

Accountantsverslag 2021



Werk en Inkomen Lekstroom

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

Dordrecht, 9 mei 2022

Ref.: 888/JSC/MAZ/AH

Geachte leden van het bestuur,

Overeenkomstig uw opdracht, hebben wij de jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom te Nieuwegein (hierna: WIL) gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van het bestuur om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

In overeenstemming met *artikel 393 lid 4 Burgerlijk Wetboek Boek 2* en *Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen*, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen. De belangrijkste onderwerpen die wij in onze managementletter (d.d. 3 december 2021) rapporteerden aan de directeur zijn ook in dit verslag verwerkt en/of samengevat en in dit verslag geven wij inzicht in de opvolging van de actiepunten uit de managementletter.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 678.890 voor fouten en voor onzekerheden op € 2.036.670. Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

De door ons gecontroleerde jaarrekening geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2021 van € nihil en een saldo van baten en lasten over 2021 van nihil. Resultaten worden jaarlijks verrekend met de deelnemende gemeenten.



Onze controlewerkzaamheden zijn afgerond en wij zijn voornemens een goedkeurende verklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2021.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend bedoeld is om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

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

Hoogachtend,

drs. J. Schot RA



INHOUDSOPGAVE

1. WIL in beeld	5
2. Financiële positie	6
2.1. Ontwikkelingen WIL	6
2.2. Financiële positie en continuïteit.....	6
3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2021	6
3.1. Algemeen	6
3.2. Kwaliteit jaarstukken.....	6
3.3. Het verloop van onze controlewerkzaamheden.....	7
3.4. Controlebevindingen.....	8
3.5. Single Information Single Audit (SiSa).....	9
3.6. Controle SiSa	13
4. Interne beheersing	15
4.1. Algemeen	15
4.2. Automatisering.....	15
5. Overige onderwerpen.....	16
5.1. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).....	16
5.2. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing.....	16
5.3. Onafhankelijkheid	17
6. Slot	17



1. WIL in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van WIL met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag. De legenda voor de signalering is:

	Geen noemenswaardige bevindingen		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
	Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact
	Beperkte tekortkomingen en/of bijzondere aandachtspunten		

Onderwerp	Bevindingen 2021	§	2021
Resultaat 2021	Het gerapporteerde resultaat is nihil. Het resultaat voor verrekening met de gemeenten bedraagt € 53.000 voordelig. Dit saldo wordt verrekend met de gemeenten.	2.2	
Financieel toezicht op de organisatie, zowel vanuit bestuur, als vanuit managementteam bezien	Door middel van begroting, tussentijdse rapportages en de jaarrekening wordt inzicht gegeven in de financiële gang van zaken.	2.2	
Risicobeheersings- en controlesysteem (inclusief frauderisicobeheersing)	Wij zien mogelijkheden voor de ontwikkeling van de processen rondom risico- en frauderisicobeheersing.	5.2	
IT-beheersing	De beheersingsmaatregelen zijn in grote lijnen op orde.	4.2	
Primaire processen	De beheersingsmaatregelen zijn in grote lijnen op orde.	4.1	
Sociale uitkeringen	Wij onderkennen enkele verbeterpunten bij de inrichting van de VIC en opvolging aanbevelingen.	4.1	 



2. Financiële positie

2.1. Ontwikkelingen WIL

Corona gerelateerde regelingen waren belangrijke ontwikkelingen voor WIL.

De verstrekking van Tozo uitkeringen aan ondernemers was ook in 2021 een belangrijke ontwikkeling voor WIL. In 2021 zijn ruim 1100 Tozo besluiten genomen door WIL. Het Rijk heeft hiervoor per dossier een bedrag voor dekking van uitvoeringskosten beschikbaar gesteld. Hiervan is € 50.864 nog te besteden in 2022 ten behoeve van terugvordering en incasso Tozo.

2.2. Financiële positie en continuïteit

Uitgangspunt bij de begroting van WIL is dat de begroting sluitend is. Resultaten worden jaarlijks verrekend met de deelnemende gemeenten. De begroting 2022 heeft dan ook een saldo van nihil. WIL heeft zelf geen eigen vermogen. Indien er onverwacht sprake is van een tegenvaller moet dit verrekend worden met de eigenaar gemeenten.

