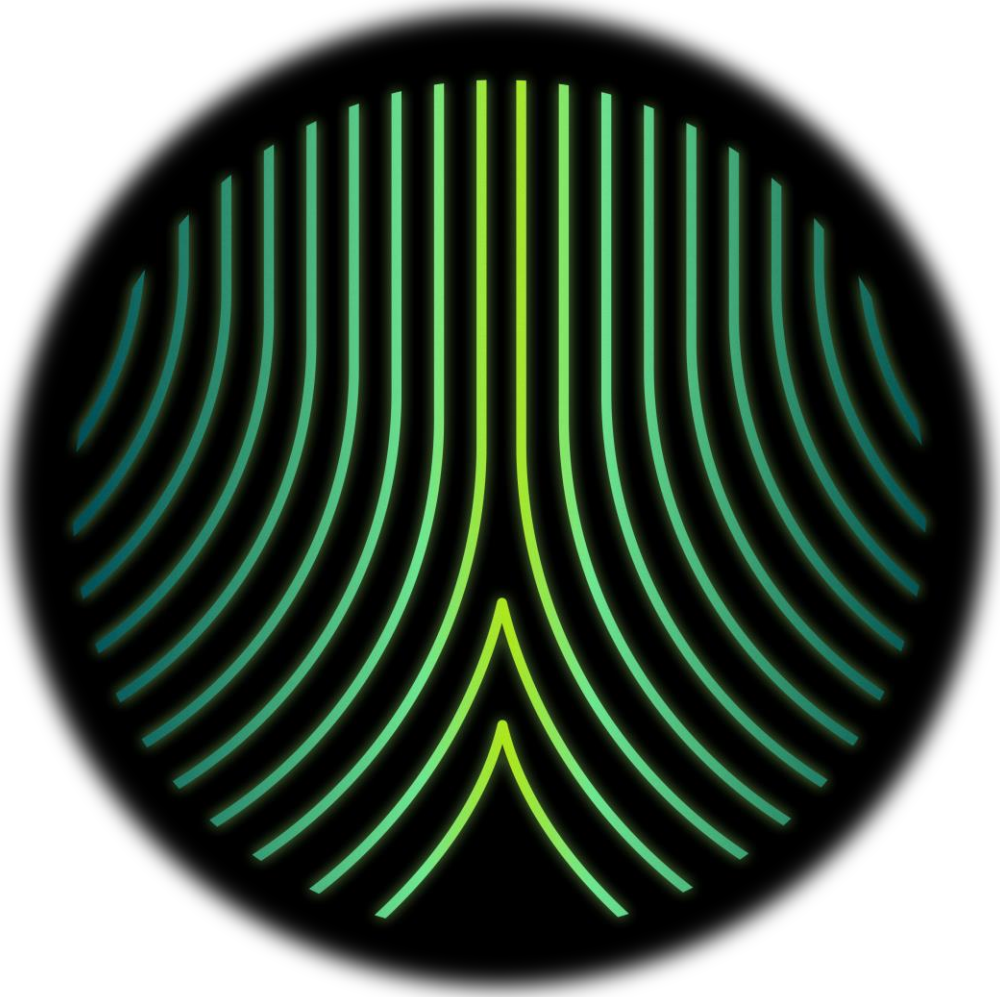
Deloitte.



WVS

Accountantsverslag voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2021

11 april 2022

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.
Flight Forum 1
5657 DA Eindhoven
Postbus 376
5600 AJ Eindhoven
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9839
www.deloitte.nl

Vertrouwelijk
Aan het algemeen en dagelijks bestuur
van WVS
Postbus 1130
4700 BC ROOSENDAAL

Onderwerp:
Accountantsverslag 2021

Datum:
11 april 2022

Behandeld door:
P.P.J.P. van den Eijnden MSc RA
088 288 7459

Kenmerk:
2204C31339/AZ

Geachte leden van het algemeen en dagelijks bestuur,

In opdracht van het algemeen bestuur hebben wij de jaarrekening 2021 van WVS gecontroleerd. Deze jaarrekening is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Onze verantwoordelijkheid is het geven van een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid en de financiële rechtmatigheid van deze jaarrekening. De controle die wij hiertoe hebben uitgevoerd, is verricht overeenkomstig hetgeen hieromtrent is vastgelegd in de schriftelijke opdrachtbevestiging van 18 november 2021 (met kenmerk: 2111A04D13.02/IK). Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze controle en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel.

In dit accountantsverslag geven wij een nadere toelichting op de belangrijkste aangelegenheden in de jaarrekening 2021 van WVS en onze controle. Wij benadrukken dat de zaken die wij rapporteren geen afbreuk doen aan ons oordeel over de jaarrekening 2021 van WVS. Wij maken u er op attent dat het accountantsverslag een vertrouwelijk karakter heeft en alleen voor u is bestemd. Dit impliceert dat dit verslag niet zonder onze toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking mag worden gesteld.

Tot slot willen wij de medewerkers van WVS bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

I. Wetters MSc RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.
Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

© 2022 Deloitte The Netherlands

Inhoudsopgave

Contact

De contactpersonen voor de inhoud van dit accountantsverslag zijn:

Ivo Wetters
Eindverantwoordelijk accountant
Deloitte Accountants B.V.
Tel: +31 (0)6 2078 9984
Iwetters@deloitte.nl

Pierre van den Eijnden
Senior manager
Deloitte Accountants B.V.
Tel: +31 (0)6 8355 5093
PvandenEijnden@deloitte.nl



1. Managementsamenvatting **3**

2. Analyse vermogen en resultaat **6**

3. Overige onderwerpen **8**

Bijlagen **11**

© 2022 Deloitte The Netherlands

Managementsamenvatting



© 2022 Deloitte The Netherlands

De jaarrekening 2021 van WVS is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Wij hebben deze jaarrekening gecontroleerd met als doel een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid hiervan af te geven. In deze samenvatting treft u de belangrijkste aspecten van deze jaarrekening en onze werkzaamheden aan.

(Goedkeurende) controleverklaring
Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2021 van WVS een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het eigen vermogen op 31 december 2021 en het resultaat over 2021. Daarnaast zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties over 2021 rechtmatig tot stand zijn gekomen. Wij zijn derhalve voornemens een goedkeurende controleverklaring bij deze jaarrekening te verstrekken.

Het goedkeurend oordeel bij de jaarrekening houdt in dat:

- De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de verslaggevingsvoorschriften, meer specifiek het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV), en dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling consistent zijn toegepast.

- Het jaarverslag aan de inrichtingseisen van BBV voldoet en, voor zover wij kunnen overzien, geen tegenstrijdigheden met de jaarrekening bevat.

- De in de jaarrekening opgenomen baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2021.

Naar aanleiding van onze controle zijn geen cijfermatige aanpassingen in de concept jaarrekening doorgevoerd, noch is sprake van ongecorrigeerde materiële controleverschillen in de jaarrekening. Er bestaan geen verschillen van inzicht met de algemeen directeur of het dagelijks bestuur over de uitkomsten van onze werkzaamheden, de verslaggeving of de gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.



Analyse vermogen en resultaat
Het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling is in 2021 met een bedrag € 1.828.000 afgenomen. Dit bestaat uit een afname van het eigen vermogen als gevolg van de uitkering aan de deelnemende gemeenten overeenkomstig de vastgestelde resultaatbestemming over 2020 van € 2.542.000 en een toename van het eigen vermogen vanwege het gerealiseerd resultaat over 2021 van € 714.000. Begroot was een negatief resultaat van € 2.000.000. In het jaarverslag is een analyse opgenomen van de belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie en de begroting 2021. Deze positieve afwijking is vooral te danken aan niet bedrijfsvoering gerelateerde zaken zoals de versnelde uitstroom SW ten opzichte van de toegekende Rijksbijdrage en de COVID-19 subsidie.

© 2022 Deloitte The Netherlands

Geïdentificeerde fouten en tekortkomingen in de toelichtingen
De materialiteit bij de planning en uitvoering van onze controle bedroeg € 930.000 (2020: € 940.000). Deze materialiteit sluit aan op het door de het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

Goedkeuringstolerantie		
Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 930.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 2.790.000

Bij de controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen getrouwheidsfouten geconstateerd.

Overige onderwerpen

- De bezoldiging van de algemeen directeur en de leden van het dagelijks en algemeen bestuur over 2021, alsook de informatieverstrekking hierover in de jaarrekening, voldoen aan de bepalingen van de Wet normering topinkomens.

- De eindejaarscontrole is in goede samenwerking met uw medewerkers verlopen. Bij aanvang van de jaarrekeningcontrole waren de jaarstukken 2021, inclusief het onderliggend balansdossier, gereed.

- Uit onze interim-controle komen geen bevindingen naar voren die er op duiden dat de interne-beheersmaatregelen die WVS binnen de voor de jaarrekening relevante bedrijfsprocessen heeft ingesteld in opzet en bestaan niet voldoen aan de randvoorwaarden die hier vanuit de accountantscontrole van de jaarrekening voor gelden. Wij hebben hierbij ook de geautomatiseerde beheersingsomgeving in overweging genomen.

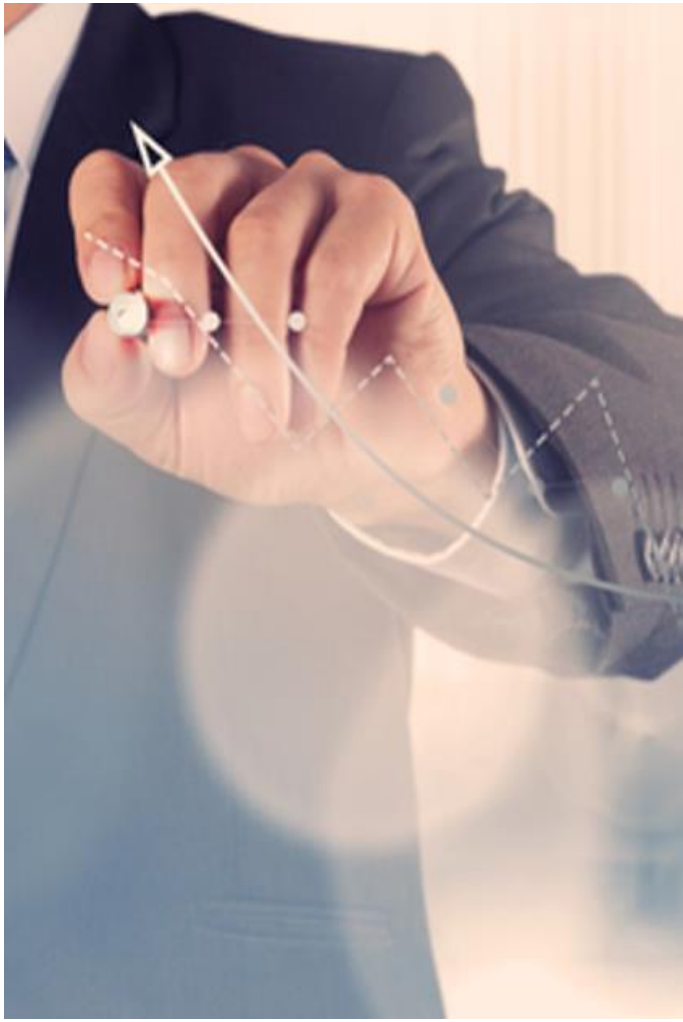
- Wij merken volledigheidshalve op dat, hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van het risico van fraude in de jaarrekening, onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken van fraude. Wij hebben tijdens onze controle geen aanwijzingen gehad die wijzen op fraude.

- Waar het onze onafhankelijkheid als certificerend accountant van WVS betreft, concluderen wij op basis van de toetsing van onze dienstverlening aan het hiervoor geldende normenkader (de verordening inzake onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten), dat deze is gewaarborgd.

© 2022 Deloitte The Netherlands

Hoofdstuk 2

Analyse vermogen en resultaat



Het vermogen is in 2021 met € 1.828.000 afgenomen.

Vermogen

Het saldo van baten en lasten bedraagt € 714.000 voordelig en is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. Van het resultaat over 2020 is € 206.000 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten van de Gemeenschappelijke Regeling. Van het restant is € 50.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve Viering 50 jaar WVS en is € 3.880.000 toegevoegd aan de algemene reserve. Daarnaast is uit de bestemmingsreserve compensatie transitievergoedingen € 2.336.000 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten van de Gemeenschappelijke Regeling. Dit resulteert in het volgende verloopoverzicht:

	Algemene reserve	Bestemmingsreserve	Resultaat	Totaal
Stand 1-1-2021	€ 2.577.000	€ 2.436.000	€ 4.136.000	€ 9.149.000
Vermeerderingen 2021	€ 3.880.000	€ 50.000	€ 714.000	€ 5.177.000
Verminderingen 2021	€ 0	€ - 2.336.000	€ - 4.136.000	€ - 6.472.000
Stand per 31 december 2021	**€ 6.457.000**	**€ 150.000**	**714.000**	**€ 7.321.000**

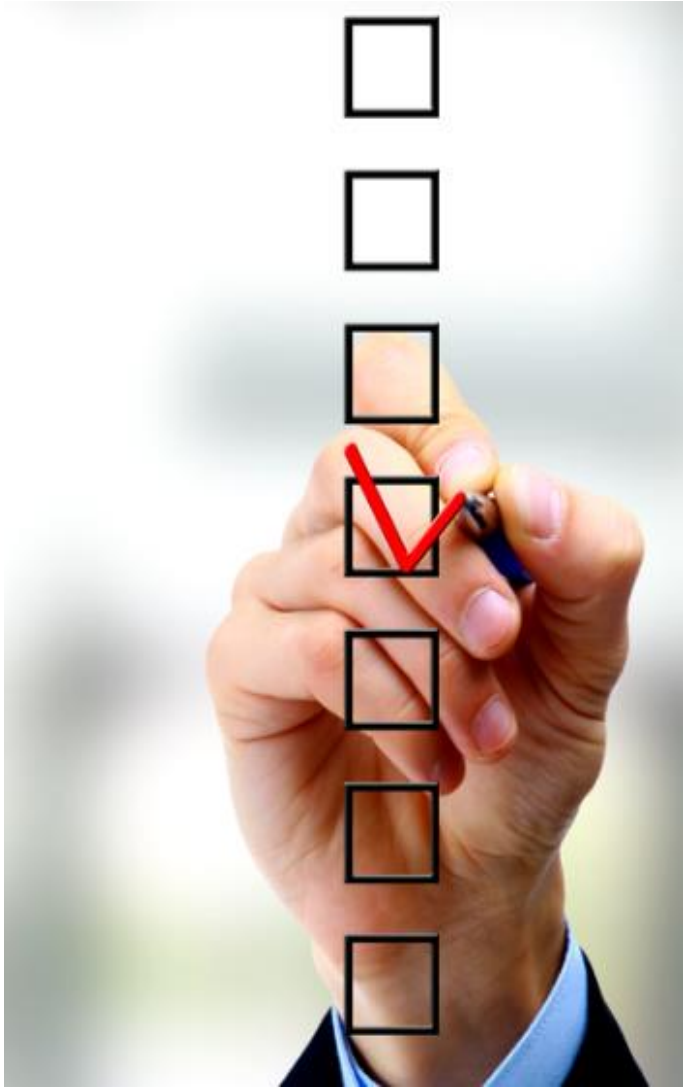
Het saldo van baten en lasten bedraagt € 714.000 voordelig

Resultaat

Het saldo van baten en lasten bedraagt € 714.000 voordelig. Begroot was een saldo van € 2.000.000 negatief. Het saldo wordt beïnvloed door enkele aanvullende (deels incidentele) baten welke in de (herziene) begroting nog niet konden worden voorzien. Deze positieve afwijking is vooral te danken aan niet bedrijfsvoering gerelateerde zaken zoals de versnelde uitstroom SW ten opzichte van de toegekende Rijksbijdrage, de COVID-19 subsidie en een hoger dan begrote rijksubsidie per SW-er.

© 2022 Deloitte The Netherlands

Overige onderwerpen



© 2022 Deloitte The Netherlands

Bij de controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen financiële rechtmatigheidsfouten van materieel belang geconstateerd.

Rechtmatigheid

Bij de controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen financiële rechtmatigheidsfouten van materieel belang geconstateerd.

Begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet de accountant kijken naar de lastenoverschrijdingen per programma. Voor WVS gaat het slechts om 1 programma, waarbij geen sprake is van een begrotingsoverschrijding. Op de investeringsuitgaven is er eveneens geen sprake van een begrotingsoverschrijding, waardoor er geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheden.

Europese aanbestedingen

Uit de controle van de naleving van de Europese aanbestedingsregels blijken geen bevindingen die impact hebben op ons oordeel over de rechtmatigheid 2021.

Wet normering topinkomens

In de Wet normering topinkomens (WNT) is vastgelegd dat de externe accountant de naleving van de WNT-voorschriften inzake de bezoldiging van topfunctionarissen en de toelichting hieromtrent in de jaarrekening dient te toetsen. Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat WVS de voorschriften van de WNT in acht heeft genomen en dat de toelichting in de jaarrekening het op dit punt vereiste inzicht geeft. Het WNT-maximum wordt bepaald op basis het ministersalaris en is voor 2021 vastgesteld op € 209.000. Naast de bezoldigingsgegevens van topfunctionarissen dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris van overige medewerkers (inclusief - wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm openbaar te maken. In 2021 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

Bevestiging bij de jaarrekening

Wij hebben van het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen. Er zijn geen meningsverschillen met de algemeen directeur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controle-opdracht volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Interne beheersing

Onze bevindingen uit de interim-controle hebben wij gerapporteerd in een brief naar aanleiding van de interim-controle d.d. 6 december 2021 (kenmerk: 21128056AE/LR) en besproken met de algemeen directeur en de controller. De belangrijkste conclusie daarbij is dat uit onze controlewerkzaamheden tijdens de interim-controle geen bevindingen naar voren zijn gekomen die er op duiden dat de interne-beheersmaatregelen die WVS binnen de voor de jaarrekening relevante bedrijfsprocessen heeft ingesteld in opzet en bestaan niet voldoen aan de randvoorwaarden die hier vanuit de accountantscontrole van de jaarrekening voor gelden.

© 2022 Deloitte The Netherlands

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving
Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts díe onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij terzake geen volledigheid pretenderen.
Wij maken ten behoeve van de controle van de jaarrekening slechts in beperkte mate gebruik van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen WVS, aangezien wij onze controlebevindingen overwegend baseren op de in uw organisatie aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Fraude

Tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden zijn ons geen aanwijzingen voor fraude gebleken noch gemeld.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt bij het dagelijks en algemeen bestuur van WVS. Als accountants hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening 2021 als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. In dit verband wordt het doorbreken van de interne beheersing door het management als een verondersteld significant risico aangemerkt. Wij hebben hiertoe een aantal werkzaamheden uitgevoerd, zoals:

- Het bespreken van het frauderisico met de algemeen directeur en de controller. Hiertoe hebben wij onder meer kennis genomen van de door WVS opgestelde interne frauderisicoanalyse.
- Het kennis nemen van het onderzoeksrapport van januari 2022 van een extern consultancybureau dat WVS heeft ingeschakeld. Hierin is vanuit een preventieve invalshoek de interne organisatie van WVS geanalyseerd op frauderisico's.
- Het evalueren van de impact van de door WVS ingevoerde beheersingsmaatregelen ter beperking van geïdentificeerde frauderisico's.
- Het beoordelen van de zakelijke onderbouwing voor eventuele omvangrijke (incidentele) transacties.
- Toetsing van handmatige journaalposten en overige aanpassingen, ondersteund door data-analysetechnieken.

Ofschoon wij benadrukken dat een beoordeling van de interne beheersing van WVS in relatie tot het frauderisico niet tot de scope van onze opdracht en verantwoordelijkheid hoort, vermelden wij dat ons bij de controle van de jaarrekening 2021 geen aanwijzingen van fraude zijn gebleken, danwel aan ons gemeld.

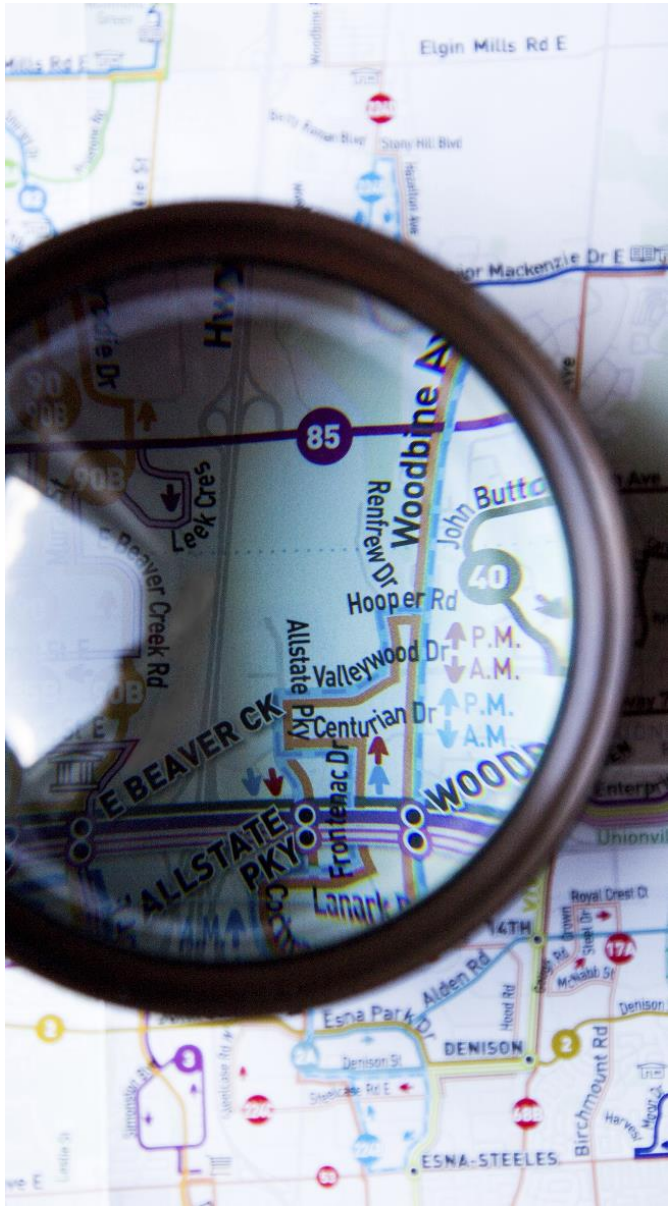
Onafhankelijkheid
Wij monitoren voortdurend onze onafhankelijkheid als accountant van WVS. In overeenstemming met de onafhankelijkheidsvoorschriften voor accountants, bevestigen wij dat door ons geen werkzaamheden voor WVS zijn verricht die (in wezen of in schijn) hiermee conflicterend zijn danwel een bedreiging hiervoor zouden kunnen vormen. Ook zijn ons geen persoonlijke, zakelijke en/of financiële relaties tussen WVS en onze organisatie bekend die naar onze professionele oordeelvorming onze onafhankelijkheid zouden kunnen beïnvloeden. Evenmin hebben wij geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid van WVS ontvangen of aan medewerkers van WVS gegeven.

© 2022 Deloitte The Netherlands

Hoofdstuk 5

Bijlagen

Bijlage A: Tijdsbesteding
Bijlage B: Reikwijdte van de controle



Bijlage A: Tijdsbesteding 2021

In verband met de NBA-aanbeveling uit het rapport 'In het publieke belang', rapporteren wij u over de uren die wij tot en met 11 april 2022 hebben besteed aan de jaarrekeningcontrole 2021:

	Begroot	Gerealiseerd	%
Eindverantwoordelijke accountant	30	31	7%
Controleleider	120	115	27%
Staff/assistenten	270	285	66%
Totaal	**420**	**431**	**100%**

© 2022 Deloitte The Netherlands

Bijlage B: Reikwijdte van de controle

De opdracht die u ons heeft verstrekt

Binnen het kader van de meerjarige overeenkomst tussen uw gemeenschappelijke regeling en Deloitte Accountants B.V. tot het controleren van uw jaarrekening bevestigen wij formeel elk jaar de onderlinge afspraken met een opdrachtbevestiging met datum 18 november 2021. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de WVS. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit 3 fasen: de risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw gemeenschappelijke regeling en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt primair de focus op de risico's op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of fouten.

Interim-controle

Wij onderzoeken tijdens de interim-controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. Het product van deze fase van de controle is een managementletter/brief met daarin opgenomen verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing.

Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft en of de baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van rechtmatigheid zoals opgenomen in het controleprotocol 2021. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten integraal controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het controleprotocol 2021. Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en het accountantsverslag. In het accountantsverslag rapporteren wij fouten en onzekerheden die de vastgestelde rapportagetolerantie overschrijden en overige bijzonderheden die naar onze mening van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening (zoals governance, financiële positie, ontwikkeling resultaten en de kwaliteit van de interne beheersing).

Scope van de opdracht

Onze controleverklaring is gebaseerd op onze controlewerkzaamheden als accountant van de WVS.

© 2022 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2022 Deloitte The Netherlands