- CONCEPT – 10 APRIL 2024

CONCEPT ACCOUNTANTSVERSLAG 2023

GR WSD



De volgende zaken zijn nog onderhanden bij BDO:
- Verwerken laatste openstaande vragen
- Interne, onafhankelijke kwaliteitsreview

Aanbiedingsbrief

Aan:

het bestuur en de directie van
Gemeenschappelijke regeling WSD
Postbus 173
5280 AD BOXTEL

Eindhoven, datum

Kenmerk: xxx

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke regeling WSD (hierna te noemen ‘WSD’) gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 6 november 2023, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2023. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2023 van WSD.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de directie.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Een bijzonder element daarin was dit jaar de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van WSD bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

drs. D.O. Meeuwissen RA
Partner en extern accountant Gemeenschappelijke Regeling WSD

Ter informatie
De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.

VORIGE PAGINA VOLGENDE PAGINA
INHOUDSOPGAVE DASHBOARD

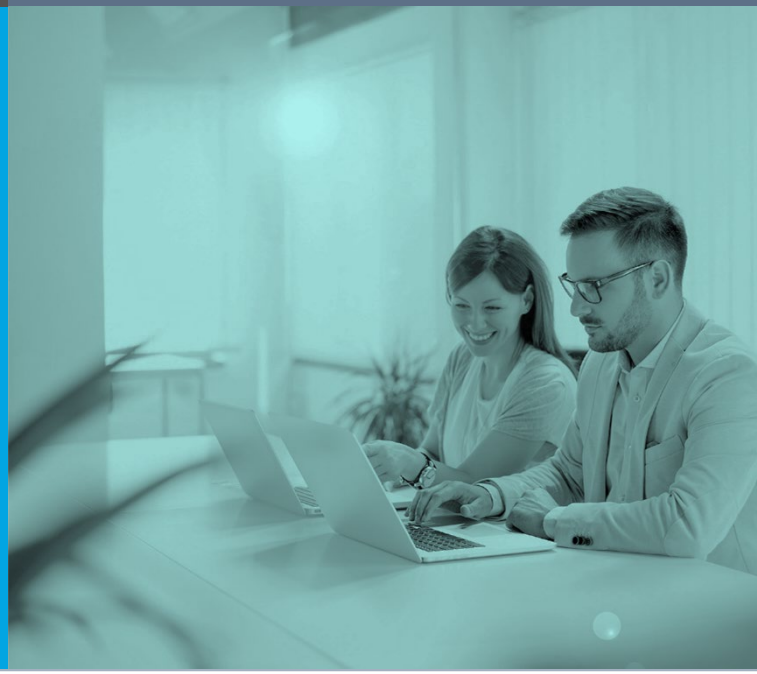
Inhoudsopgave

1. DASHBOARD

2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE

3. OVERIGE BEVINDINGEN

BIJLAGEN



1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- Wij zijn voornemens bij de jaarrekening, inclusief rechtmatigheidsverantwoording, een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid te verstrekken.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 750.000 respectievelijk € 2.250.000.
- Het jaarverslag, inclusief de opgenomen informatie in de paragraaf bedrijfsvoering, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.
- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- De WNT is nageleefd.

RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

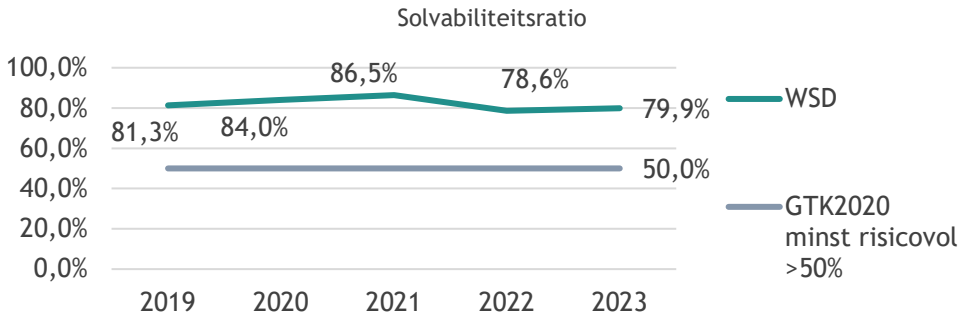
- Het dagelijks bestuur heeft in de rechtmatigheidsverantwoording een totaal van € 3.895.000 aan afwijkingen gerapporteerd.
- Het algemeen bestuur van WSD heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 1% van de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves en de verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 822.000.
- De door WSD geconstateerde afwijkingen overschrijden de verantwoordingsgrens.
- De rapportagegrens voor de toelichting van de geconstateerde afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering is door het algemeen bestuur bepaald op € 41.000.

