

Accountantsprotocol Loonkostensubsidies gemeente Utrecht

Hoofdstuk 1 Uitgangspunten

Doelstelling en inkadering protocol

In de Verordening re-integratie, studietoelage en tegenprestatie Participatiewet 2015: Werken aan werk van gemeente Utrecht (de Verordening) is vastgelegd dat het college zorgdraagt voor een evenwichtig aanbod van voorzieningen aan personen behorende tot de doelgroep van de Participatiewet¹. Hierbij wordt rekening gehouden met de afstand tot de arbeidsmarkt van de persoon, zijn/haar functionele beperkingen en/of omstandigheden die betrekking hebben op zorgtaken van die persoon. Daarnaast is er de mogelijkheid dat hij behoort tot de doelgroep banenafpraak, waardoor loonkostensubsidie ingezet kan worden, of gebruikmaakt van de voorziening beschut werk. Het college kan een of meer voorzieningen met betrekking tot personen uit de doelgroep toekennen aan de werkgever of beoogde werkgever van deze persoon.

De gemeente Utrecht heeft ook de mogelijkheid om werkgevers te compenseren die mensen met een arbeidsbeperking in dienst nemen als zij ook een beperkte loonwaarde hebben. Mensen met een beperkte loonwaarde² zijn vaak niet in staat het wettelijk minimum loon te verdienen. De meting is ten opzichte van de productiviteit van een gemiddelde werknemer met een soortgelijke opleiding en ervaring. Een loonwaardemeting is alleen van toepassing voor de doelgroep banenafpraak.

De gemeente Utrecht verstrekt geen loonkostensubsidie voor de ziekteperiodes, maar voor de gewerkte periode(n). Op het moment dat uit de loonwaardemeting blijkt dat iemand niet 100% van het wettelijk minimumloon (WML) kan verdienen, valt deze persoon (door de praktijkroute) in de “doelgroep banenafpraak” en bestaat automatisch recht op de no-riskpolis van het UWV.

De gemeente Utrecht verwerkt de door de werkgevers bij het UWV gemelde ziekteperiodes van de werknemers waarvoor loonkostensubsidie is toegekend in de administratie van de loonkostensubsidie. De gemeente Utrecht verrekent de verlaging van de loonkostensubsidie vanwege ziekte zo spoedig mogelijk na de melding van de werkgever met de maandelijkse bevoorschotting.

Na afloop van het kalenderjaar dient de werkgever verantwoording af te leggen over het voor het kalenderjaar geldende recht op loonkostensubsidie. Deze verantwoording dient te worden voorzien van een assurance-rapport. Het indienen van de verantwoording met een bijbehorend assurance-rapport geldt alleen voor de werkgevers die over een kalenderjaar voor € 50.000 of meer recht op loonkostensubsidie hebben. Dit accountantsprotocol is een nadere invulling van artikel 9, lid 2 en 3 van de Verordening.

De gemeente Utrecht informeert de betreffende werkgevers tijdig over deze verplichting en verstrekt hen de benodigde informatie.

Verantwoording gebeurt via een einddeclaratie: “het Overzicht dienstverband deelnemers LKS”. De gemeente Utrecht verstrekt dit overzicht vóór het einde van het kalenderjaar aan de werkgever.

Het Overzicht dienstverband deelnemers LKS vermeldt voor alle werknemers waarvoor de werkgever recht op loonkostensubsidie heeft de bij de gemeente Utrecht bekend zijnde gegevens over de dienstverbanden.

¹ Tot de doelgroep behoren personen aan wie op grond van artikel 7, eerste lid onder a van de Participatiewet door de gemeente ondersteuning kan worden geboden.

² De exacte definitie van loonwaarde is terug te lezen in artikel 6, eerste lid onder g van de Participatiewet.

Het betreffen per werknemer de volgende gegevens:

- Naam
- Geboortedatum
- Begin- en einddatum van het recht op loonkostensubsidie
- Het aantal uren van het dienstverband
- Begin- en einddata van de ziekteperiodes

Aan de hand van de gegevens per werknemer bepaalt de gemeente Utrecht het definitieve recht op loonkostensubsidie voor die werknemer.

