PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Accountantsverslag 2023

Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland

Publieke Sector Accountants B.V.
Arcadialaan 20 E
1813 KN Alkmaar
www.publiekesectoraccountants.nl
info@psa-ra.nl

Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
WerkSaam Westfriesland
Postbus 566
1620 AN HOORN

Onderwerp
Accountantsverslag 2023

Datum
25 april 2024

Kenmerk
312018005.24.180

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2023 van uw gemeenschappelijke regeling afgerond. De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 11 april 2024 hebben wij onze controlebevindingen besproken met het dagelijks bestuur.

Bij de jaarrekening 2023 hebben wij op 25 april 2024 een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Vanaf 2023 ziet ons oordeel uitsluitend toe op het aspect getrouwheid en niet meer op het aspect rechtmatigheid. De rechtmatigheid is door WerkSaam zelf gecontroleerd en verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording welke onderdeel is van de jaarrekening 2023. Ons oordeel bij de jaarrekening 2023 ziet daarom ook toe op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2023. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

A. Booij RA

Op alle opdrachten verricht door Publieke Sector Accountants B.V. zijn de ‘Algemene Voorwaarden Publieke Sector Accountants’, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 69411409, van toepassing.
Publieke Sector Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 69411409.

Inhoudsopgave

Contact

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:

Arie Booij

06 – 1509 2689

abooij@psa-ra.nl

Remco Korhorn

06 – 1099 9195

rkorhorn@psa-ra.nl

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij 2
2. Financiële positie en resultaat.....7
3. Bevindingen eindejaarscontrole.....11
4. Interne beheersing 18
5. Overige aangelegenheden 20

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS



1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 17 augustus 2023 (kenmerk 312018005.23.357) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2023. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland (hierna: WerkSaam). De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2023 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de “Controleaanwijzing WerkSaam Westfriesland aan accountant (2023)”, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 december 2023, en de Regeling Controleprotocol WNT 2023.

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de Controleaanwijzing WerkSaam Westfriesland aan accountant (2023)

De materialiteitsbepaling bij WerkSaam is gebaseerd op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en op de “Controleaanwijzing WerkSaam Westfriesland aan accountant (2023)”, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 december 2023. Voor fouten is deze gebaseerd op 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves en voor onzekerheden op 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves.

Bron: Jaarrekening 2023	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 899.000	€ 2.697.000

In de “Controleaanwijzing WerkSaam Westfriesland aan accountant (2023)” heeft u ook de rapporteringstolerantie vastgesteld en deze bepaald op 10% van de goedkeuringstoleranties, ofwel € 89.900.

Onze aanpak is gericht op risico’s

Voor de controle van de jaarrekening 2023 onderkennen wij een aantal risico’s en aandachtspunten, die een verhoogd (bruto) risico met zich mee (kunnen) brengen op een materiële fout in uw jaarrekening en die een mogelijke impact op de bedrijfsvoering kunnen hebben. Opname van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico’s die zich daadwerkelijk voordoen, maar zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle (extra) aandacht aan hebben besteed. De risico’s en aandachtspunten zijn hieronder weergegeven.

- De ontwikkeling van de interne beheersing in relatie tot de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur (over boekjaar 2023).

- Voortgang van de (geplande) kwaliteitsimpulsen aan uw IT-omgeving.
- De follow-up ten aanzien van eerder gerapporteerde aandachtspunten vanuit de interne en externe controle.
- De actualisatie van de (fraude-)risicoanalyse.
- De actualiteit van de (financiële) administratie.
- De waardering van de bijstandsvorderingen (vanuit uw “faciliterende” rol naar de deelnemende gemeenten).
- Management override of controls. Dit betreft de mogelijkheid die het management heeft om specifieke interne beheersingsmaatregelen te omzeilen, bijvoorbeeld door memoriaalboekingen of het schattingsproces. De specifieke aandacht voor dit risico is voorgeschreven vanuit de controlerichtlijnen en is niet uniek voor uw gemeenschappelijke regeling.
- Naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- Voorziening (groot onderhoud) vanwege het schattingselement en de daarmee samenhangende schattingsonzekerheden.
- Betaalproces, vanwege de potentiële (fraude-)risico’s.
- Rechtmatigheid van verstrekte uitkeringen en de werking van het M&O-beleid hieromtrent.

