

Accountantsverslag 2022



Aan het bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Zaffier
Rechtsopvolger van GR Halte Werk
T.a.v. de heer J.M.M. Rutten, directeur Halte Werk
Postbus 8002
1802 KA ALKMAAR

Dordrecht, 17 mei 2023

Ref. : 1036/JSC/JVDL/AK

Geachte leden van het bestuur,

Overeenkomstig de door u verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Halte Werk te Alkmaar (hierna: Halte Werk) gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van de directeur om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit begroting verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering topinkomens (WNT) en de daarop berustende bepalingen. De directeur is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

In overeenstemming met *artikel 393 lid 4 Burgerlijk Wetboek Boek 2* en *Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen*, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het vastgestelde normenkader voor de financiële rechtmatigheidscontrole 2022 en het Controleprotocol WNT 2022. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 175.000 voor fouten en voor onzekerheden op € 525.000. Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten 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 deze jaarrekening 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 houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

De door ons gecontroleerde jaarrekening 2022 geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2022 van € nihil en een saldo van baten en lasten over 2022 van afgerond € 1,4 miljoen positief. Dit saldo van baten en lasten wordt terugbetaald aan de deelnemende gemeenten Alkmaar en Dijk en Waard.



De controle is op 15 mei 2023 afgerond en wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2022, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid en een goedkeurend oordeel ten aanzien van rechtmatigheid.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend bedoeld is om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

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

Hoogachtend,

drs. J. Schot RA



INHOUDSOPGAVE

1. Halte Werk in beeld	5
2. Financiële positie	6
2.1. Ontwikkelingen Halte Werk	6
2.2. Resultaat	6
2.3. Financiële positie en continuïteit	7
3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2022	8
3.1. Algemeen	8
3.2. Kwaliteit jaarstukken	9
3.3. Het verloop van onze controlewerkzaamheden	10
3.4. Controlebevindingen	11
4. Interne beheersing	11
4.1. Algemeen	11
4.2. Automatisering	12
4.3. Interne controle rechtmatigheid programmakosten	12
5. Overige onderwerpen	12
5.1. Rechtmatigheid	12
5.2. Wet normering topinkomens (WNT)	13
5.3. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing	14
5.4. Onafhankelijkheid	15
6. Slot	15



1. Halte Werk in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van Halte Werk met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag. De legenda voor de signalering is:

	Geen noemenswaardige bevindingen		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
	Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact
	Beperkte tekortkomingen en/of bijzondere aandachtspunten		

Onderwerp	Bevindingen 2022	§		
			2022	2021
Resultaat 2022	Het gerapporteerde saldo van baten en lasten bedraagt afgerond € 1,4 miljoen (positief) en ligt daarmee boven het begrote saldo van nihil. Dit saldo wordt uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten Alkmaar en Dijk en Waard.	2.2		
Financieel toezicht op de organisatie, zowel vanuit bestuur, als vanuit managementteam bezien	Door middel van begroting, tussentijdse rapportages en de jaarrekening is inzicht gegeven in de financiële gang van zaken.	2.3		
Inkopen en aanbestedingen (incl. betalingsverkeer)	De onderbouwing van de prestatielevering van de aan Halte Werk gefactureerde leveringen en diensten is een aandachtspunt voor de organisatie.	4.1		
Frauderisicobeheersing	Advies om een frauderisicoanalyse op te stellen is nog niet opgevolgd.	4.1		
IT-beheersing	De interne beheersingsmaatregelen zijn in grote lijnen op orde.	4.2		
Sociale uitkeringen (programmakosten)	De interne beheersingsmaatregelen zijn in grote lijnen op orde.	4.3		



2. Financiële positie

2.1. Ontwikkelingen Halte Werk

Transitie en voorbereiding op fusie per 1 januari 2023 en uitvoering nieuwe regelingen zijn belangrijke ontwikkelingen voor Halte Werk.