3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2021

3.1. Algemeen

Onze controlewerkzaamheden zijn afgerond en wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2021.

3.2. Kwaliteit jaarstukken

De jaarrekening is opgesteld conform de BBV richtlijnen.

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



3.3. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

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

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

1. Kwaliteit jaarstukken. Er zijn vijf versies van de jaarstukken opgesteld. Gebleken is dat in de jaarstukken diverse slordigheden en interne inconsistenties zaten.
2. Verwerken van correcties. Gedurende de controle zijn er correcties doorgevoerd in de jaarstukken zowel naar aanleiding van de controle, als op basis van intern geconstateerde correcties. De verwerking van deze correcties in de boekhouding, brugstaat en jaarstukken was niet altijd correct en consistent.
3. De onderliggende onderbouwing, zoals aansluitingen, specificaties en onderliggende bewijsdocumenten waren bij aanvang van de controle niet tijdig gereed. Deze zijn gedeeltelijk tijdens de controle aangeleverd.

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

3.3.1. Interne controle rechtmatigheid

Door uw organisatie zijn rechtmatigheidscontroles uitgevoerd op de verstrekte uitkeringen. Hierbij worden met behulp van de landelijke kwaliteitsborgingapplicatie (KIC) dossiercontroles uitgevoerd. Dit is voor uw organisatie een belangrijk instrument omdat het enerzijds inzicht geeft in de effectieve werking van de interne beheersing en anderzijds eventuele rechtmatigheidsfouten vroegtijdig worden gesignaleerd en waar mogelijk worden opgelost. Wij hebben naar aanleiding van de controle kunnen concluderen dat er geen rechtmatigheidsfouten zijn die wij moeten rapporteren.



3.4. Controlebevindingen

3.4.1. Gecorrigeerde controleverschillen

Naar aanleiding van de controle zijn enkele financiële correcties doorgevoerd op de jaarstukken 2021. Dit betroffen de volgende zaken:

Betreft	Effect op activa €	Effect op passiva €	Effect op resultaat €	Toelichting
Kosten Tozo		€ 98.000	-€ 98.000	Kosten Tozo waren hoger dan verantwoord. Verrekend via RC.
Nog te besteden/te betalen uitvoeringskosten Tozo		€ 56.000	-€ 56.000	51k nog te besteden uitvoeringskosten Tozo, 5k nog te betalen aan gemeente Utrecht vergoeding uitvoering Tozo krediet.
Premie SW tussenrekening	-€ 68.000		-€ 68.000	De te vorderen positie inzake SW-premie was te hoog.
Negatieve crediteuren	€ 29.000	€ 29.000	€ 0	Presentatiecorrectie.
Overlopende activa	-€ 40.000	-€ 40.000	€ 0	Correctie niet onderbouwde post. Verrekend via RC.
Liquide middelen	-€ 72.000	-€ 72.000	€ 0	Bankrekeningen van cliënten zijn off balance gepresenteerd.
RC gemeenten	-€ 12.000	-€ 232.000	€ 222.000	Correctie RC.
Overige correcties	€ 6.000	€ 6.000	€ 0	
Saldo	-€ 156.000	-€ 156.000	€ 0	Het resultaat is via de RC verrekend.

3.4.2. Ongecorrigeerde controleverschillen

Uit de interne en externe controles zijn de volgende fouten of onzekerheden gebleken die niet zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.

Betreft	Effect op activa €	Effect op passiva €	Effect op resultaat €	Toelichting
Cao-verplichting		€ 37.500	-€ 37.500	De cao-verplichting in verband met de cao per 1 december 2021 is te laag berekend.
Saldo		€ 37.500	-€ 37.500	Per saldo is het resultaat negatiever.



3.5. Single Information Single Audit (SiSa)

De SiSa-bijlage die opgenomen is in de jaarrekening is opgesteld door WIL. Wij hebben deze SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de door u opgemaakte SiSa-bijlage en de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2021. Hierbij stellen wij de juistheid van de gegevens in de SiSa-bijlage vast.

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

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2021	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet (deel openbaar lichaam 2021)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet (deel openbaar lichaam 2021)	onzekerheid	€ 308.000	Extrapolatie onzekerheid van € 1.212. Onzekerheid betreft de inkomstenverrekening. En verder onzekerheid loonkosten-subsidie.
G2B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_deel openbaar lichaam 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_deel openbaar lichaam 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.