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden beheersmaatregelen getroffen. Wij hebben ons bij de controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die deze risico’s moeten verkleinen. Voor een toelichting op een aantal onderkende risico’s en aandachtpunten verwijzen wij naar het hoofdstuk ‘Bevindingen eindejaarscontrole’. Daarnaast verwijzen wij u naar onze bevindingen in het hoofdstuk ‘Interne beheersing’.

De baten en lasten, alsmede balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen zijn rechtmatig

Op basis van uw “Controleaanwijzing WerkSaam Westfriesland aan accountant (2023)” en uw normenkader hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor uw gemeenschappelijke regeling met betrekking tot de specifieke uitkeringen gecontroleerd. Hierbij zijn geen materiële bijzonderheden geconstateerd. Uw gemeenschappelijke regeling voert vijf specifieke uitkeringen uit. Deze zijn verantwoord via de SiSa-bijlage in uw jaarrekening.

Onze conclusie is dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2023.

Uw rechtmatigheids-verantwoording

In de jaarrekening 2023 legt het dagelijks bestuur voor het eerst verantwoording af over een drietal rechtmatigheidscriteria die niet expliciet blijken uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.698.000.

Er zijn geen afwijkingen geconstateerd boven dit grensbedrag.

De jaarrekening voldoet aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van WerkSaam. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van WerkSaam zijn uiteengezet in de paragraaf “Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling”. In de jaarrekening 2023 heeft zich ten opzichte van 2022 één wijziging voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen. Deze wijziging heeft betrekking op de kaders die van toepassing zijn op de rechtmatigheidsverantwoording die vanaf het verslagjaar 2023 voor het eerst in de jaarrekening is opgenomen. Verder is geen sprake van wijzigingen in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen, die van invloed zijn op de baten en lasten en/of de financiële positie van WerkSaam.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving beoordeeld. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

Er resteren in de jaarrekening van WerkSaam geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde fouten of onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn daarom niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Voor de niet materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2023 van WerkSaam een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva op 31 december 2023 in overeenstemming met het BBV. Daarnaast zijn wij van mening dat de door het dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft van de rechtmatigheid van het door haar gevoerde financieel beheer.

Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld.

Wij verzoeken u daarom ons een door de leden van het algemeen bestuur ondertekend exemplaar van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

2. Financiële positie en resultaat

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS



2. Financiële positie en resultaat

Resultaat 2023 is beïnvloed door reservemutatie(s)

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerd resultaat. Dit is het gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse toevoegingen aan reserves. De toevoegingen aan dan wel onttrekkingen uit reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerd resultaat is dus mede het gevolg van bestuurlijke besluitvorming.

Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	89.421	
Totale lasten	88.762	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten (voordelig)		**659**
Af: stortingen in reserves	1.682	
Bij: onttrekkingen aan reserves	2.719	
Saldo mutaties reserves (per saldo onttrekking)		**1.037**
Gerealiseerd resultaat (voordelig)		**1.696**

NB: door afrondingen op € 1.000 kunnen bedragen licht afwijken van de jaarrekening.

Bij de controle stelden wij overigens vast, dat in een aantal gevallen de baten en lasten van uitgevoerde taken, zoals bijvoorbeeld de verwerking van loonkostensubsidies en loonkosten doelgroepen als onderdeel van de toegevoegde waarde omzet SW, gesaldeerd in de jaarrekening verwerkt zijn. Het BBV schrijft echter voor dat baten en lasten bruto verantwoord moeten worden. Wij adviseren u hier in uw begroting, tussentijdse rapportages en jaarstukken voortaan rekening mee te houden.

De exploitatie over 2023 laat een voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 659.000 zien, ten opzichte van een begroot (na wijziging) nadelig saldo van baten en lasten van € 117.000. Dit is een voordeel van € 776.000. Het voordelig gerealiseerd resultaat van € 1.696.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting (na wijziging) en de gerealiseerde baten en lasten verklaard. Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

Het voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten 2023 is daarnaast mede ontstaan na een aantal incidentele baten en lasten. Door het effect van de incidentele baten en lasten buiten beschouwing te laten, ontstaat meer inzicht in de reguliere baten en lasten. Het inzicht in de reguliere baten en lasten is van belang, omdat het een betere indicatie geeft van de toekomstige baten en lasten, overigens zonder rekening te houden met beleidswijzigingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven. Kortheidshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling neemt toe

In het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten 2023 bedraagt € 659.000 voordelig. Per saldo is tussentijds € 1.037.000 uit de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerd resultaat over 2023 € 1.696.000 voordelig bedraagt. Dit gerealiseerd resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van uw algemeen bestuur.

