

Accountantsverslag 2022

GR Werk en Inkomen

Lekstroom

20 april 2023



VERSTEGEN

accountants en adviseurs

Solide en waardevol

Aan het bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom
T.a.v. de heer Esser, directeur
Stadsplein 1b
3431 LZ NIEUWEGEIN

Dordrecht, 20 april 2023

Ref.: 634/JSC/MG

Geachte leden van het bestuur,

Overeenkomstig uw opdracht, hebben wij de jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom te Nieuwegein (hierna: WIL) gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van het bestuur om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het op 8 december 2022 vastgestelde normenkader voor financiële rechtmatigheid. De planning en uitvoering van onze controle is voornamelijk gericht op (ontleend aan *Controlestandaard 200 Algehele doelstellingen van een controle*):

-  het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten, op basis van inzicht in WIL en haar omgeving, met inbegrip van de interne beheersing van WIL;
-  het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie over de vraag of er afwijkingen van materieel belang bestaan, door het opzetten en implementeren van passende manieren van inspelen op de ingeschatte risico's;
-  het vormen van een oordeel over de financiële overzichten op basis van conclusies die uit de verkregen controle-informatie worden getrokken.

In de controleverklaring brengen wij tot uitdrukking of naar ons oordeel:

-  de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 van WIL in overeenstemming met het BBV;



- de jaarrekening voldoet aan de WNT-eisen, zoals opgenomen in de WNT en de daarop berustende bepalingen;
- de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, voor zover daarvan in het controleprotocol toetsing wordt verlangd; en
- het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

De controle is op 14 april 2023 afgerond en wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven voor getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening 2022 onder het voorbehoud dat deze jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het bestuur. In het geval dat het bestuur de jaarrekening niet ongewijzigd vaststelt, verzoeken wij u om contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

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

Hoogachtend,

drs. J. Schot RA



INHOUDSOPGAVE

1. WIL in beeld	5
2. Financiële positie	6
2.1. Ontwikkelingen WIL	6
2.2. Financiële positie en continuïteit.....	6
3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2022	6
3.1. Algemeen	6
3.2. Kwaliteit jaarstukken.....	6
3.3. Het verloop van onze controlewerkzaamheden.....	6
3.4. Controlebevindingen.....	7
3.5. Single Information Single Audit (SiSa).....	8
3.6. Controle SiSa	10
4. Interne beheersing	11
4.1. Algemeen	11
4.2. Automatisering.....	11
5. Overige onderwerpen.....	12
5.1. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).....	12
5.2. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing.....	12
5.3. Onafhankelijkheid	13
6. Slot	13



1. WIL in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van WIL 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 resultaat is nihil. Het resultaat voor verrekening met de gemeenten bedraagt € 1.023.000 voordelig. Dit saldo wordt verrekend met de gemeenten.	2.2		
Financieel toezicht op de organisatie, zowel vanuit bestuur, als vanuit managementteam bezien	Door middel van begroting, tussentijdse rapportages en de jaarrekening wordt inzicht gegeven in de financiële gang van zaken.	2.2		
Risicobeheersings- en controlesysteem (inclusief frauderisicobeheersing)	Het risicobeheersings- en controlesysteem is in hoofdlijnen op orde. Wij geven enkele suggesties voor de risicoparagraaf.	5.2		
IT-beheersing	De beheersingsmaatregelen zijn in grote lijnen op orde. Wij benoemen aandachtspunten met betrekking tot cybersecurity.	4.2		
Primaire processen	De beheersingsmaatregelen zijn in grote lijnen op orde. We hebben een adviespunt aangereikt met betrekking tot het opschonen van tussenrekeningen GWS en één aandachtspunt met betrekking tot de financiële verordening.	4.1		
Sociale uitkeringen	Wij benoemen enkele adviespunten. Het actiepunt uit de ML is opgevolgd.	4.1		



2. Financiële positie

2.1. Ontwikkelingen WIL

De Tozo regelingen zijn in 2021 gesloten. In het jaar 2022 vroeg het debiteurenbeheer en opvolging van de IB-signalen ten aanzien van Tozo verstrekkingen de nodige aandacht van uw organisatie.

Verder heeft WIL de energietoeslag uitgevoerd voor de aangesloten gemeenten. Deze toeslag valt onder de bijzondere bijstand.

2.2. Financiële positie en continuïteit

Uitgangspunt bij de begroting van WIL is dat de begroting sluitend is. Resultaten worden jaarlijks verrekend met de deelnemende gemeenten. De begroting 2023 heeft dan ook een saldo van nihil. WIL heeft zelf geen eigen vermogen. Indien er onverwacht sprake is van een tegenvaller moet dit verrekend worden met de eigenaar gemeenten.