G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (deel openbaar lichaam 2020)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (deel openbaar lichaam 2020)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_deel openbaar lichaam 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_deel openbaar lichaam 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.



G3B	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_ deel openbaar lichaam 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3B	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_ deel openbaar lichaam 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 2	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 2	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 3	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 3	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 4	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 4	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 5	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Tozo 5	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.



G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G12B	Gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G12B	Gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G12B	Gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G12B	Gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Oordeel getrouwheid: goedkeurend.

Oordeel rechtmatigheid: goedkeurend.

Het management van WIL heeft adequaat en toepasselijk M&O beleid vastgesteld ten aanzien van de Tozo regeling. Bij de uitvoering van de controle is vastgesteld dat conform dit beleid is gehandeld. De IB-signalen zijn op balansdatum nog niet allemaal gecontroleerd door WIL en deze zullen in 2022 worden opgepakt conform besluitvorming van het management van WIL. Eventuele terugvorderingen naar aanleiding hiervan worden in het betreffende boekjaar verantwoord.



3.6. Controle SiSa

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

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

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

Regeling	Steekproef VIC Houten	Steekproef VIC Lopik	Steekproef VIC IJsselstein	Steekproef VIC Nieuwegein	Steekproef Verstegen
PW-inkomensdeel	33	22	41	91	43
IOAW	2	1	1	9	1
IOAZ	0	0	0	1	0
PW loon-kostensubsidie	0	2	5	5	2
Tozo	8	8	6	20	9
Tonk	0	0	1	0	0
Minimabeleid	7	2	4	8	3
Reïntegratie en participatie	0	2	1	3	0
Totaal	50	37	59	137	58

WIL heeft in totaliteit 282 dossiers verdeeld over alle regelingen verdeeld over alle gemeenten betrokken in de interne controle. Verstegen heeft hiervan 58 dossiers gecontroleerd. In alle gevallen was de conclusie van Verstegen gelijk aan de VIC.

In de controle BUIG zijn per saldo 2 fouten gebleken van totaal € 568. De foutextrapolatie komt uit op € 121.000 en ligt daarmee onder de rapporteringsgrens van € 125.000. Verder zijn er in de BUIG onzekerheden gebleken met betrekking tot inkomensverrekeningen en loonkostensubsidie. De extrapolatie van de onzekerheden komt uit op € 308.000 en ligt daarmee boven de rapporteringsgrens van € 125.000.



Verder benoemen wij de volgende formele rechtmatigheidsfouten en onzekerheden:

- **Wet Taaleis – Uitkeringen Participatiewet**

Uit de uitgevoerde detailcontrole op de uitkeringen is niet altijd documentatie beschikbaar waaruit blijkt op welke wijze de vereisten van de Wet Taaleis zijn nageleefd door uw organisatie. Dit betreft een formele rechtmatigheidsonzekerheid.

- **Arbeidsgerelateerde verplichtingen en Inlichtingenplicht**

Uit de uitgevoerde detailcontrole op de uitkeringen is voor enkele uitkeringsgerechtigden de oorspronkelijke beschikking niet meer beschikbaar. Hierdoor kunnen wij (met name uitkeringen gestart voor 2013) niet vaststellen of de arbeidsgerelateerde verplichtingen en inlichtingenplicht zijn opgelegd. Voor deze uitkeringsgerechtigden is sprake van een formele rechtmatigheidsonzekerheid.

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

De BBZ is ondergebracht bij gemeente Utrecht (Bureau Zelfstandigen van de gemeente Utrecht). Op 9 maart 2022 is door gemeente Utrecht een financiële verantwoording verstrekt die is voorzien van een goedkeurende controleverklaring. Er zijn geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd.

De aansluiting met de financiële administratie (K2F) en de aansluiting met de uitkeringsadministratie (Suite) is vastgesteld. De indicatoren 'aantal besluiten levensonderhoud' en 'aantal besluiten kapitaalverstekking' Tozo zijn aangesloten met de geregistreerde aantallen besluiten in Suite.

WIL heeft de Tozo regeling uitgevoerd. In lijn met de nota verwachtingen accountantscontrole is M&O beleid opgesteld.

