van het normenkader zoals vermeld in paragraaf 2.1 dient de accountant een oordeel geven aan het Ministerie van Justitie en Veiligheid of:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Halt per ultimo 2022 en van het resultaat van de Halt over 2022;
- de in jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid;
- de jaarrekening voldoet aan de Wet normering topinkomens (WNT);
- de financiële informatie die gelijktijdig met de jaarrekening wordt verstrekt (het bestuursverslag) met de door hem gecontroleerde jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat (overeenkomstig NBA Standaard 720).
- De in-control-statement, waaronder de verenigbaarheid daarvan met de jaarrekening én de uitkomsten van de controlewerkzaamheden op de jaarrekening. Hierbij stelt de accountant met betrekking tot het in-control-statement van het Bestuur het volgende vast:
 - de aanwezigheid van een recente beschrijving van het vigerende management control systeem;
 - de verankering in de Planning & Begrotingscyclus;
 - het uitvoeren van periodieke audits; en
 - de aanwezigheid van periodieke rapportages aan en bespreking er van op het niveau van management en de bestuurders.

Er worden geen afzonderlijke controleverklaringen gevraagd voor projecten van de subsidieverstrekker. Bij subsidieverlening wordt per project aangegeven hoe de verantwoording dient te geschieden. Daarbij is als subsidievoorwaarde gesteld dat de verantwoording per project separaat in de jaarrekening dient te worden opgenomen. De financiële middelen voor projecten dienen te worden betrokken in de reguliere jaarrekeningcontrole.

In de specifieke wet- en regelgeving zijn ten behoeve van de controle op de subsidieverantwoording en jaarrekening van Stichting Halt relevante bepalingen opgenomen. De onderstaande (attentie)punten worden onder de aandacht gebracht:

- De juiste toepassing van de met ingang van 2022 geldende bekostigingssystematiek, zoals opgenomen in Bijlage 2 bij dit accountantsprotocol. Voor 2022 dient bij hierbij rekening te worden gehouden met de aanvullende regels 2022, zoals opgenomen in bijlage 3 bij dit controleprotocol.
- De opname van niet bestede projectsubsidies onder kortlopende schulden (geen onderdeel van het resultaat).
- De juiste toepassing van de afspraken met de subsidieverstrekker inzake de aard, omvang en onderbouwing van het eigen vermogen opgebouwd uit de financiering van repressietaken door (de egaliseringsreserve repressie) en het eigen vermogen opgebouwd uit de financiering van andere partijen (de bestemmingsreserve preventie)

en andere onderdelen van het eigen vermogen (zie Regeling Halt 2013, gewijzigde versie 2019).

- Het correct bepalen van het aantal gerealiseerde Halt-afdoeningen.

Accountantsverslag

Het accountantsverslag bevat bevindingen over de vraag of het financieel beheer van Stichting Halt heeft voldaan aan de eisen van getrouwheid en rechtmatigheid voor zover voortvloeiend uit de controle van de jaarrekening. Hierin wordt onder meer en indien van toepassing het volgende opgenomen:

- Een overzicht van fouten en onzekerheden, die gelet op rapporteringstolerantie moeten worden gerapporteerd, voorzien van een toelichting.
- Een overzicht van de bevindingen inzake administratieve organisatie en interne beheersing (w.o. de beheersing van de interne projecten en de betrouwbaarheid van de productieregistratie en -administratie), de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en de toepassing van de bekostigingssystematiek 'opgave gerichte financiering', voor zover geconstateerd bij de jaarrekeningcontrole.
- De kernpunten van de controle: de aangelegenheden die, in de professionele oordeelsvorming van de accountant, het meest significant waren bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode.
- Een overzicht van de constatering bij het beoordelen van de verenigbaarheid van de financiële informatie in het bestuursverslag met de in de jaarrekening opgenomen financiële informatie en het lezen van de andere (niet-financiële) informatie in het bestuursverslag.
- Eventuele constatering in artikel 12 van de Regeling Halt (gewijzigde versie 2019).
- De toepassing van artikel 4:71 van de Algemene Wet Bestuursrecht (activiteiten waarvoor de Stichting Halt toestemming dient te vragen aan de subsidieverstrekker).