3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2022

3.1. Algemeen

Onze controlewerkzaamheden zijn afgerond en wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2022.

3.2. Kwaliteit jaarstukken

De jaarrekening is opgesteld conform de BBV richtlijnen.

Het BBV schrijft voor dat de jaarstukken van een gemeenschappelijke regeling naast de jaarrekening bestaan uit een programmaverantwoording of jaarverslag en paragrafen. Wij hebben vastgesteld dat de jaarstukken van WIL voldoen aan de eisen van het BBV.

3.3. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

De samenwerking is goed verlopen. De oplevering is op onderdelen nog voor verbetering vatbaar.

De controle van de jaarrekening is conform planning gestart in week 11. De samenwerking met uw organisatie is goed verlopen. Wel merken wij op dat de oplevering nog voor verbetering vatbaar is. Hierbij noemen wij de volgende aandachtspunten:

1. Kwaliteit jaarstukken. Er zijn diverse versies van de jaarstukken opgesteld. Gebleken is dat in de jaarstukken diverse slordigheden en interne inconsistenties zaten.
2. Het aansluitbestand administratie jaarrekening is complex en soms moeilijk te volgen.



Wij zijn van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS). De ontstane extra controlekosten als gevolg van de extra taken zoals Tozo en energietoeslag zullen wij met het management overleggen en afrekenen.

3.3.1. Interne controle rechtmatigheid

Door uw organisatie zijn rechtmatigheidscontroles uitgevoerd op de verstrekte uitkeringen. 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 worden gesignaleerd en waar mogelijk worden opgelost. Wij hebben naar aanleiding van de controle kunnen concluderen dat er geen rechtmatigheidsfouten zijn die wij moeten rapporteren.

3.4. Controlebevindingen

3.4.1. Gecorrigeerde controleverschillen

Naar aanleiding van de controle zijn enkele financiële correcties doorgevoerd op de jaarstukken 2022. Dit betroffen de volgende zaken:

Betreft	Effect op activa €	Effect op passiva €	Effect op resultaat €	Toelichting
Baten BUIG			-€ 49.000	Baten Buig zijn lager
Baten BBZ 2004			€ 4.000	Baten BBZ zijn hoger
Baten gemeenten			€ 45.000	Verrekening batencorrecties Buig en BBZ met bijdrage gemeenten
Saldo			€ 0	Het resultaat is via de RC verrekend.

3.4.2. Ongecorrigeerde controleverschillen

Uit de interne en externe controles zijn geen fouten of onzekerheden gebleken die niet zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening, behoudens de onder 3.6 benoemde fout en onzekerheid met betrekking tot de SiSa.



3.5. Single Information Single Audit (SiSa)

De SiSa-bijlage die opgenomen is in de jaarrekening is opgesteld door WIL. Wij hebben deze SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de door u opgemaakte SiSa-bijlage en de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2022. Hierbij stellen wij de juistheid van de gegevens in de SiSa-bijlage vast.

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door u samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2022	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet (deel openbaar lichaam 2022)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_deel openbaar lichaam 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (deel openbaar lichaam 2022)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_deel openbaar lichaam 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.



G3B	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_ deel openbaar lichaam 2022	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 2	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 3	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 4	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 5	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G12B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G12B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Oordeel getrouwheid: goedkeurend.

Oordeel rechtmatigheid: goedkeurend.

Het management van WIL heeft adequaat en toepasselijk M&O beleid vastgesteld ten aanzien van de Tozo regeling. Bij de uitvoering van de controle is vastgesteld dat conform dit beleid is gehandeld. De IB-signalen zijn in 2022 opgepakt en afgewikkeld.



3.6. Controle SiSa

Binnen WIL functioneert een team Verbijzonderde interne controle (VIC). Dit team heeft geen directe onafhankelijke positie binnen de organisatie ten opzichte van de operationele en administratieve processen. De dossiercontrole vindt plaats op basis van een landelijke kwaliteitsborgingapplicatie (KIC), welke is gecertificeerd door het Ministerie van SWZ. Daarnaast worden de relevante gemeentelijke eisen bij de controle in acht genomen. Er wordt gewerkt volgens een gestructureerde aanpak dat er voor zorgt dat voor elke gemeente alle materiële regelingen “geraakt” worden en dat de waarnemingen verspreid worden over het boekjaar. De VIC kan worden aangemerkt als een effectieve interne beheersingsmaatregel.