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2023 46,7% van het balanstotaal (2022: 37,4% van het balanstotaal). In de toelichting op de balans geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2023. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Het dagelijks bestuur kwalificeert het weerstandsvermogen als "ruim voldoende" om de onderkende risico's af te kunnen dekken

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. De beschikbare weerstandscapaciteit heeft het dagelijks bestuur bepaald op € 2.244.000 (2022 € 2.478.000). Dit komt overeen met de omvang van de algemene reserve. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft het dagelijks bestuur ook een opsomming gegeven van ingeschatte risico's. Deze cumuleren voor 2023 tot een bedrag van € 1.763.000 (2022: € 1.956.000). De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit in de jaarrekening is daarmee 1,27.

Op basis van deze beschouwing kwalificeert het dagelijks bestuur het beschikbare weerstandsvermogen als "ruim voldoende".

De algemene reserve is naar het oordeel va het dagelijks bestuur op niveau

In artikel 30 lid 1 van de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat de algemene reserve niet meer bedraagt dan 2,5% van de totale lasten, tenzij op basis van de ingeschatte risico's blijkt dat een hogere of lagere algemene reserve noodzakelijk is. Uit de najaarsnota blijkt dat de totale lasten € 89.772.000 bedragen. Dat impliceert dat de algemene reserve maximaal € 2.244.000 mag bedragen.

Na de verwerking van het resultaat over 2022, wat overeenkomstig het besluit van het algemeen bestuur geheel is toegevoegd aan de algemene reserve, bedroeg deze algemene reserve € 2.478.000. Daarmee is voor het derde jaar achtereenvolgens sprake van een surplus in de algemene reserve. Dit surplus ad € 234.000 is verrekend met de deelnemende gemeenten.

Het dagelijks bestuur heeft de omvang van de algemene reserve gevalideerd door ook rekening te houden met het nog te verdelen resultaat 2023 van € 1.696.000 en de omvang van de ingeschatte risico's. Deze zijn (zie de paragraaf weerstandsvermogen) per ultimo 2023 ingeschat op € 1.763.000. Het dagelijks bestuur heeft geconcludeerd dat de beschikbare weerstandscapaciteit "ruim voldoende" is om het risicobedrag af te dekken. Afhankelijk van de bestemming van het resultaat, zal de algemene reserve (na vaststellen van de jaarrekening) kunnen fluctueren tussen € 2.244.000 (het huidige saldo) en € 3.940.000 (het saldo wanneer u zou besluiten om het resultaat 2023 aan de algemene reserve toe te voegen).

Wij adviseren u om de (gewenst c.q. noodzakelijke) omvang van de algemene reserve goed te blijven monitoren, waarbij de onderkende risico's en de kwantificering daarvan belangrijk (kunnen) zijn, maar ook de ontwikkeling van het lastenvolume.

3. Bevindingen eindejaarscontrole



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

3. Bevindingen eindejaarscontrole

Valideer de methode van waarderen van uw cliëntvorderingen

In de afgelopen jaren is het dagelijks bestuur kritisch geweest op de waardering van de openstaande vorderingen uit hoofde van bijstandverlening. Door gebruik te maken van ervaringscijfers en het toepassen van data-analyses heeft zij een steeds zuiverder beeld verkregen van de volwaardigheid van de vorderingen en daarmee de omvang van de noodzakelijk te treffen voorziening. Deze voorziening wordt, op basis van ervaringscijfers en de uitkomsten van de data-analyses, tot en met 2023 dynamisch bepaald.

