

Het bestuur van Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland (Paswerk)
T.a.v. de heer C. Boon
Postbus 297
2130 AG HOOFDDORP

Amsterdam, 16 april 2015

Behandeld door: K. Ait Boukdir RA
Referentie: 3005.C.14/22645

Oranje Nassaulaan 1
1075 AH Amsterdam
Postbus 53028
1007 RA Amsterdam

Geachte dames en heren,

Wij hebben de controle op de jaarrekening 2014 van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Zuid-Kennemerland en Werkpas Holding B.V. met haar dochterbedrijven (Werkdag B.V., Leerwerkbedrijven Kennemerland B.V., Pasmatch Personeelsdiensten B.V., Werkpas B.V., Personeel WZK B.V.), verder Paswerk, afgerond. Daarnaast hebben wij een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de SISA en AWBZ verantwoording.

Telefoon 020 571 23 45
E-mail info@dubois.nl
www.dubois.nl
KvK nummer 34374865

Een opdracht tot algemene controle van de jaarrekening houdt in dat ten behoeve van de leiding van een organisatie controlewerkzaamheden worden verricht. De controle is erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De controle is gericht op het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening.

Wij hebben onze bevindingen uit de controle gedurende en na afloop van onze controlewerkzaamheden met betrokkenen besproken. In het accountantsverslag worden zaken aan de leiding gerapporteerd die tijdens de controle bekend zijn geworden en die kunnen dienen ter ondersteuning van het beleid. Het doel van het accountantsverslag is de leiding van de organisatie te informeren over de onvolkomenheden en mogelijk aan te brengen verbeteringen in de wijze van interne beheersing, alsmede de externe verslaggeving.

Wij hebben eerder dit jaar meer in detail onze bevindingen naar aanleiding van de interim-controle in de vorm van een management letter gerapporteerd en besproken met de controller.

Wij merken op dat onze werkzaamheden zich hebben gericht op het komen tot een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekeningen. Dit betekent dat onze bevindingen niet noodzakelijkerwijs alle onvolkomenheden behandelen die bij een meer uitgebreid en specifiek hierop gericht onderzoek naar voren zouden komen.

Naar aanleiding van onze werkzaamheden rapporteren wij over de volgende onderdelen:

- I. Ontwikkelingen
- II. Controleverklaring
- III. Resultaat en eigen vermogen
- IV. Bevindingen naar aanleiding van de interim-controle
- V. Bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole
- VI. Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking
- VII. Fraude

I. ONTWIKKELINGEN

1.1 *Participatiewet*

Vanaf 1 januari 2015 is de Participatiewet in werking getreden. Het doel van de wet is om meer mensen, waaronder mensen met een arbeidsbeperking, aan de slag te krijgen. De gemeente wordt vanaf die datum verantwoordelijk voor de mensen met arbeidsvermogen die ondersteuning nodig hebben. De participatiewet brengt een aantal wijzigingen voor Paswerk met zich mee. Wij hebben van u vernomen dat hier tijdig op is ingespeeld door in gesprek te gaan met de gemeenten en opdrachtgevers. Wij verzoeken u ons op de hoogte te houden van de ontwikkelingen hieromtrent.

1.2 *Herstructurering*

In 2014 zijn voorbereidingen getroffen voor de herstructurering van Paswerk waarbij het re-integratiebedrijf geen onderdeel meer uitmaakt van de Gemeenschappelijke Regeling. De IASZ gemeenten (Heemstede, Bloemendaal en Haarlemmerliede en Spaarnwoude) zijn met ingang van 2015 niet langer verantwoordelijk voor de re-integratieactiviteiten en zijn derhalve uitgetreden uit het bestuur van de Stichting Administratiekantoor Werkpas Holding (nevenstructuur).

In de nieuwe structuur is de Stichting Administratiekantoor Werkpas Holding opgeheven. Deze was destijds opgericht om een personele unie mogelijk te maken van GR-bestuurders en de bestuurders van de stichting. In de nieuwe structuur zullen alleen de gemeenten Haarlem en Zandvoort aandelen houden. Hierdoor heeft een aandelenoverdracht plaatsgevonden van de GR aan Haarlem en Zandvoort.

1.3 *Doorbelastingen*

Met de wijziging van de structuur heeft een overheveling plaatsgevonden van personeelsleden naar entiteiten waar zij werkzaamheden verrichten. Voor een aantal medewerkers die zowel in de nevenstructuur als in de GR re-integratie-activiteiten uitvoeren zal gewerkt worden met detacheringsovereenkomsten. Voor de overige onderlinge kosten en diensten zal een dienstverleningsovereenkomst worden afgesloten. Wij hebben van u vernomen dat in het kader van de herstructurering de doorbelastingssystematiek zal worden geactualiseerd en nader zal worden onderbouwd.

1.4 *Europese aanbestedingen*

Zowel in de oude structuur als in de nieuwe structuur is sprake van onderlinge dienstverlening en het verlenen van opdrachten aan elkaar. Met de herstructurering is echter sprake van twee afzonderlijke organisaties waardoor in beginsel sprake is van een aanbestedingsplicht. Wij hebben van u vernomen dat mogelijkheden om gebruik te maken van uitsluiting van Europese aanbesteding omdat de activiteiten die uitgevoerd worden een relatie hebben met het dienen van het algemeen belang, worden onderzocht. Wij verzoeken u ons hiervan op de hoogte te houden.

1.5 Vennootschapsbelasting

Per 1 januari 2016 zal de vennootschapsbelastingplicht gaan gelden voor indirecte overheidsbedrijven. Dat zou kunnen betekenen dat Werkpas Holding B.V. en/of de onder haar resorterende dochterbedrijven vennootschapsbelastingplichtig worden. De holding is echter geen winstbeogende organisatie waardoor de kans bestaat dat er geen belastbare winst gaat ontstaan. Dit is echter wel een aandachtspunt. Hiervoor zal advies worden ingewonnen bij een fiscalist.

II. Controleverklaring

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij bij de jaarrekeningen 2014 van Paswerk goedkeurende controleverklaringen afgegeven. Deze goedkeuring heeft betrekking op de getrouwheid van de gepresenteerde cijfers, die zijn opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en titel 9 BW 2.

De zogenaamde 'oordeelsparagraaf' van onze controleverklaringen bij de jaarrekeningen van Paswerk 2014 luidt als volgt:

"Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Zuid-Kennemerland een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2014 als van de activa en passiva per 31 december 2014 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing WNT.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten almede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder gemeentelijke verordeningen van de gemeenschappelijke regeling."

"Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Werkpas Holding B.V. per 31 december 2014 en van het resultaat over 2014 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW."

III. Resultaat en eigen vermogen

Resultaat

Paswerk, de gemeenschappelijke regeling en Werkpas Holding B.V. tezamen, heeft het boekjaar 2014 met een positief resultaat afgesloten. De onderstaande tabel geeft het resultaat ten opzichte van de begroting en de stand van het eigen vermogen ultimo 2014 weer.

Entiteit	Begroot resultaat	Gerealiseerd resultaat	Verschil	Eigen vermogen
Gemeenschappelijke regeling	€ 14.631	€ 218.738	€ 204.107	€ 6.213.185
Werkpas Holding B.V.	€ 84.150	€ -178.866	€ 263.016	€ 90.865

Het positieve resultaat van de gemeenschappelijke regeling komt met name door een beter operationeel resultaat, een hogere netto omzet en lagere kosten door goede kostenbeheersing, alsmede een gunstiger subsidieresultaat.

Het negatieve resultaat van de Werkpas Holding B.V. wordt geheel veroorzaakt door de opname van een verplichting van € 300.000, ten laste van het resultaat over 2014, voor nog uit te voeren re-integratie-activiteiten. Deze verplichting is aangegaan in het kader van de teruggave van loonbelasting in 2013. In de jaarrekening 2013 is de gehele teruggave van € 507.221 als resultaat genomen en toegevoegd aan het eigen vermogen. Bij het bespreken van de conceptjaarrekening 2014 blijkt dat € 300.000 van deze teruggave als verplichting diende te worden opgenomen. In de jaarrekening van Werkpas B.V. is derhalve ultimo 2014 een verplichting opgenomen voor de nog uit te voeren re-integratieopdrachten. Met de gemeente Haarlem is overeengekomen dat in 2015 voor een bedrag van € 300.000 aan re-integratie-activiteiten worden uitgevoerd ten behoeve van cliënten met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. Een verdere invulling van deze afspraak zal in 2015 plaatsvinden.

Het eigen vermogen van de gemeenschappelijke regeling bedraagt ruim € 6 miljoen en is van een toereikend niveau en bedraagt 42,5 van het balanstotaal en 17 % van de omzet. Het eigen vermogen biedt een noodzakelijk buffer om mogelijke tegenvallers de komende jaren te kunnen opvangen. Het eigen vermogen van Werkpas Holding B.V. bedraagt € 90.000 en is voor een entiteit met een omzet van € 7,7 miljoen van onvoldoende niveau. Het eigen vermogen is slechts 1 % van de omzet en 12 % van het balanstotaal en derhalve niet toereikend om de aan de bedrijfsactiviteiten gekoppelde risico's op te vangen.

IV. Bevindingen naar aanleiding van de interim-controle

De bevindingen naar aanleiding van de interim-controle hebben wij in een eerder stadium uitgebreid in de management letter aan de directie gerapporteerd. De interim-controle is vooral gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving, mede rekening houdend met de actuele ontwikkelingen. Het gaat hierbij vooral om bevindingen en actiepunten op het terrein van de administratieve processen, interne beheersing, rechtmatigheid en de overige activiteiten die van belang zijn voor een kwalitatief goede bedrijfsvoering. Onze rapportage richt zich vooral op onze kritische kanttekeningen, niet per definitie op hetgeen goed gaat. Het beschrijft vooral de onderwerpen die voor verbetering vatbaar zijn.

Onze algemene indruk is dat de interne beheersing van goed niveau is en wij zijn derhalve van mening dat Paswerk "in control" is. Paswerk gaat actief om met de aanbevelingen die wij doen. Er zijn geen aandachtspunten die wij willen benoemen.

Voor een gedetailleerd inzicht verwijzen wij u naar onze management letter die wij na de interim-controle hebben uitgebracht. Hieronder zijn de onderwerpen beschreven die voor verbetering vatbaar zijn:

Procedurebeschrijvingen

De procedurebeschrijvingen zijn nog niet volledig vastgelegd.

Verbijzonderde interne controles

Wij hebben vastgesteld dat gedurende het jaar door de medewerkers financiële administratie verbijzonderde interne controles zijn uitgevoerd. De bewaking van aanbevelingen uit deze controles vindt niet zichtbaar plaats.

Productie, dienstverlening en re-integratie

Wij hebben vastgesteld dat geen sprake is van eenduidige richtlijnen/procedures met betrekking tot de voorcalculatie, offertes, kortingen, werkinstructies, prijswijzigingen en de autorisatie van de urenstaten.

Personeelsproces

Er vindt geen periodieke aansluiting plaats tussen de salarisadministratie en de financiële administratie. Tevens vindt geen periodieke interne controle op het standenregister en de individuele pensioenmutaties plaats.

V. Bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole

Onze bevindingen tijdens de jaarrekeningcontrole 2014 hebben wij in meer gedetailleerde vorm met de controller besproken. Uit de controle zijn geen noemenswaardige bevindingen te rapporteren.

5.1 Oplevering

De controlewerkzaamheden van de jaarrekeningen zijn gestart in de week van 5 maart. Vooraf zijn afspraken gemaakt omtrent de op te leveren stukken. Eind januari hebben wij de controle van de WSW en AWBZ verantwoording uitgevoerd en bij deze controle hebben wij geen onjuistheden geconstateerd. De oplevering heeft volgens afspraak plaatsgevonden. De oplevering van het jaarwerk is van een goed niveau en wij hebben onze controle op efficiënte wijze kunnen uitvoeren.