Het jaar 2022 stond in het teken van de voorbereiding op en transitie van Halte Werk, samen met de BUCH-werkorganisatie en het sociaal werkbedrijf WNK, als onderdeel van de nieuwe werkorganisatie Zaffier. Per 1 april 2022 is de gemeenschappelijke regeling openbaar lichaam Zaffier operationeel. Voor de periode 1 april 2022 tot en met 31 december 2022 heeft het bestuur van Zaffier Halte Werk gemandateerd tot het uitvoeren van de taken op het gebied van onder meer de Wet Schuldhulpverlening, het Minimabeleid, de Participatiewet en de daaraan verwante regelingen en de nieuwe Wet Inburgering 2021. Per 1 januari 2023 worden de operationele taken van Halte Werk door de nieuwe organisatie Zaffier uitgevoerd.

Het in opdracht van de deelnemende gemeenten uitvoeren van verschillende nieuw geïntroduceerde regelingen was ook in 2022 een belangrijke ontwikkeling voor Halte Werk. Het Rijk heeft voor diverse regelingen een bedrag voor dekking van uitvoeringskosten beschikbaar gesteld wat door de gemeenten is doorbetaald aan Halte Werk. Dit heeft voor 2022 geresulteerd in extra (incidentele) baten van € 4,7 miljoen.

2.2. Resultaat

Het positieve saldo van baten en lasten in 2022 ten bedrage van € 1,4 miljoen is in belangrijke mate te verklaren door de diverse (incidentele) baten welke voortvloeien uit extra werkzaamheden vanuit de eigenaar gemeenten welke aan Halte Werk zijn overgedragen. In 2022 zijn, als gevolg van maatschappelijke ontwikkelingen, verschillende nieuwe regelingen door het Rijk geïntroduceerd met een grote impact, zowel maatschappelijk als financieel voor Halte Werk als uitvoerende organisatie. Onder deze extra werkzaamheden vallen onder meer de uitvoering voor de regeling Energietoeslag (voordeel € 209.000), uitbetaling leefgeldregeling ontheemden Oekraïners, de hersteloperatie kinderopvang-toeslagaffaire (voordeel € 545.000), Aanpak Jeugdwerkloosheid (voordeel € 210.000), Impuls re-integratie (voordeel € 164.000) en Vroeg-signalering (voordeel € 131.000). Eveneens was er in 2022 sprake van een voordeel op het onderdeel bedrijfsvoering van afgerond € 402.000 ontstaan door kostenbewust inkopen van licenties en efficiënt organiseren van de dienstverlening en een saldo van overige baten (voordeel € 99.000). Conform afspraken komt dit positieve saldo ten gunste van de eigenaar gemeenten Alkmaar en Dijk en Waard.



2.3. Financiële positie en continuïteit

Uitgangspunt bij de begroting van Halte Werk is dat de begroting sluitend is. De begroting 2022 heeft dan ook een saldo van nihil. Halte Werk heeft zelf, conform afspraak met de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling, geen eigen vermogen (geen reserves). Indien er onverwacht sprake is van een financiële tegenvaller moet dit verrekend worden met de eigenaar gemeenten. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de continuïteit en zij staan garant dat Halte Werk over voldoende middelen zal beschikken om aan al haar verplichtingen jegens derden en uitkeringsgerechtigden te kunnen voldoen. Per 1 januari 2023 is Halte Werk samen met de BUCH-werkorganisatie en het sociaal werkbedrijf WNK ondergebracht in de nieuwe werkorganisatie Zaffier.

Op 22 december 2022 is het liquidatieplan Halte Werk aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten Alkmaar en Dijk en Waard. De raden hebben dit plan goedgekeurd. De doelstelling van het liquidatieplan is om een eerste opzet en de kaders te geven van de wijze waarop tot ontbinding van Halte Werk als rechtspersoon wordt overgegaan. Met name op de financiële en juridische afwikkeling. De uitgangspunten welke het liquidatieproces bepalen zijn als volgt:

- Er is een financiële verdeelsleutel vastgesteld op basis waarvan het resterende vermogen over de deelnemende gemeenten wordt verdeeld. Op basis van de financiële verdeelsleutel vindt opheffing van Halte Werk plaats (liquidatie);
- De regels uit de Wet gemeenschappelijke regelingen en de GR BVO Halte Werk worden nageleefd.