Hoewel het toepassen van een dynamische methode op zich tot een aanvaardbare uitkomst kan leiden, is het van belang dat eens in de zoveel jaar een zogenaamde statische toets plaatsvind om de toegepaste methode te valideren. De methodiek en daaruit voortkomende percentages voor oninbaarheid ten behoeve van de bepaling van de voorziening debiteuren cliënten is sinds 2021 niet gevalideerd. Wij adviseren u dit het komende jaar te doen, waarbij rekening gehouden moet worden met economische ontwikkelingen (zoals bijvoorbeeld de afwikkeling van de COVID-pandemie, energiecrisis en hoge inflatie), het gewijzigde kwijtscheldingsbeleid WerkSaam Westfriesland en de impact van omvangrijke vorderingen.

Afronding Huisvestingsplan in 2023 leidt tot uitnutting onderhoudsegalisatie-voorziening – MJOP 2023-2042 bepalend voor beheer toekomstig onderhoud

In 2023 zijn de laatste werkzaamheden van het Huisvestingsplan uitgevoerd. Dit heeft geleid tot een onttrekking aan de onderhoudsegalisatievoorziening van € 715.000. De inschatting die het dagelijks bestuur daar vorig jaar voor maakte was € 644.000. De hogere kosten, en daardoor ook de hogere onttrekking aan de voorziening, komt met name door inflatie en onvoorziene kosten.

Het dagelijks bestuur verwachtte vorig jaar dat na afronding van het Huisvestingsplan de onderhoudsegalisatievoorziening nog een saldo van circa € 106.000 zou bevatten. Omdat de werkelijke kosten van de afronding van het Huisvestingsplan hoger zijn uitgevallen (€ 715.000 in plaats van € 644.000) is het resterende saldo van de onderhoudsegalisatie-voorziening lager dan verwacht: circa € 35.000 in plaats van € 106.000.

In 2023 heeft het dagelijks bestuur een inschatting gemaakt van de kosten van het meerjarig groot onderhoud over de periode 2023 – 2042 (MJOP 2023-2042). Dit plan en het resterende saldo van de onderhoudsegalisatievoorziening zijn bepalend voor de inschatting van de jaarlijkse dotatie aan de voorziening. Op basis van het MJOP 2023-2042 is deze nu ingeschat op € 77.000. Het resterend saldo en de geraamde jaarlijkse dotatie van € 77.000 moeten naar de huidige inschatting van het dagelijks bestuur voldoende zijn om de kosten van het meerjarig groot onderhoud vanaf 2024 te kunnen dekken.

Het MJOP 2023-2042 is opgesteld op basis van een inschatting van de kosten van groot onderhoud op basis van “bestaand beleid en de huidige staat van onderhoud”. Hierbij zijn geen bestuurlijke kaders meegegeven. Ten opzichte van het oude plan is de jaarlijkse dotatie gestegen van circa € 52.000 naar € 77.000. De belangrijkste redenen hiervan zijn de lagere startwaarde van de voorziening, de stijging van de kosten van onderhoud die aan marktpartijen moeten worden betaald in de komende jaren en de toename van het aantal installaties wat moet worden onderhouden. Of de thans ingeschatte dotatie toereikend zal zijn, zal de komende jaren moeten blijken. In de periode tot en met 2033 voorziet het dagelijks bestuur relatief geringe onttrekkingen te moeten doen. Over deze

periode van 10 jaar zal er naar verwachting € 168.000 uitgegeven moeten worden. Een eerste grote onttrekking, € 476.000, komt in 2034 naar voren. Omdat de kosten voor groot onderhoud pas over enkele jaren gemaakt zullen worden, maar u daar vanaf 2024 (terecht) voor gaat sparen, is gelet op deze lange tijdspanne sprake van een grotere schattingsonzekerheid dan in een situatie waarin u over een kortere periode een inschatting moet maken. Wij adviseren u daarom jaarlijks de inschatting van de kosten van groot onderhoud goed te blijven monitoren, zodat u kunt bepalen of de jaarlijkse dotatie nog toereikend is. Daarnaast adviseren wij u om bij opdrachtverstrekkingen aan leveranciers die onderhoud voor u uit gaan voeren, goed onderscheid te maken in de opdrachtverstrekking en facturatie van deze leveranciers in groot onderhoud (ten laste van de voorziening), klein of dagelijks onderhoud (ten laste van de exploitatie) of investeringen (verantwoorden op de balans).