Door Verstegen zijn naar aanleiding hiervan (op basis van de SRA-tabel steekproefmethode, controlestrategie gegevensgericht en de uitvoerings-materialiteit) de te controleren dossiers bepaald.

In onderstaand overzicht geven wij integraal inzicht in de uitgevoerde dossiercontroles en geconstateerde bevindingen. Wij hebben hierbij een rapporteringstolerantie van € 125.000 gehanteerd cf. de nota verwachtingen accountantscontrole.

Regeling	Steekproef VIC Houten	Steekproef VIC Lopik	Steekproef VIC IJsselstein	Steekproef VIC Nieuwegein	Steekproef Verstegen
PW-inkomensdeel	34	22	41	91	32
IOAW	2	1	1	9	1
IOAZ				1	0
PW loon-kostensubsidie		2	5	5	2
Tozo					
Kinderopvang	2	1	1	1	0
Minimabeleid	4	2	3	7	3
Studietoelage	1				1
Reïntegratie en participatie		2	1	3	1
Totaal	43	30	52	117	40

WIL heeft in totaliteit 242 dossiers verdeeld over alle regelingen verdeeld over alle gemeenten betrokken in de interne controle. Verstegen heeft hiervan 40 dossiers gecontroleerd. In alle gevallen was de conclusie van Verstegen gelijk aan de VIC.

In de controle zijn per saldo 10 fouten gebleken van totaal €789. De foutextrapolatie komt uit op € 109.000 en ligt daarmee onder de rapporteringsgrens van € 125.000. Hierbij merken wij op dat 2 fouten van € 52,70 betrekking hebben op Kinderopvang en dus geen SiSa fouten betreffen. Verder zijn er in de BUIG onzekerheden gebleken met betrekking tot de IOAZ. De totale som van de IOAZ bedraagt € 118.177 en ligt daarmee onder de rapporteringsgrens van € 125.000.



Tevens hebben wij navraag gedaan en in de LOR laten bevestigen dat de 'nul' indicatoren als zodanig in de SiSa-bijlage verantwoordingsinformatie terecht als 'nul' indicatoren zijn opgenomen.

De BBZ is ondergebracht bij gemeente Utrecht (Bureau Zelfstandigen van de gemeente Utrecht). Op 21 maart 2023 is door gemeente Utrecht een financiële verantwoording verstrekt die is voorzien van een goedkeurende controleverklaring. Er zijn geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd.

De aansluiting met de financiële administratie (K2F) en de aansluiting met de uitkeringsadministratie (Suite) is vastgesteld.

Onze conclusies:

- Wij hebben vastgesteld dat WIL voldoet aan de interne- en externe regelgeving in overeenstemming met het normen en toetsingskader. Verder hebben wij in onze deelwaarneming vastgesteld dat de uitkeringen juist en rechtmatig zijn verstrekt.
- In de deelwaarnemingen van zowel de VIC als onze waarnemingen wordt rekening gehouden met de toetspunten “plichten en maatregelen”. Hier zijn geen onrechtmatigheden uit gebleken. In 2022 heeft WIL maatregelen getroffen om te waarborgen dat alle cliënten waar nodig (automatisch) zijn ingeschreven bij het UWV.

4. Interne beheersing

4.1. Algemeen

Vanuit onze controleopdracht hebben wij aandacht besteed aan de kwaliteit van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de jaarrekening van WIL. In de managementletter is gerapporteerd dat er geen processen ontoereikend scoren ten aanzien van de interne beheersing.

Voor onze detailbevindingen ten aanzien van de interne beheersing verwijzen wij naar onze managementletter (d.d. 23 november 2022).

In de managementletter zijn actiepunten benoemd waarvan opvolging noodzakelijk was voor de jaarrekening. Bij de start van de jaarrekeningcontrole waren deze actiepunten toereikend opgevolgd.

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.



5. Overige onderwerpen

5.1. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

5.1.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

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

De [Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector \(WNT\)](#) is van toepassing op WIL. 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.

5.1.2. Bevestiging volledigheid

Wij hebben de toepassing van de WNT door WIL 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.

5.2. 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.

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. Voor het evalueren van frauderisico's kunnen wij desgewenst een gestandaardiseerde vragenlijst als hulpmiddel beschikbaar stellen.



5.3. Onafhankelijkheid

Wij bevestigen onze onafhankelijkheid voor de uitvoering van de jaarrekeningcontrole.

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. 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 en de bijzondere verantwoordingen 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.