Halte Werk zal vanaf 1 januari 2023 naar verwachting nog een half jaar actief blijven voor onder meer de administratieve afwikkeling van een aantal lopende zaken. Halte Werk is dan in liquidatie en heeft geen taken of bevoegdheden meer die voor de gemeenten worden uitgevoerd. Bij het opstellen van het liquidatieplan is de verwachting uitgesproken dat op 1 juli 2023 de liquidatie van de rechtspersoon Halte Werk is afgerond. Het bestuursteam (BT) van Halte Werk is belast met de liquidatie en blijft ook na het tijdstip van opheffing in functie totdat de liquidatie is afgerond.



3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2022

3.1. Algemeen

In onze opdrachtbevestiging van 27 september 2022 hebben wij de tussen de Halte Werk en Verstegen accountants en adviseurs met elkaar gemaakte afspraken ten aanzien van het controleren van de jaarrekening 2022 bevestigd. Wij verwijzen naar deze schriftelijke opdrachtbevestiging.

Onze controlewerkzaamheden zijn op 15 mei 2023 afgerond en wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2022, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid en een goedkeurend oordeel ten aanzien van rechtmatigheid

De geldstromen van Halte Werk vallen uiteen in de zogenoemde bedrijfsvoering kosten en programmakosten. De bedrijfsvoering kosten worden verantwoord via de jaarrekening van Halte Werk.

De programmakosten houden verband met de uitvoering van de diverse wetten door Halte Werk. De baten en lasten daarvan worden niet via de jaarrekening van Halte Werk verantwoord, maar via de jaarrekeningen van de deelnemende gemeenten zelf. Om dit mogelijk te maken heeft Halte Werk per deelnemende gemeente een financiële verantwoording/Sisa-bijlage samengesteld. De controle op deze afzonderlijke verantwoordingen is afgerond en wij hebben hier eind april 2023 goedkeurende controleverklaringen bij verstrekt.

Voor de controle van de verantwoordingen zijn door de accountants van de elf gemeenten (twee deelnemende gemeenten en negen bovenregionale gemeenten) auditinstructies aan ons verstrekt. In een auditinstructie geeft de accountant van de gemeente aan waar wij bij de controle van de programmakosten rekening mee moeten houden. Het gaat hier om het zogenaamde toetsingskader, maar ook de uitvoeringsmaterialiteit van de betreffende gemeente.

Naast de controleverklaring hebben wij de accountants van de gemeenten separaat een controlememorandum verstrekt. In dit memorandum doen wij uitgebreid verslag van de controlewerkzaamheden die wij hebben verricht, de omvang en uitkomst van de deelwaarnemingen en de motivering van ons controleoordeel. Het controlememorandum is eveneens verstrekt aan Halte Werk.



Het participatiebudget maakt deel uit van de programmakosten. Een belangrijk deel van dit budget is ondergebracht bij WNK. Voor de verantwoording van het participatiebudget door WNK aan Halte Werk zijn door ons auditinstructies verstrekt aan de accountant van WNK. Het doel van auditinstructies is er voor zorg te dragen dat de accountant bij de uitvoering van zijn werkzaamheden rekening kan houden met de voorwaarden die van toepassing zijn voor de controle van de jaarrekening waarin de gelden uiteindelijk worden opgenomen. Door de accountant van WNK zijn conform de afspraken op 16 februari 2023 goedkeurende controleverklaringen verstrekt, onderbouwd met een controlememorandum. Hiermee is zekerheid verkregen over deze uitgaven.

3.2. Kwaliteit jaarstukken

De jaarstukken zijn opgesteld conform de BBV richtlijnen.