We vragen de werkgever om:

- de vermelde gegevens op het Overzicht dienstverband deelnemers LKS op juistheid te controleren;
- onjuist vermelde gegevens zichtbaar op het Overzicht dienstverband deelnemers LKS te corrigeren;
- op het Overzicht dienstverband deelnemers LKS ontbrekende gegevens aan te vullen;
- documentatie ter onderbouwing van gecorrigeerde en/of aangevulde gegevens (bijvoorbeeld een nieuwe arbeidsovereenkomst) toe te voegen;
- het Overzicht dienstverband deelnemers LKS te ondertekenen.

De accountant van de werkgever voert een assurance-opdracht uit op het door de werkgever ondertekende Overzicht dienstverband deelnemers LKS en gaat daarbij uit van dit protocol. De accountant verstrekt vervolgens een assurance-rapport bij het Overzicht dienstverband deelnemers LKS en waarmerkt deze voor identificatiedoeleinden. Relevant voor de assurance-opdracht en de tekst van het assurance-rapport is Standaard 3000A van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

Belangrijke definities en begrippen

In artikel 1 van de Verordening en in artikel 1.1 van de Beleidsregel Loonkostensubsidie naar loonwaarde gemeente Utrecht (de Beleidsregel) zijn de belangrijkste begrippen gedefinieerd.

Procedures en termijnen

Begin december van elk kalenderjaar verstrekt de gemeente Utrecht aan de werkgevers, die over dit kalenderjaar voor € 50.000 of meer recht op loonkostensubsidie hebben, een set waarmee de werkgever verantwoording aflegt over de loonkostensubsidie in het kader van de Verordening. Deze set bevat ten minste:

- het deelnemersoverzicht
- de Verordening
- de Beleidsregel
- het Accountantsprotocol Loonkostensubsidies gemeente Utrecht

Binnen twee maanden na afloop van het kalenderjaar, ofwel vóór 1 maart van het nieuwe kalenderjaar, moet de werkgever het door hem getekende Overzicht dienstverband deelnemers LKS over het kalenderjaar met het bijbehorende assurance-rapport bij het team Financieel Beheer van Werk en Inkomen van de gemeente Utrecht hebben ingediend.

Het team Financieel Beheer stelt op basis van het ontvangen Overzicht dienstverband deelnemers LKS en het bijbehorende assurance-rapport het recht op loonkostensubsidie voor de werkgever definitief vast. Bij te late indiening wordt de (eventuele) lopende bevoorschotting voor het nieuwe kalenderjaar stopgezet en zullen verstrekte voorschotten over het afgelopen kalenderjaar worden teruggevorderd.

Wanneer een werkgever vragen heeft over het Overzicht dienstverband deelnemers LKS dan kan telefonisch contact worden opgenomen met het team Financieel Beheer via het telefoonnummer 030-2865598.

Werk en Inkomen van de gemeente Utrecht gebruikt de assurance-rapporten om verantwoording af te leggen over de voor het kalenderjaar ingezette middelen uit het Participatiebudget. Naar aanleiding hiervan bestaat de mogelijkheid dat de daartoe aangewezen accountant van de gemeente Utrecht een review uitvoert bij een accountant die een assurance-rapport bij een Overzicht dienstverband deelnemers LKS heeft afgegeven. Deze accountant dient aan deze review mee te werken.

Hoofdstuk 2 Onderzoeksaanpak

Doelstelling en reikwijdte onderzoek

De controle richt zich op de juistheid van de informatie zoals die in het Overzicht dienstverband deelnemers LKS is opgenomen. De accountant bepaalt zelf zijn controleaanpak.