OVERIGE BEVINDINGEN

- WSD heeft het controleprotocol de financiële verordening nog niet geactualiseerd, waarmee deze afspraken nog niet zijn vastgelegd en vastgesteld. Naar verwachting worden de afspraken in juni 2024 door het algemeen bestuur vastgesteld. Als gevolg hiervan worden overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten als onduidelijkheid aangemerkt.
- De grootste afwijking heeft betrekking op het subsidieresultaat SW en wordt enerzijds veroorzaakt door hogere ontvangen rijksbijdrage ad € 1,9 miljoen en lagere personeelskosten SW ad € 1,3 miljoen. De oorzaak hiervan is gelegen in een combinatie aan factoren.
- Er zijn twee facturen groter dan onze rapporteringstolerantie inzake werkzaamheden met betrekking tot 2023 gefactureerd en verantwoord in boekjaar 2024. De omzet 2023 is hierdoor € 103.000 te laag verantwoord.

FINANCIËLE POSITIE EN RESULTAAT

- Het resultaat 2023 na mutatie reserves ligt € 2,7 miljoen hoger dan begroot. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn door WSD toegelicht in de jaarrekening.
- De financiële kengetallen zijn nagenoeg ongewijzigd ten opzichte van vorig jaar en zijn over het algemeen goed te noemen.



2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 Strekking van de controleverklaring 2023
2.2 Rechtmatigheidsverantwoording 2023

2.1 Strekking van de controleverklaring

De jaarrekening 2023 is getrouw

Onder voorbehoud van de volledige afwikkeling van ons controleproces voldoet de jaarrekening aan de daar aan te stellen eisen en zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken met betrekking tot getrouwheid. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva per 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording geeft een getrouw beeld.

Wij hebben twee controleverschillen geconstateerd van beperkte omvang die niet zijn verwerkt in de jaarrekening. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 37.500 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN
Afrekening groepsdetachering gemeente Meierijstad (excl. jaareffect 2022)	63
Werkzaamheden 2023 omzet groen gemeente Son en Breugel in 2024 verantwoord	40
Totaal	**103**

Inzake de afrekening gemeente Meierijstad wordt door WSD een consistente gedragslijn gehanteerd in de facturatie. De omvang van de afrekening over 2023 overschrijdt echter onze rapporteringstolerantie en is daardoor als controleverschil aangemerkt.

Wij hebben, voor zover mogelijk, het dagelijks bestuur verzocht om deze controleverschillen te corrigeren. Het dagelijks bestuur heeft gemotiveerd aangegeven waarom zij deze verschillen niet heeft verwerkt en dat zij van oordeel is dat deze posten zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel. Deze verschillen en de analyse van de impact zijn bevestigd in de bevestiging van het dagelijks bestuur bij de jaarrekening.

Goedkeurende controleverklaring met betrekking tot de getrouwheid

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen, zowel individueel als gezamenlijk, niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken met betrekking tot de getrouwheid.

De goedkeuringstolerantie bedraagt € 750.000 voor fouten en € 2.250.000 voor onzekerheden.

2.2 Resultaat 2023

Resultaat 2023 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 2,7 miljoen

Het resultaat van WSD over het jaar 2023 ten opzichte van de begroting bedraagt € 2,7 miljoen voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	2023	BEGROTING	VERSCHIL
Saldo van baten en lasten	2.396V	391V	2.005V
Onttrekkingen reserves	4.579V	2.265V	2.314V
Dotatie aan reserves	2.918N	1.328N	1.590N
Resultaat	**4.057V**	**1.328V**	**2.729V**

Belangrijkste afwijkingen in het resultaat 2023 zijn toegelicht in de jaarrekening

De belangrijkste afwijkingen van de begroting zijn door WSD toegelicht in de jaarrekening. De grootste afwijking heeft betrekking op het subsidieresultaat SW en wordt enerzijds veroorzaakt door hogere ontvangen rijksbijdrage ad € 1,9 miljoen en lagere personeelskosten SW ad € 1,3 miljoen. De oorzaak is gelegen in een combinatie aan factoren.