5.2 Voorziening reorganisatie

In 2014 zijn de uitgangspunten vastgelegd voor de reorganisatie en heeft besluitvorming plaatsgevonden over de reorganisatie. De reorganisatie bestaat uit 2 fasen zijnde fase 1 die betrekking heeft op het management en fase 2 die betrekking heeft op de bedrijfsbureaus van de divisies en de ondersteunende diensten. Bij het opstellen van de jaarrekening is er voldoende concrete invulling gegeven aan fase 1 en hiervoor dient dan ook een voorziening te worden gevormd. Fase 2 is nog niet voldoende uitgewerkt en hiervoor kan dan ook nog geen voorziening worden genomen. In de jaarrekening is derhalve een voorziening gevormd die betrekking heeft op de reorganisatiekosten van fase 1.

5.3 WSW en AWBZ

Paswerk ontvangt WSW- en AWBZ-subsidie waarbij zowel voor de besteding als de financiële verantwoording sprake is van specifieke regelgeving. De interne controle richt zich tevens op deze activiteiten. Dit houdt in dat een controle op de personeelsdossiers voor de instroom, uitstroom, herindicatie, wachtlijst, werktijdenwijzigingen en de bestaande doelgroep plaatsvindt. Hierbij wordt aandacht besteed aan de rechtmatigheid van de bestedingen en de indeling van de indicatie. Zoals eerder genoemd is er sprake van achterstanden bij het uitvoeren van de interne controle. Wel is het registratieproces aangescherpt. Wij hebben de WSW- en AWBZ-controle in januari uitgevoerd. Voorafgaand aan onze controle heeft een integrale interne controle plaatsgevonden. Wij hebben hierbij vastgesteld dat de interne controle op een goede wijze heeft plaatsgevonden. Hieruit zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen.

5.4 Goedkeuring bezwaar ESF-subsidievaststelling

LWK ontvangt voor de activiteiten in het kader van de re-integratie van jongeren via Gemeente Haarlem ESF-subsidie. Het agentschap voert reviews uit op de ingediende verantwoordingen. Uit onze ervaringen met ESF-subsidies blijkt dat vanuit de review veelal sprake is van correcties. Om de ingediende declaraties in goede banen te leiden is in 2014 door Gemeente Haarlem besloten om een bureau in te schakelen. Dit bureau voert een interne controle op de geleverde prestaties uit. Wij bevelen u aan ons op de hoogte te houden van de uitkomsten van deze controle.

VI. Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij hebben de taak aan u te rapporteren over de tijdens onze controle opgedane bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. In 2014 hebt u een scan laten uitvoeren op de automatiseringsomgeving door een EDP auditor. De bevindingen hieruit hebben wij betrokken in onze werkzaamheden tijdens de interim-controle. Het algemene beeld van de geautomatiseerde gegevensverwerking is dat de interne beheersingsmaatregelen van een voldoende niveau zijn.

VII. Fraude

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden besteden wij aandacht aan het onderwerp fraude, door fraudeanalyses te maken en hierover gesprekken met medewerkers van Paswerk te voeren. De door ons verrichte werkzaamheden hebben ons geen aanleiding gegeven verder vervolgonderzoek in te stellen. Wij bevelen u aan een formeel fraudebeleid op te stellen. Wij bevelen u aan het fraudebeleid formeel vast te leggen en intern te communiceren.

Tot slot

Wij danken de bij de controle betrokken medewerkers en in het bijzonder de medewerkers op de financiële administratie voor de prettige samenwerking en hun inzet tijdens de door ons uitgevoerde controle.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest en zijn uiteraard graag bereid tot het geven van een toelichting.

Hoogachtend,
Dubois & Co. Registeraccountants



J.J.H.G. Stengs RA



K. Ait Boukdir RA