Het BBV schrijft voor dat de jaarstukken van een gemeenschappelijke regeling naast de jaarrekening bestaan uit een programmaverantwoording en paragrafen (jaarverslag). Wij hebben vastgesteld dat het voldoen van de begroting en jaarstukken aan de eisen van het BBV een aandachtspunt is voor Halte Werk. Dit betreft de volgende punten:

1. In het overzicht van baten en lasten zijn conform de begroting 2022 de personele lasten gepresenteerd en alle overige lasten zijn onder het kopje 'overhead' opgenomen. Dit is afwijkend van het BBV. Personele lasten van bijvoorbeeld leidinggevenden en ondersteunende functies zoals HRM, financiën, automatisering enz. moeten worden gepresenteerd onder overhead. Directe lasten ten behoeve van het primaire proces zijn weer geen overhead. Dit is in de jaarrekening 2022 net als in 2021 door middel van een toelichting weergegeven.
2. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening ontbreekt het op grond van artikel 28 letter c van het BBV verplichte overzicht van de incidentele baten en lasten, waarbij ten minste de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd en de overige posten als een totaalbedrag kunnen worden opgenomen. Wij merken hierbij op dat belangrijke incidentele baten en lasten wel (individueel) zijn toegelicht op diverse plaatsen in de jaarrekening en het jaarverslag, maar niet in een centraal overzicht in de jaarrekening zijn gepresenteerd en toegelicht. Dit is conform voorgaand jaar (2021) en de begroting 2022.

Verder is de jaarrekening 2022 van Halte Werk opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering topinkomens (WNT). Belangrijke ontwikkelingen en achtergronden met betrekking tot de posten in de jaarrekening zijn duidelijk en volledig toegelicht in de jaarrekening.



Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken 2022 andere informatie, die bestaat uit:

- Inleiding met aanbiedingsbrief, infographic en hoofdlijnen van het financieel resultaat;
- Het jaarverslag waaronder de paragrafen.

Wij hebben de overige informatie gelezen en vastgesteld dat de daarin opgenomen informatie niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720 Nadere Voorschriften Controlestandaarden en de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het jaarverslag en andere informatie mag geen ander beeld oproepen bij de lezer dan de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag 2022 van Halte Werk de vereiste informatie in voldoende mate weergeeft en niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen.

3.3. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Vertraging in het controletraject.

Volgens afspraak was de start van de controle van de jaarrekening 2022 gepland op 6 maart 2023 (week 10). De concept jaarrekening en het balans-/accountantsdossier waren echter op genoemde startdatum nog niet gereed c.q. compleet voor onze controle. Op verzoek van Halte Werk is de controle verschoven naar 20 maart 2023 (week 12). Op 20 maart 2023 was de dossiervorming als basis voor onze controle nog niet compleet en is daarna aangevuld naar aanleiding van onze beoordeling en vragen. In de jaarrekening zijn meerdere tekstuele en cijfermatige aanpassingen verwerkt. Om bovengenoemde redenen was er dit jaar sprake van vertraging in het controletraject. Door extra inspanningen van uw financieel adviseurs en van ons kon de controle nog binnen uw bestuurlijke planning worden afgerond.

Onze controlewerkzaamheden zijn daardoor intensiever geweest en hebben ook meer tijd gekost dan vooraf overeengekomen. De extra werkzaamheden en controlekosten zullen wij met het management overleggen en zullen op nacalculatiebasis in rekening worden gebracht.

Wij merken hierbij op dat de samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen goed, prettig en constructief is verlopen.



3.4. Controlebevindingen

3.4.1. Gecorrigeerde controleverschillen jaarrekening 2022

Naar aanleiding van onze controle is op ons verzoek één materiële correctie doorgevoerd in de jaarstukken 2022. Dit betrof de opname van een verplichting voor de saldi verlofsparen (spaarverlof) ultimo 2022 van in totaal € 321.064. Deze verplichting bestaat uit de waarde van de saldi van de spaarverlofuren ultimo 2022 ten bedrage van € 29.021 en de waarde van de saldi van de bovenwettelijke verlofuren ultimo 2022 ten bedrage van € 292.043. Op grond van een (recentelijke) uitspraak van de Commissie BBV moet in 2022 een financiële verplichting voor saldi spaarverlofuren worden opgenomen in de balans per 31 december 2022. Dit geldt eveneens voor saldi van bovenwettelijke verlofuren indien er geen sprake meer is van een jaarlijks vergelijkbare omvang (een voorspelbaar gelijkmatig kostenpatroon) en voor zover de saldi het karakter hebben gekregen van overmatige verlofsaldi.