Het resultaat 2023 wijkt ongeveer 3,7% af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een afwijking van 2-3% inherent aan een complex begrotingsproces.

Financiële kerngetallen

De financiële kengetallen van WSD zijn nagenoeg gelijk aan 2022. WSD heeft een weerstandscapaciteit van € 14,6 miljoen (2022: € 13,4 miljoen) en uit de risico-inventarisatie volgt dat het totale risico van WSD ultimo 2023 circa € 10,5 miljoen (2022: € 10,5 miljoen) bedraagt. De risico-inventarisatie is door het algemeen bestuur in juli 2021 vastgesteld. De belangrijkste risico's die WSD heeft, hebben betrekking op omzetrisico's bij afnemers van de PMC's detachering, groenopdrachten en schoonmaak en op conjunctuurgevoeligheid van personeelskosten en verkoopprijzen.
Het weerstandsvermogen ligt in lijn met vorig jaar, bedraag 1,39 (2022: 1,28) en is volgens het GTK2020 als voldoende te kwalificeren.

De solvabiliteit (79,9%) en netto schuldquote (29,9% negatief) liggen in lijn met de ratio's 2022, waar deze respectievelijk 78,6% en 31,3% negatief bedroegen. Beide ratio's classificeren als minst risicovol. De structurele exploitatieruimte is toegenomen van 2,4% ultimo 2022 naar 4,3% ultimo 2023.

Afgifte controleverklaring nog niet mogelijk

Statusupdate rondom de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording (d.d. 15 maart 2024)
Het wetgevingstraject rondom de rechtmatigheidsverantwoording is nog steeds lopend. Dit betekent dat er op dit moment géén wettelijk voldoende uitgewerkte basis is om een controleverklaring af te kunnen geven bij een jaarrekening waarin een rechtmatigheids-verantwoording is opgenomen. In de controleverklaring moeten wij immers verwijzen naar de relevante wet- en regelgeving. Dit betekent dan ook dat wij op dit moment geen enkele controle 2023 van een gemeente, provincie of gemeenschappelijke regeling kunnen en mogen afronden. In de decembercirculaire (bijlage 4.4) is de stand van zaken en het door BZK geschatte afrondingstraject kort geschetst. In de Nieuwsbrief IBI nr. 120 zijn wij allen geïnformeerd dat de Algemene Rekenkamer (AR) fundamentele bezwaren heeft geuit tegen de wijzigingen in het BBV en BADO die noodzakelijk zijn voor invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Verder overleg tussen het ministerie van BZK en de Algemene Rekenkamer is daarom noodzakelijk. Het Ministerie van Binnenlandse Zaken heeft in dezelfde nieuwsbrief opgeroepen om ongeacht het lopende overleg wel een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening, conform de aangepaste verordeningen en de afspraken die hierover door vertegenwoordigende organen met het bestuur gemaakt zijn.

Wij gaan er in onze controle en dit verslag vooralsnog vanuit dat wij een verklaring van getrouwheid verstrekken bij de jaarrekening, waar deze rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van is. In de Nieuwsbrief IBI nr. 121 is wederom bevestigd dat dit het verwachte scenario is. In deze nieuwsbrief wordt ook aangegeven dat wij als accountant (blijven) verklaren dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Op 14 maart 2024 heeft onze beroepsorganisatie de NBA een nieuwsbericht uitgebracht waarin staat dat gewerkt wordt aan uitingen over de uitwerking van de bovengenoemde ontwikkelen op de accountantscontrole en aan formats voor de controleverklaringen. Deze uitingen zijn nodig om de controle van de jaarrekening 2023 af te ronden.

Wij houden u uiteraard op de hoogte omtrent de ontwikkelingen op dit vlak en zullen zodra dit mogelijk is overgaan tot het afgeven van onze controleverklaring.

