

Uitkomsten accountantscontrole 2021

Verslag aan het algemeen bestuur

**Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningschap Regio Eindhoven
| 24 maart 2022**



Ernst & Young Accountants LLP
Prof.Dr.Dorgelolaan 12
5613 AM Eindhoven, Netherlands
Postbus 455
5600 AL Eindhoven, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 48 00
ey.com

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

VERTROUWELIJK

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningschap Regio Eindhoven
Postbus 601
5600 AP EINDHOVEN

Eindhoven, 24 maart 2022

REQ6664261/MvdH/kvs

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Dit rapport bevat de onderwerpen waarvan wij het van belang vinden om met u te delen, alsmede de onderwerpen waar wij vanuit wet- en regelgeving verplicht zijn om over te rapporteren. Dit verslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door het algemeen bestuur, dagelijks bestuur en de directie en mag niet door anderen worden gebruikt.

Het concept van dit verslag is d.d. 9 maart 2022 besproken met de concerncontroller en de algemeen directeur.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

 Digitally signed by
Maria Helena de Hair
Date: 2022.03.24
16:42:01 +01'00'

drs. M.H. de Hair RA

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Managementsamenvatting

Dit verslag markeert de afronding van de laatste door EY uitgevoerde jaarrekeningcontrole voor de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Regio Eindhoven (hierna: Ergon). Na een jarenlange prettige en constructieve samenwerking heeft Ergon een nieuwe accountant gevonden voor de controle van de jaarrekening vanaf het controlejaar 2022.

Wij hebben de afgelopen jaren met plezier de jaarrekeningcontrole uitgevoerd. Wij hebben Ergon zich hierbij op een professionele manier zien ontwikkelen waarbij aanbevelingen uit managementletters en accountantsverslagen ter harte zijn genomen. Wij wensen Ergon dan ook veel succes in haar verdere ontwikkeling en samenwerking met de opvolgende accountant.

De belangrijkste risicogebieden in onze controle en overige aangelegenheden waarop in dit verslag nader wordt ingegaan, zien toe op de volgende onderwerpen:

- ▶ frauderisico management override;
- ▶ Wet normering topinkomens (WNT);
- ▶ rechtmatigheid Europese aanbestedingen;
- ▶ reservering tijd voor tijd;
- ▶ vooruitontvangen subsidiebedragen.

Uitkomsten controle

- ▶ Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken ten aanzien van de getrouwheid en de rechtmatigheid.
- ▶ Er resteren in de jaarrekening geen ongecorrigeerde controleverschillen ten aanzien van de getrouwheid. Er resteren voor een bedrag van € 0,3 miljoen aan ongecorrigeerde controleverschillen voor de rechtmatigheid.
- ▶ Wij hebben geen significante tekortkomingen in de inrichting van de administratieve organisatie en interne beheersingsomgeving geconstateerd.
- ▶ Wij hebben de WNT-verantwoording van Ergon gecontroleerd met inachtneming van het Controleprotocol WNT. Wij concluderen dat de opgenomen toelichting in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen.
- ▶ Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en het jaarverslag in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de gemeenschappelijke regeling en haar omgeving geen materiële onjuistheden bevat.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Belangrijkste risicogebieden in onze controle

Wij hanteren een top-down en risk-based controleaanpak. Hierbij richten wij relatief meer aandacht op onderdelen met een hoger risico of met een grotere impact op de jaarrekening. Deze werkwijze is in overeenstemming met de Nederlandse normen voor controleopdrachten. Op deze en navolgende pagina's gaan wij in op de belangrijkste risicogebieden en onze werkwijze.



INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Management override

WNT

EU-aanbestedingen

Tijd-voor-tijd

Vooruitontvangen
subsidiebedragen

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Frauderisico management override - omzetverantwoording

Risicogebied

Vanwege de unieke positie van het management bestaat er een mogelijkheid om boekhoudkundige gegevens te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te (laten) stellen door interne controles te negeren. Hoewel het risiconiveau van organisatie tot organisatie verschilt, achten wij dit risico bij iedere organisatie aanwezig.

Het risico op "management override" onderkennen wij bij Ergon ten aanzien van het verschuiven van opbrengsten tussen verschillende jaren waardoor een resultaat in lijn met de begroting verantwoord kan worden. Wij onderkennen dit risico specifiek ten aanzien van de omzetstroom detachering.

Onze aanpak

Wij hebben de controle van de omzetverantwoording uitgevoerd door middel van een gegevensgerichte controleaanpak waarbij gebruik is gemaakt van data-analyse.