Voor de controle gelden de volgende toetspunten:

- Het format van het door de gemeente Utrecht verstrekte Overzicht dienstverband deelnemers LKS is gehanteerd.
- De op het Overzicht dienstverband deelnemers LKS opgenomen gegevens per werknemer zijn juist. Het betreffen de volgende gegevens per werknemer:
 - Naam
 - Geboortedatum
 - Begin- en einddatum van het recht op loonkostensubsidie
 - Het aantal uren van het dienstverband
 - Begin- en einddata van de ziekteperiodes, zoals opgegeven bij het UWV

Relevante wet- en regelgeving

Van de accountant wordt verwacht dat hij nagaat of het door de gemeente Utrecht verstrekte Overzicht dienstverband deelnemers LKS is opgesteld in overeenstemming met de Verordening en de Beleidsregel. Dit houdt concreet in dat:

- De werkgever voor de op het Overzicht dienstverband deelnemers LKS opgenomen werknemers loonkosten heeft gemaakt voor de vermelde periodes en uren van de dienstverbanden (artikel 9, lid 1 van de Verordening)
- De werkgever onverwijld uit eigen beweging iedere wijziging in het dienstverband of in de omstandigheden van de betreffende werknemers heeft doorgegeven aan de gemeente Utrecht (artikel 2.3, lid 1 van de Beleidsregel)
- De werkgever een wijziging van de rechtspersoonlijkheid van de onderneming of de organisatie onverwijld heeft doorgegeven aan de gemeente Utrecht (artikel 2.3, lid 2 van de Beleidsregel)

Met onverwijld bedoelt de gemeente Utrecht een periode van maximaal 15 werkdagen.

Betrouwbaarheid en materialiteit

De controle van het Overzicht dienstverband deelnemers LKS moet zodanig worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het Overzicht dienstverband deelnemers LKS geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden van materieel belang bevat. Indien dit begrip door het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit dat een betrouwbaarheidsniveau van 95% gehanteerd moet worden.

Een assurance-rapport met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven de bovengenoemde betrouwbaarheid, in het Overzicht dienstverband deelnemers LKS geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden voorkomen die groter zijn dan 1%. Als omvangbasis geldt hierbij het totaal aantal werknemersregels dat op het Overzicht dienstverband deelnemers LKS is opgenomen, ofwel de regels die per afzonderlijke werknemer de volgende gegevens vermelden:

- Naam
- Geboortedatum
- Begin- en einddatum van het recht op loonkostensubsidie

- Het aantal uren van het dienstverband
- Begin- en einddata van de ziekteperiodes, zoals opgegeven bij het UWV

Foutdefinities

In het Overzicht dienstverband deelnemers LKS is op de werknemersregel ruimte opgenomen om een onjuist gegeven van een werknemer te corrigeren.

Een werknemersregel is juist als de in de werknemersregel opgenomen gegevens inclusief de aangebrachte wijziging(en) juist zijn. Als een gegeven in een werknemersregel onjuist is, moet de accountant deze werknemersregel afkeuren. Een werknemersregel is onzeker als onzekerheid bestaat of de in de werknemersregel opgenomen gegevens inclusief de aangebrachte wijziging(en) juist zijn. Als dat het geval is, moet de accountant dit in zijn oordeel als onzekerheid meewegen.

Bevindingen van de accountant over het door de werkgever niet onverwijld doorgeven van wijzigingen in het dienstverband of in de omstandigheden van de betreffende werknemers of een wijziging van de rechtspersoonlijkheid van de onderneming of de organisatie aan de gemeente Utrecht leiden niet tot een aanpassing van het oordeel van de accountant. De accountant meldt dergelijke bevindingen in een aparte rapportage bij het Overzicht dienstverband deelnemers LKS.

Hoofdstuk 3 Accountantsproducten

Model accountantsproduct

De accountant geeft bij de einddeclaratie LKS een assurance-rapport af, waarbij Standaard 3000A en de voorbeeldteksten van HRA III van de NBA leidend zijn.

De accountant brengt in zijn oordeel duidelijk tot uiting welke werknemersregels op het Overzicht dienstverband deelnemers LKS fout of onzeker zijn. Ook neemt hij in het assurance-rapport een verwijzing naar dit protocol op.