2.2 Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheids-verantwoording van WSD geeft een getrouw beeld

In de jaarrekening 2023 is voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen van het dagelijks bestuur, gericht op de rechtmatigheid van de baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2023. Het is onze rol om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening te controleren. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening een getrouw beeld geeft. Onze controle richt zich op het bepalen of het oordeel van het dagelijks bestuur in de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur toereikend is onderbouwd. Hierbij stellen wij vast of de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld in overeenstemming met de afspraken die gemaakt zijn tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. Het bestuur heeft in december 2023 het normenkader en de verantwoordingsgrens vastgesteld. Het controleprotocol en de financiële verordening zijn echter nog niet geactualiseerd, waarmee deze afspraken nog niet zijn vastgelegd en vastgesteld. Naar verwachting worden de afspraken in juni 2024 door het algemeen bestuur vastgesteld. Het rechtmatigheidsoordeel van het dagelijks bestuur richt zich op een drietal criteria die wij hieronder nader hebben toegelicht. Bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de organisatie toereikende werkzaamheden heeft uitgevoerd om het oordeel hieromtrent dat in de rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen te onderbouwen.

Voorwaardencriterium

Het dagelijks bestuur toetst bij de uitvoering van haar controlewerkzaamheden of bij de uitvoering van financiële beheershandelingen binnen de geldende wet- en regelgeving is gehandeld. De relevante wet- en regelgeving is tussen het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur afgestemd door middel van het normenkader. Het voorwaardencriterium is met name relevant bij de processen participatiewet en aanbestedingen. Indien is vast komen te staan dat de gemeenschappelijke regeling niet aan het voorwaardencriterium heeft voldaan is sprake van een onrechtmatigheid.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium richt zich op het budgetrecht van het algemeen bestuur. Overschrijdingen van de lasten en overschrijdingen van investeringsbudgetten (kredieten) zijn op basis van de Gemeentewet onrechtmatig. Het totaal van de begrotingsonrechtmatigheden van WSD heeft de verantwoordingsgrens overschreden en het dagelijks bestuur heeft het totaal van de begrotingsonrechtmatigheden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De begrotingsonrechtmatigheden zijn op basis van de afspraken tussen dagelijks bestuur en algemeen bestuur acceptabel en deze zijn door het dagelijks bestuur in de toelichting (paragraaf 5 Rechtmatigheid) nader uitgewerkt.

Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten en investeringsbudgetten (kredieten) zijn op zichzelf niet onrechtmatig. Deze zijn echter wel onrechtmatig als deze niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld. Het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur kunnen door middel van de financiële verordening afspraken maken over wanneer overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten in een begrotingswijziging aan het algemeen bestuur voorgelegd moeten worden. Doordat de huidige financiële verordening ex. art 212 van de Gemeentewet van WSD geen duidelijke bepalingen hierover bevat, zijn deze overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten als onduidelijkheid aangemerkt. Actualisatie van de financiële verordening staat gepland voor juni 2024.

2.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Het algemeen bestuur van WSD heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 1% van de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves en de verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 822.000

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Als laatste dient het dagelijks bestuur een uitspraak te doen over de naleving van bepalingen die in wet- en regelgeving zijn opgenomen met betrekking tot misbruik en oneigenlijk gebruik. Hiervoor stelt het dagelijks bestuur vast welke verplichte handhaving noodzakelijk is en welke maatregelen binnen de gemeenschappelijke regeling genomen zijn om dit te kunnen uitvoeren. Tevens stelt het dagelijks bestuur vast of de getroffen maatregelen werken. Indien geconstateerd wordt dat beleid niet bestaat of niet wordt nageleefd dan wordt dit toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Alleen daadwerkelijke afwijkingen als gevolg van misbruik worden betrokken in het proces tot het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording

Strekking van de rechtmatigheidsverantwoording

het algemeen bestuur van WSD heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 1% van de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves en de verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 822.000. Blijkens de rechtmatigheidsverantwoording is het dagelijks bestuur van mening dat de verantwoordingsgrens wordt overschreden in de jaarrekening 2023. De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties zijn rechtmatig tot stand gekomen met uitzondering van het geen gerapporteerd is in de rechtmatigheidsverantwoording. De door het dagelijks bestuur gerapporteerde afwijkingen kunnen als volgt worden samengevat:

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	ONRECHTMATIGHEDEN	ONDUIDELIJKHEDEN
Rechtmatigheid		
Voorwaardencriterium	325	
Begrotingscriterium		6.259
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium		
Totaal	**325**	**6.259**
Verantwoordingsgrens (1% voor afwijkingen)		822
Door het algemeen bestuur vastgestelde rapportagegrens		41

De rapportagegrens voor de toelichting van de geconstateerde afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering is door het algemeen bestuur bepaald op € 41.000

De rapportagegrens voor de toelichting van de geconstateerde afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering is door het algemeen bestuur bepaald op € 41.000.