Rapport van feitelijke bevindingen

Naast de controle van de jaarrekening en de daarin opgenomen subsidieverantwoording wordt aan de accountant gevraagd om specifiek overeengekomen werkzaamheden te verrichten en daarover de rapporteren in overeenstemming met de NBA Standaard 4400N. De werkzaamheden zijn afgestemd met de subsidieverstrekker en betreffen geen controle- of beoordelingsopdracht of enige andere assurance-opdracht uitgevoerd in overeenstemming met Nederlandse controle- en overige standaarden. In het rapport van feitelijke bevindingen wordt door de accountant gerapporteerd over de onderzoeksbevindingen zonder dat de accountant hierover een oordeel uitspreekt.

De beoordeling van de onderzoeksbevindingen wordt overgelaten aan de gebruiker (lees: subsidieverstrekker) van het rapport. De specifiek overeengekomen werkzaamheden³ hebben betrekking op

- a: het treffen van waarborgen met betrekking tot privacywetgeving. Aan de accountant wordt gevraagd om een beschrijving op te stellen; de accountant kan hierbij gebruik maken van door de instelling opgestelde documentatie en registraties.
- b: in het kader van de WWFT: de opname van de benodigde gegevens van de uiteindelijk belanghebbende in het Handelsregister.

Ad a. Privacywetgeving (AVG richtlijn, Richtlijn 2016/680 en WJSG)

³ De werkzaamheden bestaan uit het inwinnen van inlichtingen, het opvragen benodigde bewijsstukken, het afnemen van interviews, het kennisnemen van (procedure)beschrijvingen, het onderzoeken van ontvangen documentatie en het uitvoeren van cijfer analyses (indien van toepassing). In het rapport van feitelijke bevindingen vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden hij heeft uitgevoerd.

Vanuit de subsidiegever is het van belang om inzicht te hebben in het voldoen door Stichting Halt aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), Richtlijn 2016/680 en de Wet justitiële en strafvorderlijke gegevens (WJSG). Daarom wordt aan de accountant gevraagd specifieke werkzaamheden te doen gericht op de onderstaande beantwoorde vragen. Per onderstaand(e) onderwerp (in casu register, analyse, assessment, procedure, ontwerp, functionaris, matrix, beheersmaatregelen, test) wordt gevraagd een beknopte beschrijving van de inhoud van dat onderwerp te geven. Tevens wordt gevraagd om controle vragen te stellen om de werking van de systemen te toetsen. Indien de vraag ontkennend wordt beantwoord wordt gevraagd de reden aan te geven waarom dit niet van toepassing is. Indien een alternatieve oplossing wordt gebruikt, wordt gevraagd de inhoud hiervan beknopt te beschrijven.

- Heeft Stichting Halt een register van verwerkingsactiviteiten?
- Heeft Stichting Halt geanalyseerd of er sprake is van een hoger risico met betrekking tot gegevensverwerkingsactiviteiten?
- Voert Stichting Halt een Privacy Impact Assessment (PIA) uit bij nieuwe projecten, beleidsvoornemens en implementatie van nieuwe wet- en regelgeving? Worden (op grond van de uitkomsten van deze assessments) privacy-maatregelen getroffen?
- Heeft Stichting Halt een Data Protection Impact Assessment (DPIA) voor gegevensbescherming uitgevoerd met betrekking tot activiteiten met een hoger risico? Zijn er ontwerp-hiaten of andere vervolgacties (als gevolg van deze beoordeling) aangepast en/of geïmplementeerd?
- Heeft Stichting Halt een datalekprocedure en een datalekregister?
- Heeft Stichting Halt bij het ontwerp van nieuwe gegevensprocessen rekening gehouden met het privacy-principe?
- Heeft Stichting Halt een functionaris voor gegevensbescherming aangesteld?
- Beschikt Stichting Halt over een risicobeheermatrix met betrekking tot de AVG?
- Zijn de interne beheersingsmaatregelen binnen Stichting Halt op het gebied van algemene IT beheersingsmaatregelen door Stichting Halt beoordeeld en effectief bevonden? NB: de accountant wordt in dit specifieke onderzoek niet gevraagd zelf de werking vast te stellen.
- Heeft Stichting Halt een penetratietest ('pentest') uitgevoerd of laten uitvoeren inzake de eventuele kwetsbaarheid van de website en achterliggende systemen?