Uit de controle blijkt dat de dossiercontroles Tozo zijn uitgevoerd conform het controleprotocol en de daarin vastgelegde toetspunten. Verder zijn voor alle Tozo verstrekkingen IB-signalen opgevraagd. De IB-signalen zijn waar nodig in lijn met het M&O beleid onderzocht. Nog niet alle IB-signalen zijn onderzocht. Conform besluitvorming van het MT van WIL staat dit voor 2022 gepland.



Onze conclusies:

- Wij hebben vastgesteld dat WIL voldoet aan de interne- en externe regelgeving in overeenstemming met het normen en toetsingskader. Verder hebben wij in onze deelwaarneming vastgesteld dat de uitkeringen juist en rechtmatig zijn verstrekt.
- In de deelwaarnemingen van zowel de VIC als onze waarnemingen wordt rekening gehouden met de toetspunten “plichten en maatregelen”. Hier zijn geen onrechtmatigheden uit gebleken. Wel merken wij het volgende op:
 - De koppeling tussen het UWV en de registratie van WIL werkt nog niet goed. Hierdoor zijn niet automatisch alle cliënten ingeschreven bij het UWV. WIL werkt aan een oplossing voor dit probleem. Omdat de ontbrekende UWV inschrijving niet verwijtbaar is aan de cliënten merken wij dit niet aan als fout of onzeker.

4. Interne beheersing

4.1. Algemeen

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

Voor onze detailbevindingen ten aanzien van de interne beheersing verwijzen wij naar onze managementletter (d.d. 3 december 2021).

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

4.2. Automatisering

Volgens artikel 393, lid 4, BW 2 dienen wij in ons accountantsverslag onze bevindingen te rapporteren aangaande de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze beoordeling van de geautomatiseerde gegevensverwerking, voor zover noodzakelijk voor de jaarrekeningcontrole, heeft geen bevindingen opgeleverd die in dit kader dienen te worden gerapporteerd.



5. Overige onderwerpen

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

5.1.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

De WNT-verantwoording is juist. WIL heeft de WNT-bepalingen in 2021 nageleefd.

De [Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector \(WNT\)](#) is van toepassing op WIL. Accountants dienen de naleving van de WNT te toetsen en overtredingen te melden bij het Ministerie van BZK.

Wij hebben de naleving van de WNT gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde [Regeling Controleprotocol WNT 2021](#).

Wij hebben in dat kader vastgesteld dat de bezoldiging binnen de WNT-normen past en juist in de jaarrekening 2021 is verantwoord.

5.1.2. Bevestiging volledigheid

Wij hebben de toepassing van de WNT door WIL gecontroleerd overeenkomstig het Controleprotocol WNT 2021. Daarbij hebben wij ons gebaseerd op de in de jaarrekening verantwoorde gegevens en bedragen en de daaraan ten grondslag liggende administratieve bescheiden. Het kan echter zijn dat een bepaalde verwerkingswijze van (kosten)vergoedingen aan directie of bestuur in de financiële administratie, niet vooraf door ons is geïdentificeerd. Deze vergoedingen zouden dan al dan niet terecht, buiten de WNT-verantwoording kunnen zijn gebleven en buiten de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden.

Als de WNT-verantwoording niet strookt met uw beeld van de werkelijkheid of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons per omgaande te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

5.2. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Er zijn geen overtredingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen van fraude geconstateerd met een mogelijk materieel effect op de jaarrekening.

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening. Tegelijkertijd kan van ons niet verwacht worden dat elke in die context relevante overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden de risicofactoren voor overtredingen van wet- en regelgeving en fraude geëvalueerd. Onze controle heeft geen afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht.



Wij adviseren om jaarlijks het risico van overtreding van wet- en regelgeving en fraude te evalueren en te bespreken met het bestuur. Op basis van deze evaluatie kunnen waar nodig maatregelen getroffen worden om deze risico's te verkleinen. Voor het evalueren van frauderisico's kunnen wij desgewenst een gestandaardiseerde vragenlijst als hulpmiddel beschikbaar stellen.

5.3. Onafhankelijkheid

Wij bevestigen onze onafhankelijkheid voor de uitvoering van de jaarrekeningcontrole.

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie.

Met betrekking tot het verslagjaar 2021 hebben wij geen andere werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden voor de jaarrekening en de bijzondere verantwoordingen en de daarmee samenhangende natuurlijke adviesfunctie.

6. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.