Verder hebben naar aanleiding van onze controle correcties plaatsgevonden in de jaarstukken, dit betroffen (kleine) cijfermatige correcties en diverse tekstuele aanpassingen, zoals aanpassingen met betrekking tot presentatie-, rubricerings- en toelichtingsvereisten van het BBV. Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2022 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren er geen ongecorrigeerde fouten en onzekerheden groter dan de rapporteringstolerantie van € 8.700.

4. Interne beheersing

4.1. Algemeen

Vanuit onze controleopdracht hebben wij tijdens de interim-controle 2022 aandacht besteed aan de kwaliteit van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de jaarrekening van Halte Werk of de programmakosten. De belangrijkste bevindingen en aanbevelingen vatten wij hier als volgt samen:

- Niet bij alle facturen is een onderbouwing van de prestatielevering aanwezig. Adviespunt: Maak intern afspraken over de vastlegging van de prestatielevering. Hierbij kan gedacht worden aan een drempelbedrag waarboven onderbouwing van de prestatielevering verplicht is. Kleine uitgaven hoeven dan niet te worden onderbouwd.
- Er wordt geen interne frauderisicoanalyse opgesteld. Adviespunt: Wij adviseren deze fraudeanalyse op te stellen en onderdeel uit te laten maken van de tussentijdse managementinformatie (deze aanbeveling komt voort uit 2017).



Verder vinden wij dat er binnen Halte Werk – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van belangrijke tekortkomingen (leemten) in de interne beheersingsmaatregelen rond de financiële verslaglegging.

4.2. Automatisering

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

4.3. Interne controle rechtmatigheid programmakosten

Door uw organisatie zijn rechtmatigheidscontroles uitgevoerd op de programmakosten. Hierbij worden met behulp van de landelijke kwaliteitsborgingapplicatie (KIC) dossiercontroles uitgevoerd. Dit is voor uw organisatie een belangrijk instrument omdat het enerzijds inzicht geeft in de effectieve werking van de interne beheersing en anderzijds eventuele rechtmatigheidsfouten vroegtijdig wordenesignaleerd en waar mogelijk worden opgelost. Wij hebben naar aanleiding van onze controle kunnen concluderen dat deze interne controle goed heeft gefunctioneerd.

5. Overige onderwerpen

5.1. Rechtmatigheid

5.1.1. *Normenkader en toetsingskader*

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2022 en het normenkader voor de financiële rechtmatigheidscontrole 2022.

Uit onze controle zijn geen rechtmatigheidsfouten gebleken.

5.1.2. *Begrotingscriterium*

Het begrotingscriterium is uitgewerkt in de geactualiseerde Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is onrechtmatig, echter niet in alle gevallen telt een begrotingsoverschrijding op de lasten en/of investeringskredieten mee in het oordeel van de accountant over de (financiële) rechtmatigheid. De accountant heeft de verantwoordelijkheid om overschrijdingen op de begrote lasten en investeringskredieten, waarvan de directeur moet aangeven dat het bestuur deze nog dient te autoriseren, op te nemen in het verslag van bevindingen.



In het kader van de begrotingsrechtmatigheid beoordelen wij de begrotingsoverschrijdingen van de lasten per programma evenals de overschrijdingen op de investeringskredieten. Wij hebben vastgesteld dat er in 2022 op totaal (programma) niveau sprake is van een begrotingsoverschrijding op de lasten van € 3,2 miljoen. Deze begrotingsoverschrijding is veroorzaakt door activiteiten passend binnen het beleid dat Halte Werk voert. In de begroting worden alleen de reguliere werkzaamheden die Halte Werk voor de gemeenten uitvoert opgenomen. Alle extra regelingen en maatschappelijke vraagstukken van tijdelijke aard worden niet in de begroting opgenomen. Dit betreffen regelingen als de Kinderopvangtoeslagaffaire, de Energietoeslag, opvang van Oekraïners, etc. Tegenover de extra lasten die deze regelingen met zich meebrengen staan ook extra en direct gerelateerde baten, welke dekkend zijn. Hieromtrent is het bestuur via de kwartaalrapportages (tijdig) geïnformeerd. Om deze reden telt deze begrotingsoverschrijding op de lasten van € 3,2 miljoen niet mee in het oordeel van de accountant over de financiële rechtmatigheid 2022.

Er is ultimo 2022 geen sprake van investeringskredieten/budgetten die zijn overschreden.

Wij verwijzen u verder naar uw inhoudelijke analyse van de overschrijdingen in de jaarrekening in hoofdstuk 3.3.5, waarin een analyse is opgenomen van de begrotings-afwijkingen en begrotingsrechtmatigheid. Halte Werk concludeert eveneens zelf dat er in 2022 geen sprake is van begrotingsoverschrijdingen op de lasten op programmaniveau en van investeringskredieten die volgens de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV moeten meewegen in ons oordeel ten aanzien van de (financiële) rechtmatigheid.

5.2. Wet normering topinkomens (WNT)

5.2.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

De [Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector \(WNT\)](#) is van toepassing op Halte Werk. Accountants dienen de naleving van de WNT te toetsen en overtredingen te melden bij het Ministerie van BZK.

Wij hebben de naleving van de WNT gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde Regeling Controleprotocol WNT 2022.

Wij hebben in dat kader vastgesteld dat de bezoldiging binnen de WNT-normen past en juist in de jaarrekening 2022 is verantwoord.

De WNT-verantwoording is juist. Halte Werk heeft de WNT-bepalingen in 2022 nageleefd.



5.2.2. Bevestiging volledigheid

Wij hebben de toepassing van de WNT door Halte Werk gecontroleerd overeenkomstig het Controleprotocol WNT 2022. Daarbij hebben wij ons gebaseerd op de in de jaarrekening verantwoorde gegevens en bedragen en de daaraan ten grondslag liggende administratieve bescheiden. Het kan echter zijn dat een bepaalde verwerkingswijze van (kosten)vergoedingen aan directie of bestuur in de financiële administratie, niet vooraf door ons is geïdentificeerd. Deze vergoedingen zouden dan al dan niet terecht, buiten de WNT-verantwoording kunnen zijn gebleven en buiten de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden.

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

5.3. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Er zijn geen overtredingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen van fraude geconstateerd met een mogelijk materieel effect op de jaarrekening.

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening. Tegelijkertijd kan van ons niet verwacht worden dat elke in die context relevante overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden de risicofactoren voor overtredingen van wet- en regelgeving en fraude geëvalueerd. Onze controle heeft geen afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht. In onze gesprekken met de organisatie is bevestigd dat er geen fraude of relevante afwijking van wet- en regelgeving heeft plaatsgevonden en ook geen vermoeden daartoe.

Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering belangrijke maatregelen zijn getroffen om dergelijke risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, procedures, intern toezicht en externe controle.

Halte Werk kent nog geen geformaliseerde frauderisicoanalyse. Het bestuur van Halte Werk heeft de verantwoordelijkheid om toezicht te houden op de fraudepreventie en fraudebeheersing door de directeur. Dit gegeven maakt het voor de directeur noodzakelijk om een toereikende frauderisicoanalyse op te stellen en periodiek te actualiseren. Advies voor de nieuwe werkorganisatie is derhalve om de frauderisicoanalyse op te stellen en te formaliseren.



Wij adviseren om jaarlijks het risico van overtreding van wet- en regelgeving en fraude te evalueren en te bespreken met het bestuur. Op basis van deze evaluatie kunnen waar nodig maatregelen getroffen worden om deze risico's te verkleinen.

5.4. Onafhankelijkheid

Wij bevestigen onze onafhankelijkheid voor de uitvoering van de jaarrekeningcontrole.

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Daarvoor treffen wij – overeenkomstig onze standaarden en interne kwaliteitsprocedures – diverse maatregelen. Op basis van de uitvoering van deze maatregelen kunnen wij bevestigen dat wij de controleopdracht voor de jaarrekening 2022 van Halte Werk op onafhankelijke wijze hebben kunnen uitvoeren en afronden.

Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie.

Met betrekking tot het verslagjaar 2022 hebben wij geen andere werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden voor de jaarrekening, de specifieke financiële verantwoordingen programmakosten (SISA-verantwoordingen SOZA) en de daarmee samenhangende natuurlijke adviesfunctie.

6. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.