De paragraaf bedrijfsvoering is onderdeel van het jaarverslag. Wij hebben deze paragraaf gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze paragraaf materiële afwijkingen bevat. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Op grond van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de paragraaf bedrijfsvoering verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat.

3. Overige bevindingen

3.1 BBV en WNT

4.1 BBV en WNT

BBV wordt nageleefd

Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat WSD de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd.

Wet Open overheid

In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) is voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. Deze begroting en jaarlijkse verantwoording vloeien voort uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De openbaarheidsparagraaf Woo moet in de begroting en jaarstukken worden opgenomen via een afzonderlijke paragraaf, zoals de in artikelen 9 en 26 van het BBV genoemde paragrafen. Deze verplichting geldt reeds voor de jaarstukken 2022. Wij hebben vastgesteld dat WSD deze paragraaf opgenomen heeft in de jaarstukken 2023.

WNT-verantwoording voldoet aan de vereisten

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Voor de gemeenschappelijke regeling geldt dat de algemeen directeur als topfunctionaris wordt aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2023 niet meer bedragen dan € 223.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2023 van WSD niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2023 van WSD voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Aanvullend merken wij op dat artikel 5c Uitvoeringsregeling WNT de verplichting kent tot het openbaar maken van de WNT-gegevens uiterlijk 1 juli van het jaar volgend op het boekjaar. De instelling dient haar WNT-verantwoording via internet op een algemeen toegankelijke wijze gedurende ten minste zeven jaar openbaar te maken. Deze verplichting bestaat sinds 2018, waarmee de WNT-gegevens ouder dan 2018 deze verplichting niet hebben. Initieel waren jaarverslagen ouder dan 2022 niet op de website van WSD gepubliceerd, maar inmiddels voldoet WSD aan deze verplichting.

Bijlagen

A Onze controle
B Uitkomsten interim-controle

A. Onze controle

Doel en object van de controle

Opdracht

Strekking van de controleverklaring

Materialiteit

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van WSD, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV.

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 6 november 2023. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging.

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2023 van WSD aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij hierbij een goedkeurende controleverklaring, gedateerd op datum, afgegeven. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle zijn afdoende behandeld en onze controle is dan ook afgerond.

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en 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. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het algemeen bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het algemeen bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 750.000. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 37.500 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid van de informatie in de WNT-verantwoording. Voor de WNT geldt een specifiek voorgeschreven rapporteringstolerantie die veelal lager is dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT-tolerantie eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden. Wij zijn onafhankelijk van WSD zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Controleaanpak

Controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 6 november 2023 opgenomen. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van WSD. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

Wij hebben voor de volgende risico's – die zich met een hoge waarschijnlijkheid kunnen voordoen én mogelijk materiële impact hebben – in onze controle meer aandacht gehad:

- Memoriaalboekingen: management override of Controls (COS 240.31)
- IT: ongeautoriseerde handelingen in systemen
- Volledigheid opbrengstenverantwoording

Vermogen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen

Vermogen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen

De waarderingen in de jaarrekening van WSD zijn gebaseerd op de veronderstelling dat WSD als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het dagelijks bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De jaarstukken 2023 van WSD bestaan uit:

- het jaarverslag 2023 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- de jaarrekening 2023 (rechtmatigheidsverantwoording, balans met toelichtingen, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting en taakvelden).

In het onderdeel 'programmaverantwoording' van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De grondslagen van de jaarrekening 2023 zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2023. In 2023 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het dagelijks bestuur en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar bijlage B. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met de concerncontroller. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klantspecifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn.