Ad b: Opname benodigde gegevens van uiteindelijk belanghebbende in het Handelsregister

Vanuit de bepalingen van de WWFT dient de accountant vast te stellen dat de benodigde informatie tijdig en correct is opgenomen in het Handelsregister. In het rapport van feitelijke bevindingen geeft de accountant aan of de informatie in het Handelsregister juist en volledig is vastgelegd.

De mate van detail van de beschrijving van de feitelijke bevindingen per vraag is zodanig dat de gebruiker (in casu de subsidieverstrekker) in staat wordt gesteld om zelf een eigen afweging te maken over de betekenis van de feitelijke bevindingen voor het onderhavige onderwerp.

2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit

Controle

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

Een controleverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerdergenoemde betrouwbaarheid, in de jaarrekening geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden op het gebied van getrouwheid en rechtmatigheid voorkomen die

tezamen meer dan 2% van de totale baten bedragen. Bij het toetsen van de betreffende tolerantie dienen de geconstateerde en niet gecorrigeerde afwijkingen (fouten) en onzekerheden bij elkaar op te worden opgeteld, conform onderstaande tabel.

Soort verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding of afkeuring
Fouten + onzekerheden v.w.b. de getrouwheid	$\leq 2\%$	$>2\%$ en $\leq 4\%$	$> 4\%$
Fouten + onzekerheden v.w.b. de rechtmatigheid	$\leq 2\%$	$>2\%$ en $\leq 4\%$	$> 4\%$

Voor de toleranties voor de controle van de informatie die in het kader van de Wet normering topinkomens (WNT) in de jaarrekening moet worden opgenomen, wordt verwezen naar de ministeriële regeling: Controleprotocol WNT.

Afwijkingen in de verantwoording en onzekerheden in de controle

Van een afwijking in de verantwoording is sprake indien is gebleken dat een (gedeelte van een) verantwoorde post niet voldoet aan één of meer aspecten van de geldende wet- en regelgeving of dat een (gedeelte van een) post niet juist of volledig is verantwoord. Afwijkingen van wet- en regelgeving worden in absolute zin opgevat, saldering van afwijkingen is niet toegestaan.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-) informatie beschikbaar is om een (gedeelte van een) post als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de voorwaarden.

Omgaan met geconstateerde afwijkingen (fouten) en onzekerheden

Het uitgangspunt is dat de subsidieontvanger de door de accountant geconstateerde afwijkingen voor zover mogelijk corrigeert. Een materiële afwijking in de verantwoording en/of onzekerheid in de controle die niet door de subsidieontvanger kan worden gecorrigeerd, leidt tot een aangepast (niet goedkeurend) oordeel van de accountant.

Naast de goedkeuringstoleranties wordt de rapporteringstolerantie onderkend. De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het accountantsverslag (op basis van clustering naar posten in de jaarrekening of naar onderwerpen). De rapporteringstolerantie wordt vastgesteld op 10% van de betreffende goedkeuringstolerantie, oftewel 0,2 procent. Hierbij maakt het niet uit of het om rechtmatigheid of de getrouwheid gaat. Fouten dienen ongesaldeerd te worden weergegeven. Het gaat om hier het verkrijgen van een compleet beeld van alle grotere fouten en onzekerheden. De accountant rapporteert de fouten en onzekerheden in het accountantsverslag.

2.4 Reviewbeleid

De subsidieverstrekker kan de ADR verzoeken een review uit te voeren op de uitgevoerde accountantscontrole, met als doel het beoordelen of in het kader van het toezicht op de controle van de accountant kan worden gesteund. De subsidieverstrekker informeert Stichting Halt en de accountant over dit verzoek. De accountant, die de controle uitvoert, verstrekt de ADR desgevraagd alle inlichtingen en bescheiden. De eventuele extra kosten van deze accountant in verband met de review komen te laste van de ontvanger van de bijdrage.

3. Accountantsproducten

In geval van Stichting Halt wordt om een drietal accountantsproducten gevraagd:

1. een controleverklaring bij de jaarrekening omtrent de rechtmatigheid en getrouwheid van de jaarrekening;
2. een accountantsverslag;
3. een rapport van feitelijke bevindingen.

3.1 Controleverklaring bij de jaarrekening

Zie hiervoor ook hoofdstukken 1 en 2. Waar het de inhoud van de verklaring over de getrouwheid en de rechtmatigheid betreft dient de accountant zoveel als mogelijk aan te sluiten op voorbeeldtekst 10.2a van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). In de controleverklaring neemt de accountant op dat de controle heeft plaatsgevonden met inachtneming van dit accountantsprotocol.

3.2 Accountantsverslag

Het accountantsverslag bevat bevindingen over de vraag of het financieel beheer van Stichting Halt heeft voldaan aan de eisen van getrouwheid en rechtmatigheid voor zover voortvloeiend uit de controle van de jaarrekening. Het verslag is in principe vormvrij maar dient de informatie inzake de onder de reikwijdte genoemde aspecten (paragraaf 2.2) te bevatten.

3.3 Rapport van feitelijke bevindingen

Aanvullend levert de accountant een rapport van feitelijke bevindingen ten aanzien van het onder paragraaf 2.2 genoemde onderwerpen. De accountant rapporteert over de verrichte werkzaamheden met daarbij zijn onderzoeksbevindingen. Daarbij wordt geen conclusie of oordeel gegeven. Leidend voor dit rapport is Standaard 4400N van de NBA.

Bijlage 1: Planning & Begrotingscyclus

Een overzicht van de P&B-cyclus geeft inzicht in termen van producten, activiteiten en opleverdata en is daarom als bijlage van het accountantsprotocol opgenomen. Deze bijlage heeft alleen een informatief doel en heeft geen impact op de controlewerkzaamheden van de accountant.

Kaderbrief Halt		
Omschrijving	Actor	Uiterste aanleverdatum
Op stellen Kaderbrief : Beleidskaders Operationele kaders: Prestatie indicatoren Bedrijfsvoering P&B cyclus Financieel Kader	JenV	1 juli t-1

Jaarplan		
Omschrijving	Actor	Uiterste aanleverdatum
Indienen Jaarplan Halt: • Beleidsvoornemens • Te verwachten knelpunten bij de uitvoering van het beleidsplan en de wijze waarop Halt deze wenst op te lossen • Prestatie-indicatoren • Raming te realiseren Haltafdoeningen • Begroting ○ Financiële vertaling van de beleidsvoornemens ○ Financieel kader voor de Bedrijfsvoering • Risicoanalyse • Managementafspraken • Meerjarenbeleidsplan (komende 4 jaar)	Halt	1 oktober t-1
Bespreken Jaarplan	Halt en JenV	Medio oktober t-1

[illegible]

Uitvoering		
Omschrijving	Actor	Uiterste aanleverdatum
Aanleveren 4 maandsrapportage • 1e viermaandsrapportage • 2e viermaandsrapportage • 3e viermaandsrapportage	Halt	31 mei 30 september 31 januari
Bespreken: • 1^e viermaandsrapportage • 2^e viermaandsrapportage • 3^e viermaandsrapportage	Halt en JenV	Medio juni t Medio oktober t Medio februari t+1
Indien van toepassing: <u>Brief aanvullende subsidieverlening.</u>	JenV	Indien van toepassing

Verantwoording		
Omschrijving	Actor	Uiterste aanleverdatum
Aanleveren Jaarrapportage en Jaarrekening • Jaarrekening ○ Exploitatierekening ○ Balans en resultatenrekening ○ Dotatie egalisatierekening ○ Aantal gerealiseerde Halt-afdoeningen • Jaarverslag ○ Realisaties beleidsvoornemens incl. prestatie indicatoren ○ Wijze waarop Halt met de verwachte knelpunten ten aanzien van de uitvoering van het jaarplan is omgegaan	Halt	30 april t+1
Bespreken Jaarrapportage en Jaarrekening	Halt en JenV	Medio mei t+1

Subsidievaststelling		
Omschrijving	Actor	Uiterste aanleverdatum
Opstellen Subsidievaststellingsbrief	JenV	31 juli t+1

Bijlage 2: Afspraken bekostigingssystematiek

In deze bijlage zijn de afspraken van de bekostigingssystematiek weergegeven op basis van de afspraken in de volgende correspondentie vanuit JenV:

- Brief inzake gemaakte bekostigingsafspraken PO 23 juni 2021, kenmerk 3406985, datum 19 augustus 2021
- Brief inzake subsidieverlening Halt 2022, d.d. 10 januari 2022, kenmerk 3710738
- Brief inzake wijziging subsidieverlening Halt 2022, d.d. 29 september 2022, kenmerk 4019263

De gemaakte afspraken zijn:

1. De kostprijzen van Halt worden om de drie jaar herijkt, of eerder als daar tussentijds aanleiding toe is. Een aanleiding is een beleidswijziging vanuit JenV of vanuit Halt en goedgekeurd door JenV, die van invloed is op de kostprijs of het aantal afdoeningen. De hieronder genoemde uitgangspunten hebben een looptijd van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2023. In de loop van 2023 zullen de uitgangspunten en bedragen worden herijkt;
2. Het ijkpunt voor 2022 is 14.500 gerealiseerde Halt-afdoeningen;
3. Binnen de bandbreedte van 95% - 105% van het ijkpunt vindt bij de vaststelling van de subsidie geen verrekening plaats;
4. Voor 2022 zijn afwijkende afrekenregels van toepassing. Wanneer de realisatie lager is dan 95% van het ijkpunt, dan zal bij deze onderproductie geen sprake zijn van terugbetaling;
5. Als het gerealiseerde aantal afdoeningen hoger is dan 105% van het ijkpunt dan wordt het aantal afdoeningen boven de 105% bij vaststelling van de subsidie afgerekend tegen de directe kosten o.b.v. € 472,09 per gerealiseerde halt-afdoening, indien en voorzover JenV hiervoor middelen beschikbaar heeft
6. Het financiële resultaat van Halt op de repressie activiteiten wordt toegevoegd of in mindering gebracht op de egaliseringsreserve voor de repressie activiteiten.
7. In de subsidieverlening wordt rekening gehouden met een bedrag van € 5.359.000 aan indirecte kosten, hierin is geen rekening gehouden met de bijdrage GCOS;
8. Omvangrijke investeringen van Halt in de bedrijfsvoering, zoals een nieuw zaakstelsel of huisvesting kunnen op twee manieren worden gefinancierd. Via een investeringssubsidie, of de investering wordt geactiveerd en afgeschreven. De afschrijvingskosten worden vervolgens opgenomen in de financiering van Halt bij de eerste herijking van de tarieven van Halt. Kleinere investeringen in verbetering van de bedrijfsvoering voor optimalisatie of verhoging van de efficiency dient Halt terug te verdienen vanuit de besparingen die deze investeringen opleveren;
9. De innovatie en doorontwikkeling van de Haltmethodiek zijn onderdeel van de opdracht van Halt en de reguliere bekostiging. JenV kan aanvullende (project)subsidies verstrekken voor specifieke beleidsvragen;
10. Halt volgt jaarlijks de ontwikkeling van de kostprijs door het rekenmodel in te vullen bij de begroting en in te dienen bij de jaarverantwoording. De resultaten van de doorrekening worden jaarlijks met JenV besproken;
11. De subsidietoekenning 2022 is gebaseerd op een bedrag aan inzet ZSM/Triage overhead van € 630.000. Dit bedrag staat vast tot de eerstvolgende herijking genoemd in punt 1, met uitzondering van de vergoeding voor loonkostenontwikkeling;
12. De subsidietoekenning 2022 is gebaseerd op een variabele prijs per Halt-afdoening voor de inzet van Halt-medewerkers en Administratieve Ondersteuning van € 472,09. Bij deze prijs is voor Halt-medewerkers uitgegaan van een productiviteitsnorm van 1.236 uur per fte per jaar. Voor Administratieve Ondersteuning is een productiviteit gehanteerd van 1.370 uur per fte per jaar.

Bijlage 3: aanvullende regels 2022

Voor 2022 zijn eenmalig afwijkende regels van toepassing. Deze houden verband met het lagere aantal Halt-afdoeningen ten opzichte van eerdere jaren. Door de huidige PMJ-raming zou de benodigde capaciteit voor de uitvoering van Halt-afdoeningen flink lager worden. Door de subsidie beperkt te verlagen, worden gedwongen ontslagen voorkomen en wordt het verlies aan kennis en kwaliteit bij Halt beperkt gehouden. Deze afspraken zijn vastgelegd in de wijziging subsidiebrief d.d. 29 september 2022, kenmerk 4019263.

Aanvullende regels 2022

- JenV zal eventuele claims in 2022 inzake extra kosten niet honoreren;
- Bij de bepaling van het exploitatieresultaat wordt rekening gehouden met:
 - o De resultaatverdeling over repressie- en preventietaken wordt gebaseerd op de verhouding: repressie 75%, preventie 25%.