Bestemmingsreseve uitvoeringskosten Tozo is afgeroomd

Bij het opstellen van de najaarsnota over 2023 heeft het dagelijks bestuur een inschatting gemaakt van de kosten die in 2024 en latere jaren nog gemaakt zouden moeten worden, voor de afwikkeling van de Tozo. Deze nog te maken kosten zijn ingeschat op in totaal € 38.000. Dat betekent dat de bestemmingsreserve die hiervoor gevormd is, ook nog maximaal dat bedrag zou moeten bevatten.

Bij het opstellen van de jaarrekening over 2023 bleek het resterend saldo meer dan toereikend om deze toekomstige kosten nog te kunnen dekken. Naast de onttrekking ter dekking van de gemaakte kosten in 2023, heeft een vrijval van de reserve in 2023 plaatsgevonden ter grootte van € 625.000. Dit bedrag wordt verrekend met de deelnemende gemeenten.

WNT-verantwoording en anticumulatiebepaling WNT

De Wet normering topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2023 van € 223.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Met ingang van boekjaar 2018 dienen ook de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT-plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording (anticumulatiebepaling). Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in het Controleprotocol WNT opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt daarom geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

In 2023 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.
In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2024 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2023 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Als op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarrekening met daarin de WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2022 op de website van WerkSaam is gepubliceerd.

Geen fouten en onzekerheden met betrekking tot de SiSa-bijlage 2023

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2023 onder SiSa vallen. Wij doen dit met onderstaande tabel, die ook opgenomen moet worden als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa is de tabel leeg als er geen bevindingen zijn.

Fouten en onzekerheden 2023					
Nr	**Volg nr**	**Specifieke uitkering of overig**	**Fout of onzekerheid**	**Financiële omvang in euro's**	**Toelichting fout/onzekerheid**
G2B	1	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2023	Fout		
G2B	2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid		
G2B	3	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_deel openbaar lichaam 2023	Fout		
G2B	4	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid		
G3B	1	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2023	Fout		
G3B	2	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid		

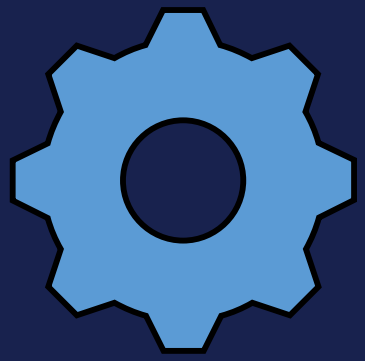
G3B	3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2023	Fout		
G3B	4	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid		
G3B	5	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2023	Fout		
G3B	6	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid		
G3B	7	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2023	Fout		
G3B	8	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid		
G3B	9	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_ deel openbaar lichaam 2023	Fout		

G3B	10	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_ deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid		
G4B	1	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_ deel openbaar lichaam 2023	Fout		
G4B	2	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid		
G4B	3	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_deel openbaar lcihaam 2023	Fout		
G4B	4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_ deel openbaar lcihaam 2023	Onzekerheid		
G4B	5	Tozo 2_ deel openbaar lichaam 2023	Fout		
G4B	6	Tozo 2_ deel openbaar lcihaam 2023	Onzekerheid		
G4B	7	Tozo 3_ deel openbaar lichaam 2023	Fout		
G4B	8	Tozo 3_ deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid		
G4B	9	Tozo 4_ deel openbaar lichaam 2023	Fout		
G4B	10	Tozo 4_ deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid		
G4B	11	Tozo 5_ deel openbaar lichaam 2023	Fout		
G4B	12	Tozo 5_ deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid		
G4B	13	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_ deel openbaar lichaam 2023	Fout		
G4B	14	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_ deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid		
G4B	15	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_ deel openbaar lichaam 2023	Fout		

G4B	16	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid		
G10B	1	Wet inburgering_ Deel openbaarlichaam 2023	Fout		
G10B	2	Wet inburgering_ Deel openbaarlichaam 2023	Onzekerheid		
G12B	1	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2023	Fout		
G12B	2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid		
G12B	3	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2023	Fout		
G12B	4	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid		

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring) : Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening : Goedkeurend

4. Interne beheersing



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim-controle 2023

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Naar aanleiding van de controle 2023 hebben wij met onze managementletter 2023 van 18 september 2023 met kenmerk 312018005.23.373 onze bevindingen gedeeld met het dagelijks bestuur en de directie. Hieronder hebben wij de managementsamenvatting uit de managementletter opgenomen:

Managementsamenvatting

Evaluatie van uw interne beheersing

- De interne beheersing binnen WerkSaam is van een goed niveau. Aandachtspunten zijn de jaarlijkse actualisatie van procesbeschrijvingen, het vergroten van de betrokkenheid van de 1e lijn hierbij en het pinpointen van risico's.
- Ten aanzien van uw IT-omgeving is het van belang om in het kader van de VIC ook regelmatig uw IT-controls te toetsen. Deze zijn immers randvoorwaardelijk voor systeemgericht controleren. Verder vinden wij het van belang dat u kennisneemt van ISAE3402-rapportages van serviceorganisaties en dat u regelmatig de rechten en bevoegdheden in de Active Directory beoordeelt.
- Binnen WerkSaam is veel aandacht voor fraudepreventie en -beheersing. Het toetsen van getroffen maatregelen vindt nu nog veelal achteraf plaats. Passend bij de omslag naar een meer systeemgerichte (intern) controle is het van belang om ook vooral de maatregelen in het proces te toetsen.

Status rechtmatigheidsverantwoording

- Op basis van de huidige interne beheersing bent u in staat de rechtmatigheidsverantwoording over 2023 op te stellen. Hiervoor dient u de modelverantwoording die door de Commissie BBV is uitgewerkt, te gebruiken.
- Van belang is dat duidelijk is wat de kaders zijn (verantwoordingsgrens en rapporteringsgrens) en hoe omgegaan moet worden met begrotingsafwijkingen. Het verdient aanbeveling dit in een toekomstige actualisatie van uw financiële verordening mee te nemen.
- Aandachtspunten zijn de evaluatie en kwalificatie van fouten (onduidelijkheden). Van belang is dat afspraken tussen het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur worden gemaakt omtrent hetgeen in de paragraaf Bedrijfsvoering moet worden toegelicht.

Procesbevindingen

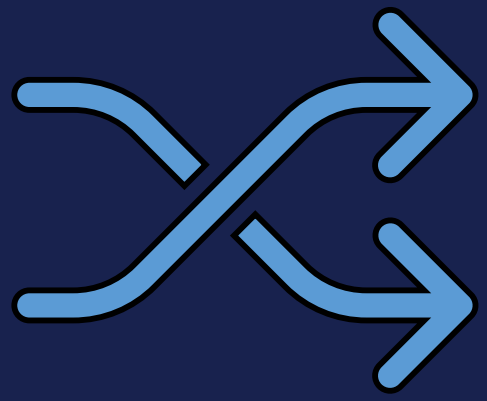
- De VIC is van een goed niveau en noodzakelijk, want er zijn bevindingen geconstateerd, die immers niet in de processen zijn ontdekt.
- Er zijn mogelijkheden tot versterking van het inkoop- en factuurverwerkingsproces op het gebied van de controle op prestatielevering, het voeren van de verplichtingadministratie en de wijziging van crediteurenstamgegevens.
- Door de conversie van de personeels- en salarisadministratie naar AFAS zal de interne controle op een later moment in 2023 worden uitgevoerd. Hier zullen wij dan ook op een later moment naar kijken.

Overige onderwerpen

- De herziening van het kwijtscheldingsbeleid heeft mogelijk gevolgen voor de getroffen voorziening. In de najaarsnota informeert u het Algemeen Bestuur voor zover dat nodig is.
- De verbouwing en het groot onderhoud aan uw bedrijfspand zijn afgerond. Voor 2023 en verder gaat u na of op basis van een nieuw te vormen beheerplan weer een voorziening gevormd moet worden. Voor de jaarrekening 2023 is het van belang om vast te stellen de onderhoudsvoorziening hier correct voor is aangewend en dat geen activa meer bestaat die niet meer dienstbaar is.
- Maak afspraken met de betreffende gemeente over de controle en verantwoording van de betaalde leefgelden Oekraïners.
- Tref, wanneer dat noodzakelijk is, een voorziening verlofsparen.