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening.
Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

Bij de planning en uitvoering van onze controlewerkzaamheden houden wij rekening met mogelijke (theoretische) frauderisico's en -situaties. Het voorkomen en mitigeren van frauderisico's is primair de verantwoordelijkheid van de directie. Hierbij hebben wij specifiek aandacht besteed aan de veronderstelling dat er bij de opbrengstverantwoording frauderisico's bestaan. Tijdens de controle van boekjaar 2023 betroffen dat de volgende potentiële frauderisico's:

- Ongebruikelijke memoriaalboekingen in de laatste maand van een tussentijdse rapportageperiode respectievelijk het boekjaar dan wel bij het opstellen van de tussentijdse rapportage respectievelijk de jaarstukken;
- Ongeautoriseerde handelingen in de financiële administratie en orderadministratie as gevolg van tekortkomingen binnen de IT-beheersmaatregelen. Over deze tekortkomingen rapporteren wij in bijlage B;
- Volledigheid opbrengstenverantwoording als gevolg van onjuiste afgrenzing van opbrengsten om zodoende opbrengsten en het resultaat te drukken.

Onze werkzaamheden ten aanzien van de door ons onderkende potentiële frauderisico's hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor materiële fraude(risico's) of vermoedens van materiële fraude(risico's).

B. Uitkomsten interim-controle

B. Uitkomsten interim-controle

Tijdens onze interim-controle hebben wij aandacht besteed aan de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersmaatregelen voor zover relevant geacht in het kader van de controle van de jaarrekening. Wij concluderen dat de interne beheersing van WSD, gezien omvang van de organisatie, van voldoende niveau is, maar zeker voor verbetering vatbaar is. Wij hebben begrepen dat de organisatie hierin bewuste keuzes heeft genomen en hierbij eveneens een kosten-nut afweging heeft gemaakt.

Bevindingen	Toelichting bevinding
Zichtbaarheid beheersmaatregelen in de processen	De processen bij GR WSD zijn klantgericht ingericht. Beheersmaatregelen worden niet zichtbaar vastgelegd, waardoor achteraf niet is vast te stellen of beheersmaatregelen zijn uitgevoerd en welke informatie is gehanteerd bij het uitvoeren van de beheersmaatregel.
Formeel proces memoriaalboekingen	Bij GR WSD wordt geen gebruik gemaakt van een boekingsfomulier incl. achterliggende onderbouwende documentatie om een memoriaalboeking door te (laten) voeren. Hierdoor is achteraf niet vast te stellen op grond van welke bescheiden een memoriaalboeking is doorgevoerd en of deze terecht is doorgevoerd. Deze bevinding is nieuw ten opzichte van vorig jaar. Wij hebben van u vernomen dat memoriaalboekingen ten behoeve van het opstellen van de jaarrekening digitaal van een toelichting worden voorzien.
Verbijzonderde interne controles	De verbijzonderde interne controles worden uitgevoerd door de lijnmedewerkers onder toezicht van de concerncontroller. Alle (lijn)medewerkers die IC-werkzaamheden uitvoeren doen dat op de processen waar ze zelf niet of slechts op beperkte onderdelen bij betrokken zijn. De organisatie heeft aangegeven geen (fulltime) VIC-functionaris te willen aanstellen of in te huren om de interne controles uit te voeren.
IT-beheersing wachtwoordbeleid	ISAH, Compass en Loket voldoen de wachtwoordeisen aan de BDO-norm en de BIO-norm.
IT-beheersing superusers	Binnen de gecontroleerde applicaties beschikken één of meerdere accounts van medewerkers uit de lijnorganisatie over superuser-rechten.
IT-beheersing normposities	Het proces omtrent indiensttreding en functiewijziging wordt gedocumenteerd vastgelegd in Topdesk. Rechten worden echter toegekend op basis van autorisatiegroepen of individuele rechten waar geen normpositie aan ten grondslag ligt. Hierdoor bestaat het risico op onjuiste toegekende rechten, autorisatiewildgroei en doorbroken functiescheiding. Dit geld voor alle gecontroleerde applicaties. Wij hebben van u vernomen dat de organisatie het inrichten van role-bases autorisaties onderhanden heeft.

Afgelopen jaar hebben wij tevens gerapporteerd over de bevindingen ten aanzien van de IT-beheersing omtrent procedure wijzigingsbeheer en continuïteit. Vanuit onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening 2023 hebben wij geen indicaties dat er wijzigingen hebben plaatsgevonden met betrekking tot deze IT-beheersmaatregelen en deze beheersmaatregelen hebben wij bij de jaarrekeningcontrole 2023 niet opnieuw beoordeeld. Onze bevindingen (en aanbevelingen) uit ons accountantsverslag 2021 hieromtrent blijven onverminderd van toepassing.

bdo.nl