Specifieke controlewerkzaamheden ten aanzien van de omzet betreffen:

- ▶ analyse van de relatie tussen omzet, boeking van debiteurenpositie en ontvangst geldmiddelen;
- ▶ afgrenzingswerkzaamheden waarbij wij specifiek voor transacties rondom balansdatum hebben gecontroleerd of deze in de juiste periode zijn verwerkt;
- ▶ controle van de memoriaalboekingen omzet.

Belangrijkste observaties:

- ▶ Wij hebben vastgesteld dat in het boekjaar 2021 € 40,9 miljoen van de totale opbrengsten van € 47,3 miljoen in geld is ontvangen. Het resterende bedrag van € 6,4 miljoen is gerelateerd aan openstaande posities per jaareinde. Op deze openstaande posities hebben wij separate controlewerkzaamheden uitgevoerd.
- ▶ Wij hebben bij onze detailcontroles geen transacties gezien die in het verkeerde boekjaar zijn verantwoord.
- ▶ Wij constateren dat het aantal memoriaalboekingen waarmee omzet wordt verantwoord beperkt is en herleidbaar is tot onderliggende brondocumentatie.

Op basis van onze controlewerkzaamheden zijn er geen bevindingen geconstateerd ten aanzien van management override en concluderen wij dat de opbrengsten juist en volledig zijn verantwoord.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Management override

WNT

EU-aanbestedingen

Tijd-voor-tijd

Vooruitontvangen
subsidiebedragen

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Wet normering topinkomens (WNT)

Risicogebied

Als gevolg van de complexe wet- en regelgeving en de lage materialiteit is het risico aanwezig dat Ergon niet voldoet aan de WNT.

Onze aanpak

Wij hebben de in de WNT-verantwoording opgenomen bezoldigingsgegevens van de binnen uw organisatie geïdentificeerde leidinggevende en toezichthoudende topfunctionarissen gecontroleerd met inachtneming van het Controleprotocol WNT 2021.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1(j) Uitvoeringsregeling WNT

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT.

Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of geen sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. Dit hebben wij in onze controleverklaring ook kenbaar gemaakt in een paragraaf overige aangelegenheden.

Belangrijkste observaties:

- ▶ De WNT-verantwoording zoals deze in de definitieve jaarstukken is opgenomen, is in materiële zin gewijzigd ten opzichte van de concept WNT-verantwoording. Aanpassing ziet toe op het ten onrechte verantwoorden van sociale lasten als WNT-bezoldigingscomponent.
- ▶ Ergon heeft de WNT-verantwoording voor 2021 correct aangepast. De verantwoording zoals deze is opgenomen in de definitieve jaarstukken 2021 voldoet aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Er is geen sprake van onverschuldigde betalingen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Management override

WNT

EU-aanbestedingen

Tijd-voor-tijd

Vooruitontvangen
subsidiebedragen

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Rechtmatigheid Europese aanbestedingen

Risicogebied

Het naleven van de aanbestedingswetgeving is een verhoogd aandachtsgebied in onze controle. Gezien de complexiteit van wet- en regelgeving en omvang van de inkopen in relatie tot de jaarrekeningmaterialiteit zien wij een verhoogd risico op een materiële rechtmatigheidsfout in de jaarrekening van Ergon.

Onze aanpak

Wij hanteren een volledig gegevensgerichte controleaanpak waarbij wij – op basis van een overzicht met alle ontvangen facturen in 2021 – vaststellen in welke mate inkopen in 2021 al dan niet rechtmatig hebben plaatsgevonden.

Uitkomsten

Wij hebben geconstateerd dat voor één contract dat is afgesloten in 2021 een onjuiste aanbestedingsprocedure is gevolgd. Deze aanbesteding heeft toegezien op een overeenkomst van drie jaar waarbij het contract een optie bevat tot verlenging van de overeenkomst van één jaar. De aanbestedingswet schrijft voor dat voor de berekening van de geraamde waarde voor de overheidsopdracht – en daarmee de bepaling welke aanbestedingsprocedure gevolgd dient te worden – rekening gehouden moet worden met opties tot verlengingen.

Ergon heeft voorafgaande aan de aanbestedingsprocedure haar overwegingen voor de raming van de opdrachtwaarde niet gedocumenteerd. Een memorandum dat door Ergon achteraf is opgesteld, heeft ons niet overtuigd om te concluderen dat voorafgaande aan de aanbestedingsprocedure een realistische raming van de opdrachtwaarde is opgesteld die onder de EU-aanbestedingsdrempel zou blijven.

Gezien de contractwaarde die volgt uit het daadwerkelijk afgesloten contract, evenals het totaal van de opdrachtwaarde van de meest recente controlejaren, achten wij het aannemelijk dat een raming van de opdrachtwaarde over een periode van vier jaar de drempel voor Europese aanbestedingen overschrijdt. Dit betekent dat een Europese aanbestedingsprocedure gevolgd had moeten worden. In lijn met de kadernota rechtmatigheid kwalificeren wij de gehele opdrachtwaarde/contractwaarde van € 0,3 miljoen als onrechtmatig. Wij hebben deze rechtmatigheidsfout opgenomen in het overzicht van ongecorrigeerde controleverschillen.

Wij hebben aanvullende werkzaamheden verricht om uit te sluiten dat deze bevinding ook zou kunnen toezien op overige aanbestedingsprocedures. Op basis van deze aanvullende werkzaamheden concluderen wij dat deze fout incidenteel van aard is.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Management override

WNT

EU-aanbestedingen

Tijd-voor-tijd

Vooruitontvangen
subsidiebedragen

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Rechtmatigheid Europese aanbestedingen

Aanbeveling position papers en inkoopstrategie

Wij merken op dat Ergon diverse position papers aan ons ter beschikking heeft gesteld waarin overwegingen zijn opgenomen die de keuze voor bepaalde aanbestedingsprocedures onderbouwen. Wij zien het beschikbaar zijn van deze position papers als een positieve ontwikkeling die bijdraagt aan de kwaliteit van de rechtmatigheidscontrole. Deze position papers zijn ook relevant ter onderbouwing van het rechtmatigheidsoordeel in de door het dagelijks bestuur op te stellen rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2022.

Ter verbetering van deze position papers adviseren wij om – naast een beschrijving van de aanbestedingswerkwijze van Ergon – een juridische analyse toe te voegen waaruit blijkt dat de gekozen inkoop en aanbestedingswerkwijze in lijn is met de aanbestedingswetgeving. Aanvullend adviseren wij Ergon om een verbetering in het proces door te voeren door met name voorafgaand aan de inkoop- en aanbestedingsprocedure, haar overwegingen voor gekozen werkwijze vast te leggen. Hierbij kan gebruik worden gemaakt van inkoopstrategie-formulieren.

Daarbij geven wij het algemeen bestuur het advies om de huidige pragmatische gedragslijn qua inkoopstrategie te heroverwegen. Wij constateren op meerdere dossiers dat de grenzen van de aanbestedingsregels worden gezocht. Hiermee neemt Ergon het risico dat gekozen strategieën ter discussie kunnen worden gesteld. Te benoemen valt het opdelen van inkopen bij leveranciers in verschillende CPV-codes of in kortere periodes (jaarcontracten). Ook de aanbesteding van betreffend onrechtmatig aanbesteedcontract, zoals hierboven beschreven, is een aanbesteding die zonder al te veel additioneel werk Europees had kunnen worden aanbesteed waardoor interpretatiediscussies worden voorkomen.

Overige

Wij benadrukken dat het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid niet is opgenomen in het normenkader. In onze controle evalueren wij derhalve niet in welke mate inkopen hebben plaatsgevonden in overeenstemming met het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid.

Belangrijkste observaties:

- ▶ Voor een bedrag van € 0,3 miljoen hebben wij onrechtmatige aanbestedingen geconstateerd.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Management override

WNT

EU-aanbestedingen

Tijd-voor-tijd

Vooruitontvangen
subsidiebedragen

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Reservering tijd-voor-tijd

Aandachtspunt

In de jaarrekening is een reservering opgenomen van € 1,1 miljoen die toeziet op door medewerkers opgebouwde uren uit overwerk dan wel onregelmatige diensten, welke gecompenseerd worden in tijd of geld.

Deze verplichting is in het verleden niet centraal geadmineistreerd waardoor geen inzicht heeft bestaan in de omvang van deze positie. In eerdere jaren heeft Ergon derhalve geen vergelijkbare reservering opgenomen in haar jaarrekening. Per 2021 is gestart deze uren centraal te administreren waardoor management inzicht heeft verkregen in de omvang van de verplichting. Aangezien uit de cao blijkt dat medewerkers recht hebben op vergoeding van deze uren in tijd of geld, heeft management besloten deze verplichting vanaf 2021 in haar jaarrekening te verantwoorden.

Onze aanpak

- ▶ Beoordelen juridisch kader om vast te stellen dat medewerkers daadwerkelijk recht hebben op deze uren.
- ▶ Inhoudelijke controlewerkzaamheden op de juistheid en volledigheid van deze positie.
- ▶ Evaluatie of het opnemen van deze reservering voldoet aan de voorwaarden van het BBV.
- ▶ Evaluatie of er sprake is van een foutieve verantwoording van de balanspositie in voorgaande jaren.

Uitkomsten

- ▶ Wij hebben vastgesteld dat de verplichting tot compensatie voor overwerk of onregelmatigheidsdiensten volgt uit de cao.
- ▶ Wij hebben vastgesteld dat mutaties van tijd-voor-tijd-uren worden geaccordeerd door de workcenterleiders van Ergon.
- ▶ Wij hebben vastgesteld dat de omvang van de verlofuren tegen de juiste tarieven financieel zijn gemaakt.
- ▶ Wij hebben geconstateerd dat in de berekening van de reservering er ten onrechte geen rekening is gehouden met opgebouwde vakantietoelage en sociale lasten voor een bedrag van € 0,3 miljoen. Dit controleverschil is correct verwerkt in de definitieve jaarrekening.

Het BBV schrijft voor dat jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een vergelijkbaar volume niet als schuldpositie in de balans verantwoord mogen worden. Ergon heeft de omvang van deze verplichting met terugwerkende kracht inzichtelijk gemaakt vanaf het jaar 2019. Uit deze analyse volgt dat met name in 2021 een stijging van het verlofsaldo zichtbaar is (verplichting ultimo 2020 bedraagt € 0,4 miljoen). Dit leidt ertoe dat pas vanaf 2021 er sprake is van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen welke niet een vergelijkbaar volume kent. Wij zijn van mening dat deze verplichting pas verantwoord mag worden vanaf 2021 en er derhalve geen sprake is van fouterstel.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Management override

WNT

EU-aanbestedingen

Tijd-voor-tijd

Vooruitontvangen
subsidiebedragen

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Reservering tijd-voor-tijd

Aanbevelingen

Wij hebben geobserveerd dat enkele medewerkers van Ergon omvangrijke tijd-voor-tijd-verlofsaldi bezitten. Zo bezitten de tien medewerkers met het grootste saldo gezamenlijk 9.700 tijd-voor-tijd-uren. Deze verlofsaldi zijn opgebouwd in eerdere jaren waarbij betreffende medewerkers geen verlof hebben laten uitbetalen of hebben opgenomen.

Wij adviseren Ergon te onderzoeken wat de oorzaken zijn van de opbouw van tijd-voor-tijd-uren zodat maatregelen genomen kunnen worden om verdere opbouw in de toekomst te voorkomen. Wij begrijpen dat Ergon momenteel beleid ontwikkelt om een stuwmeer aan verlofverplichtingen te voorkomen en het huidige stuwmeer af te bouwen. Dit zien wij als een positieve ontwikkeling.

Als aanvulling hierop adviseren wij Ergon te beoordelen in welke mate er overtredingen hebben plaatsgevonden ten aanzien van de arbeidstijdenwet en eventuele andere relevante wettelijke arbeidsbepalingen en welke consequenties daaraan verbonden zijn. Uitkomsten kunnen meegenomen worden in organisatie brede richtlijnen voor het voorkomen van en opnemen van de tijd-voor-tijd-verlofsaldi.

Belangrijkste observaties:

- ▶ Wij hebben vastgesteld dat de verplichting tot compensatie voor overwerk of onregelmatigheidsdiensten volgt uit de cao.
- ▶ Mutaties in verlofsaldi worden goedgekeurd door workcenterleiders van Ergon.
- ▶ De berekening van de reservering in de conceptversie van de jaarrekening bevat een controleverschil van € 0,3 miljoen. Dit controleverschil is correct verwerkt in de definitieve jaarrekening.
- ▶ Het verantwoorden van de reservering tijd-voor-tijd voldoet aan de bepalingen van het BBV. Er is geen sprake van fouterstel.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Management override

WNT

EU-aanbestedingen

Tijd-voor-tijd

**Vooruitontvangen
subsidiebedragen**

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Vooruitontvangen subsidiebedragen

Aan Ergon is in 2021 een bedrag van € 1,0 miljoen aan subsidies toegekend voor verschillende projecten. De toegekende subsidies zijn door Ergon nagenoeg volledig vooruitontvangen. Enkele van deze subsidieprojecten kennen een uitvoeringsperiode die eindigt medio 2022. Tot op heden is van deze ontvangen subsidiebedragen door Ergon slechts een bedrag van € 0,3 miljoen besteed.

Het BBV schrijft voor dat subsidieopbrengsten verantwoord moeten worden op het moment dat de subsidiabele projecten worden uitgevoerd en daadwerkelijk subsidiabele kosten worden gemaakt. Voor verschillende subsidieprojecten verantwoordt Ergon haar subsidieopbrengsten echter op het moment dat subsidiebedragen definitief worden vastgesteld door de subsidieverstrekker. Dit is na afloop van de uitvoeringsperiode. Ergon neemt het standpunt in dat tot het moment dat subsidiebedragen zijn vastgesteld het niet zeker is dat deze opbrengsten daadwerkelijk aan Ergon toekomen.

Deze verantwoordingswijze is niet in lijn met het BBV en leidt tot een controleverschil van € 0,1 miljoen, welke correct is verwerkt in de definitieve jaarrekening.

Wij wijzen Ergon erop dat dergelijke omvangrijke toegekende subsidies gepaard gaan met verplichtingen die door de subsidieverstrekker worden opgelegd. Hierbij valt te denken aan het verstrekken van tussentijdse rapportages en eventuele accountantsverklaringen bij financiële eindrapportages. Wij adviseren Ergon om zicht te houden op de voorwaarden van alle subsidieregelingen en tijdig aan de slag te gaan met de voorbereidingen van subsidievaststellingen.

Belangrijkste observaties:

- De verwerkingswijze van vooruitontvangen subsidiebedragen is niet in lijn met het BBV. Dit leidt tot een controleverschil van € 0,1 miljoen, welke correct is verwerkt in de definitieve jaarrekening.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Analyse financieel resultaat

Resultaat

Het gerealiseerd resultaat voor mutatie in de reserves over het jaar 2021 van Ergon bedraagt € 1,0 miljoen voordelig ten opzichte van een begroot resultaat van € 0,5 miljoen nadelig. Het hogere voordelige resultaat is met name het gevolg van hogere netto-opbrengsten van € 0,4 miljoen, hogere overige opbrengsten van € 0,3 miljoen en hogere rijksbijdrage van € 2,1 miljoen, welke worden gecompenseerd door met name hogere kosten van € 1,0 miljoen door aanvullende wervingskosten, transitiekosten en inzet voor een efficiëntere procesvoering.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen stijgt per 31 december 2021 met € 1,0 miljoen wat overeenkomt met het resultaat voor mutatie in reserves. Belangrijkste mutaties in het eigen vermogen betreft de resultaatbestemming van 2020. Het eigen vermogen laat over de jaren het volgende verloop zien:



De vermogenspositie van Ergon kan tot uitdrukking worden gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage (eigen vermogen/totaal balanstotaal). Het solvabiliteitspercentage over 2021 bedraagt 58% (2020: 62%). Daling van dit percentage is met name het gevolg van de toename in schuldpositie als gevolg van het vormen van de reservering voor tijd-voor-tijd en de diverse vooruitontvangen subsidiebedragen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

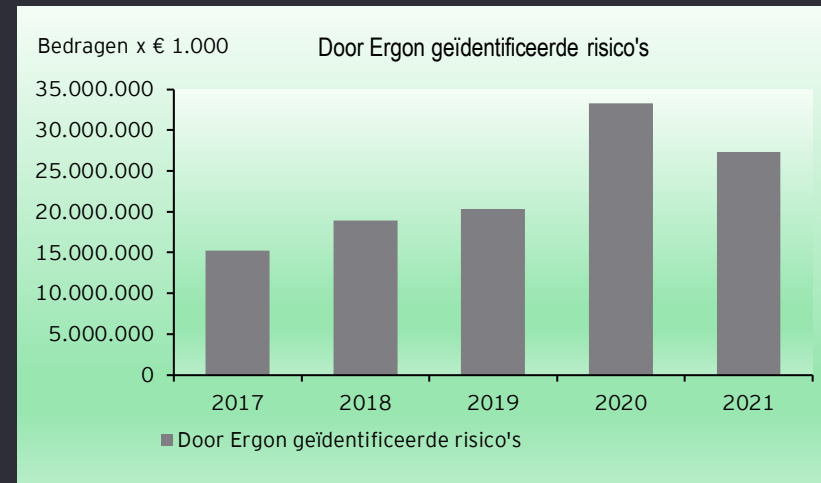
Analyse financieel resultaat

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bepaalt in hoeverre Ergon in staat is de financiële gevolgen van financiële risico's op te vangen.

Het weerstandsvermogen per 31 december 2021 bedraagt € 10,8 miljoen (en bestaat bij Ergon enkel uit de algemene reserve).

Wij constateren dat Ergon risico's heeft geïdentificeerd en gekwantificeerd ter hoogte van € 27,3 miljoen (2020: € 33,3 miljoen). De door Ergon geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's laten het volgende verloop zien:



Daling van het gekwantificeerde risicobedrag is met name het gevolg van lagere inschatting van de financiële impact van de overschatting effectieve loonwaarde 2021: € 2,3 miljoen (2020: € 8,6 miljoen).

Uit de interne notitie risicomanagement volgt dat om de weerstandscapaciteit voldoende te handhaven een weerstandsvermogen wordt aangehouden tussen de 1,0 en 1,4. Ergon neemt het standpunt in dat rekening houdend met kans en impact van de risico's de hoogte van het weerstandsvermogen afdoende.

Wij vragen het algemeen bestuur aandacht voor de financiële positie van Ergon in samenhang met de door Ergon geïdentificeerde risico's.

In overeenstemming met onze controlestandaarden hebben wij geen inhoudelijke controle verricht op de juistheid van de ingeschatte risico's en merken wij op dat dit een inschatting betreft van het management.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Overige aangelegenheden

Jaarverslag

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag:

- ▶ alle informatie bevat die op basis van het BBV is vereist;
- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat op basis van de verkregen kennis bij de jaarrekeningcontrole.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720.

Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Schatkistbankieren

In het eerste kwartaal 2021 heeft Ergon een bedrag van € 730.000 aangehouden buiten Rijks schatkist. Dit is € 70.000 meer dan het van toepassing zijnde drempelbedrag voor Ergon. De overschrijding van dit drempelbedrag is toereikend toegelicht in paragraaf financiering op pagina 12 van de jaarstukken. Deze afwijking van de drempel betreft een formele onrechtmatigheid, welke wij moeten rapporteren aan het bestuur.

Deze onrechtmatigheid telt niet mee voor de bepaling van ons oordeel in de controleverklaring bij de rechtmatigheid.

Rechtmatigheid (overige onderwerpen)

Wij hebben bij de controle over 2021 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het BADO en de kadernota rechtmatigheid. Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- ▶ naleving van het voorwaardencriterium;
- ▶ begrotingsrechtmatigheid;
- ▶ misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium.

Wij hebben geen overige bijzonderheden geconstateerd ten aanzien van rechtmatigheid.

Wij wijzen Ergon erop dat het dagelijks bestuur vanaf 2022 een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen in de jaarrekening (over verslagjaar 2021). Wij verwijzen naar onze managementletter d.d. 2 december 2021 voor de implicaties van deze verantwoording en de stappen die Ergon dient te zetten om tot deze rechtmatigheidsverklaring te komen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Overige aangelegenheden

Aanvaardbaarheid grondslagen

Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur heeft in de jaarrekening 2021 de voorschriften van het BBV gevolgd. Dit betekent dat geen materiële alternatieve verwerkingswijzen zijn gehanteerd.

Schattingsposten

De belangrijkste schattingsposten binnen de diverse jaarrekeningposten van Ergon betreffen de waardering van de activa, zoals de materiële vaste activa en de waardering van debiteuren (en de bijbehorende voorziening).

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Wij kunnen instemmen met de door de directie gemaakte inschattingen en waarderingsgrondslagen. De schattingsonzekerheid in de jaarrekening van Ergon wordt in zijn geheel als laag beschouwd.

De jaarrekening is opgesteld op basis van een continuïteitsveronderstelling. Wij hebben geen indicaties waargenomen waaruit blijkt dat deze veronderstelling niet passend is.

Transacties met verbonden partijen

Stichting BWSW en Stichting WGA zijn onlosmakelijk aan Ergon verbonden. Transacties met deze verbonden partijen bestaan uit het doorbelasten van salariskosten vanuit de stichtingen naar Ergon en het doorbelasten van overheadkosten door Ergon aan beide stichtingen. Wij concluderen dat deze transacties onder normale bedrijfsomstandigheden plaatsvinden en tegen zakelijke prijs zijn doorbelast.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Overige aangelegenheden

Jaarrekeningcontrole Stichting BWSW en Stichting WGA

Wij hebben de opdracht gekregen om de jaarrekeningen 2021 van Ergon te controleren. Daarnaast hebben wij de opdracht gekregen om de jaarrekeningen van de stichtingen BWSW en WGA te controleren.

In de conceptjaarrekeningen van beide stichtingen hebben wij geconstateerd dat de reserveringen voor verlof- en vakantiedagen, en tijd-voor-tijd, niet correct zijn verantwoord. Dit heeft geleid tot een controleverschil van € 0,8 miljoen in de jaarrekening van stichting WGA en € 0,2 miljoen in de jaarrekening van stichting BWSW. Deze controleverschillen hebben geen impact gehad op het resultaat van betreffende stichtingen. Het gedeelte dat betrekking heeft op de reservering tijd-voor-tijd van € 0,3 miljoen werkt door naar de jaarrekening van Ergon.

In de conceptjaarrekening van stichting WGA hebben wij geconstateerd dat de reservering voor nabetalingen uit hoofde van de cao aan de slag te hoog is verantwoord voor een bedrag van € 0,1 miljoen. Dit controleverschil werkt voor ditzelfde bedrag door in het resultaat in de jaarrekening van Ergon.

De beschreven controleverschillen zijn allen correct aangepast in de definitieve versies van de jaarrekeningen. Wij kunnen goedkeurende controleverklaringen verstrekken bij de jaarrekeningen van beide stichtingen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Onze visie op uw interne beheersing en IT- omgeving

Geen significante tekortkomingen

Wij hebben inzicht verkregen in de opzet van de interne beheersomgeving. Wij hebben een gegevensgerichte controleaanpak toegepast waarbij gebruik is gemaakt van data-analyse. Dit betekent dat wij de operationele effectiviteit van de (belangrijkste) interne beheersmaatregelen niet hebben getoetst.

Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij de bevindingen ten aanzien van de interne beheersing in onze managementletter gecommuniceerd. Uit de uitgevoerde gegevensgerichte werkzaamheden zijn geen significante tekortkomingen in de interne beheersing gebleken.

Wij adviseren Ergon in algemene zin om vroegtijdig significante financiële aangelegenheden te bespreken met de (opvolgend) accountant. Dit zorgt ervoor dat er overeenstemming kan plaatsvinden over verwerkings- en verantwoordingswijzen voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze controle hebben wij niet primair gericht op het afgeven van een oordeel over de continuïteit en de betrouwbaarheid van uw geautomatiseerde dataverwerking (of onderdelen daarvan). Wij zijn ook niet geïnstrueerd door het management om hiernaar te kijken. De jaarrekeningcontrolewerkzaamheden hebben ten aanzien van de systemen binnen de reikwijdte van onze controle geen tekortkomingen geïdentificeerd ten aanzien van de continuïteit en de betrouwbaarheid van uw geautomatiseerde gegevensverwerking.

Cybersecurity

Cybergerelateerde dreigingen blijven zich ontwikkelen en organisaties dienen dan ook continue aandacht te hebben voor het op peil houden van hun cybersecurity-weerbaarheid. In de managementletter hebben wij gerapporteerd over de wijze waarop Ergon haar cyberdreigingen en risico's in kaart brengt, de mate waarin maatregelen zijn getroffen om deze risico's te verlagen en hoe intern over cybersecurity wordt gerapporteerd aan het management en dagelijks bestuur.

Wij hebben op basis van verkregen informatie vastgesteld dat er geen cyberincidenten zijn geweest met een mogelijk materiële impact op de jaarrekening.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving



Frauderisico's en bevindingen

Voor een beschrijving van de door ons geïdentificeerde frauderisico's, de in respons daarop uitgevoerde werkzaamheden en onze bevindingen verwijzen wij naar de sectie "Risicogebieden".



Signalen & aanwijzingen

Wij bevestigen dat geen noemenswaardige signalen/aanwijzingen bekend zijn geworden.



Frauderisicobeheersing

Wij hebben geen bevindingen geconstateerd met betrekking tot uw frauderisicobeheersing.

INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Bijlagen

In de bijlagen hebben wij informatie opgenomen die wij vanuit de controlestandaarden of andere regelgeving aan u moeten melden.



INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Bijlage: Controleverschillen

Materialiteit

Onze controle is gericht op het ontdekken van materiële fouten in de financiële verantwoording. Via de controleverklaring geven wij aan dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft, hetgeen inhoudt dat wij een redelijke mate van zekerheid hebben dat de jaarrekening geen materiële fouten bevat.

Op grond van het BADO stelt het bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van de gebruikelijke, hierna vermelde goedkeuringstolerantie.

Op grond van het controleprotocol bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 949.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 2.847.000 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is bepaald op € 50.000.

INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Bijlage: Controleverschillen

Gecorrigeerde controleverschillen Ergon

Beschrijving van het controleverschil	Bedrag	Effect van deze bevinding op de evaluatie van de interne beheersomgeving
Reclassificatie verwerking schadeclaim	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Overlopende passiva: € 340.000 debet ▶ Materiële vaste activa: € 340.000 credit 	Geen effect op de interne beheersing
Reclassificatie mutatie reserve in staat van baten en lasten	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Mutatie reserve € 155.000 debet ▶ Overige bedrijfskosten € 155.000 credit 	Geen effect op de interne beheersing
Aanpassing vordering WTL	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Overlopende activa € 125.000 debet ▶ Overige opbrengsten € 125.000 credit 	Geen effect op de interne beheersing
Reservering tijd voor tijd	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Overige bedrijfskosten € 310.000 debet ▶ Overlopende passiva € 310.000 credit 	Geen effect op de interne beheersing
Vooruit ontvangen subsidiebedragen	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Overlopende passiva € 124.000 debet ▶ Overige opbrengsten € 124.000 credit 	Geen effect op de interne beheersing
Reservering cao aan de slag	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Overlopende passiva € 113.000 debet ▶ Salariskosten € 113.000 credit 	Geen effect op de interne beheersing
De toelichtingen in definitieve jaarrekening zijn op verschillende plaatsen aangepast ten opzichte van de conceptjaarrekening		Geen effect op de interne beheersing

INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Bijlage: Controleverschillen

Gecorrigeerde controleverschillen Stichting WGA

beschrijving van het controleverschil	Bedrag	Effect van deze bevinding op de evaluatie van de interne beheersomgeving
Verantwoording reservering verlof en vakantiegeld	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Overige vorderingen € 726.000 debet ▶ Verlof en vakantiegeld € 726.000 credit 	Geen effect op de interne beheersing
Reservering tijd voor tijd	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Overige vorderingen € 113.000 debet ▶ Kortlopende schulden € 113.000 credit 	Geen effect op de interne beheersing
Reservering cao aan de slag	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Kortlopende schulden € 113.000 debet ▶ Aan overige vorderingen € 113.000 credit 	Geen effect op de interne beheersing

Gecorrigeerde controleverschillen Stichting BWSB

beschrijving van het controleverschil	Bedrag	Effect van deze bevinding op de evaluatie van de interne beheersomgeving
Verantwoording reservering verlof en vakantiegeld	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Overige vorderingen: € 27.000 debet ▶ Verlof en vakantiegeld € 27.000 credit 	Geen effect op de interne beheersing
Reservering tijd voor tijd	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Overige vorderingen € 200.000 debet ▶ Kortlopende schulden € 200.000 credit 	Geen effect op de interne beheersing

INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Bijlage: Controleverschillen

Ongecorrigeerde controleverschillen

beschrijving van het controleverschil	Bedrag	Effect van deze bevinding op de evaluatie van de interne beheersomgeving
Onrechtmatige aanbesteding	€ 340.000	Geen effect op de interne beheersing

INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Bijlage: Wij zijn onafhankelijk

Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden, mogen de externe accountant en (senior) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern rouleren. Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- ▶ drs. M.H. de Hair RA betrokken bij de jaarrekeningcontrole sinds kalenderjaar 2021 nadat zij voldaan heeft aan de voorgeschreven tweejaars-periode van “cool-off”.
- ▶ M.J.J.A. van der Heijden MSc RA betrokken als manager bij de jaarrekeningcontrole sinds kalenderjaar 2017.
- ▶ N.H.W. Engelen MSc RA betrokken bij de jaarrekeningcontrole sinds kalenderjaar 2021.

Dit betekent dat er geen sprake is van langdurige betrokkenheid van de senior teamleden op deze opdracht.

Financiële relaties

Financiële relaties kunnen betrekking hebben op relaties van EY als onderneming met de Ergon, evenals relaties van individuen (persoonlijke onafhankelijkheid). Daarom voert EY werkzaamheden uit in Nederland en op onze buitenlandse locaties om vast te stellen of een covered person met betrekking tot Ergon of een EY-lidfirma verboden financiële regelingen heeft met de Ergon. Er zijn geen bevindingen geconstateerd tijdens de opdrachtperiode.



INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

Bijlage: Wij zijn onafhankelijk

Andere onafhankelijkheidskwesties

Andere onafhankelijkheidskwesties kunnen bestaan uit:

- ▶ Zakelijke relaties
- ▶ Werkrelaties
- ▶ Andere persoonlijke relaties
- ▶ Geschenken en gastvrijheid
- ▶ Juridische procedures

Wij zijn niet op de hoogte van dergelijke kwesties die redelijkerwijs van invloed geacht kunnen worden te zijn op onze onafhankelijkheid met betrekking tot Ergon.

Overzicht van de werkelijke controle-uren	Overzicht van begrote uren	Overzicht van werkelijke uren
(Associate) partner	50	60
(Senior) manager	110	170
Overige teamleden	590	590
Totaal urenbesteding	750	820

Aanvullende tijdsbesteding volgt uit controlewerkzaamheden ten aanzien van de specifieke auditing en accounting onderwerpen die in dit verslag zijn benoemd en die voorafgaand aan de controle niet bekend waren. Daarnaast zijn er aanvullende uren besteed vanwege de overdracht van kennis door wisselingen op het controleteam.