5. Overige aangelegenheden

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS



5. Overige aangelegenheden

Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het dagelijks bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij de volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bevestigingen van het dagelijks bestuur ontvangen

Wij hebben namens het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Geen aanwijzingen van fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het financieel management en de directie van de gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management en directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Uit onze werkzaamheden komt naar voren dat het Dagelijks Bestuur belang hecht aan het treffen van maatregelen om fraude te voorkomen. Uw gemeenschappelijke regeling maakt jaarlijks een analyse van frauderisico's, welke wordt doorgerold naar het intern controleplan. De aandachtsgebieden waar het dagelijks bestuur de kans en impact voor het jaar 2023 op het voordoen van een frauderisico hoog heeft inschat zijn:

- Netwerk/data: het risico dat sprake is van ongeautoriseerde toegang door personen of instanties tot het netwerk of data.
- Uitkeringen: het risico dat uitkeringen te hoog worden vastgesteld of dat uitkeringen worden verstrekt, terwijl daar geen recht op is.
- Inkopen: het risico bestaat dat, als gevolg van belangenverstrengeling, gunningen plaatsvinden aan partijen die, kwalitatief of financieel, niet de meest gunstige zijn.
- Verkopen: het risico bestaat dat, als gevolg van belangenverstrengeling, uitvoering van werkzaamheden voor persoonlijke doeleinden of betaling van facturen naar een privérekening plaatsvinden.

In aanvulling hierop hebben wij bij onze controle de volgende frauderisico's geïdentificeerd:

- Het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het dagelijks bestuur c.q. management. Dit betreft de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen, bijvoorbeeld door memoriaalboekingen of het schattingsproces. De specifieke aandacht voor dit risico is voorgeschreven vanuit de controlerichtlijnen en is niet uniek voor WerkSaam.
- Frauderisico dat de Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen niet worden nageleefd om gunning aan een bevriende partij mogelijk te maken (met het risico op belangenverstrengeling en kickbacks (corruptierisico))
- Het risico op het onttrekken van middelen aan de organisatie door het autoriseren en betalen van facturen waarvoor geen prestatielevering heeft plaatsgevonden.
- Het risico dat een medewerker misbruik maakt van toegekende betalingsbevoegdheden door betalingen direct vanuit bankpakket, buiten de procedures van wijziging crediteuren-stamgegevens in de financiële administratie om.

Gelet op de mogelijke impact van fraudes die zich voor doen is dit een aanvaardbare frequentie, waarbij wij het ook belangrijk vinden dat het dagelijks bestuur op een later moment nogmaals terugkijkt op de eerder uitgewerkte analyse. De huidige uitwerking kan daartoe een goede aanzet zijn. Wij hebben het dagelijks bestuur geadviseerd om bij de actualisatie van de frauderisicoanalyse tevens de kans (dat een risico zich voordoet) en de impact (het mogelijke schadedrag) in te schatten, wat u vervolgens kan helpen bij het maken van keuzes om de risico's te beheersen.

Naast intern uitgevoerde controles door het dagelijks bestuur, hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op de bovenstaande risico's. Daarbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2023 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van materiële fraude.

Bevestiging onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het dagelijks en het algemeen bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Publieke Sector Accountants beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Publieke Sector Accountants.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Publieke Sector Accountants wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Wij zullen dan ook overwegen het algemeen bestuur of de auditcommissie te raadplegen.

- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen. Wij merken op dat er in het kader van onze controleopdracht geen sprake is geweest van een dergelijke bedreiging.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Publieke Sector Accountants, haar partners en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Publieke Sector Accountants, een bestuurder of interne toezichthouder van Publieke Sector Accountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland of een bij de gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij zijn van mening dat de verstrekte en ontvangen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid gepast zijn en daarom niet tot een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht hebben geleid. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

Aanvullende dienstverlening

Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hierna opgenomen.

Aanvullende dienstverlening
Geen

Conclusie onafhankelijkheid
De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Publieke Sector Accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland in 2023 voldoende is gewaarborgd.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten en onzekerheden	~~Rechtmatigheid~~	Getrouwheid
Fouten		
N.v.t	N.v.t	N.v.t
Totaal fouten	**€ 0**	**€ 0**
Onzekerheden		
N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totaal onzekerheden	**€ 0**	**€ 0**

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn.

Daarnaast is in de jaarrekening een aantal correcties doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS