

ACCOUNTANTSVERSLAG 2021

GR WSD

Concept d.d. 31 MAART 2022

Aanbiedingsbrief

Aan:

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

Tilburg, XX mei 2021

Kenmerk: xxx
Behandeld door: S.R. ter Heijden RA MSc

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijke regeling WSD (hierna te noemen 'WSD') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 11 oktober 2021, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2021. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

De jaarrekening van de WSD geeft een getrouw beeld en de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig weer.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de directie.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de WSD bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle, zeker aangezien (een groot deel van) de controle wederom op afstand heeft moeten plaatsvinden, wat het niet eenvoudiger maakt.

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

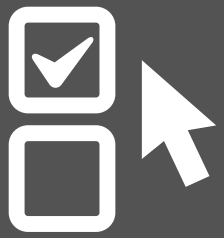
Ter informatie
De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.

VORIGE PAGINA VOLGENDE PAGINA
INHOUDSOPGAVE DASHBOARD

Inhoudsopgave



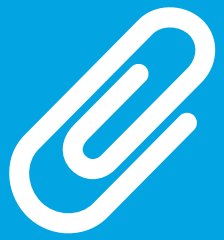
1. DASHBOARD



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. AANDACHTSPUNTEN EN ONTWIKKELINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

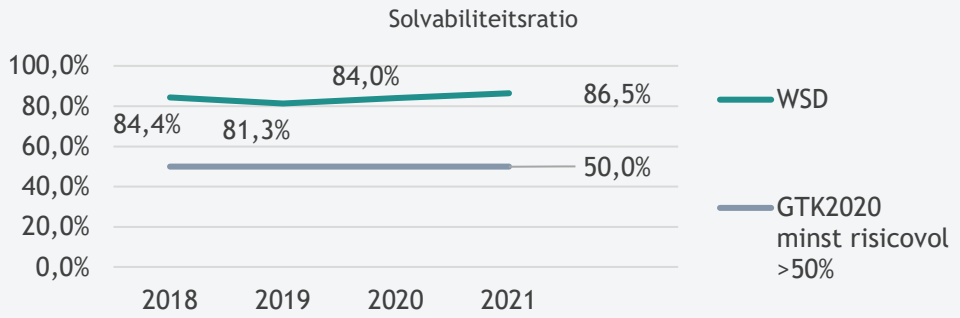
- Onder voorbehoud van de volledige afwikkeling van ons controleproces voldoet de jaarrekening aan de daar aan te stellen eisen en zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 719.000 respectievelijk € 2.157.000.
- Het jaarverslag 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.

ONZE BEVINDINGEN

- De aanbestedingen in 2021 zijn, evenals vorige jaren, rechtmatig.
- Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden.
- In 2021 is Exact Globe vervangen door Loket. De interne beheersing omtrent de salarisadministratie is op hoofdlijnen ongewijzigd.
- Er zijn naar aanleiding van onze interim-controle nog aandachtspunten ten aanzien van de interne beheersing. Binnen de primaire processen is sprake van minimaal noodzakelijke functiescheiding en van beheersmaatregelen, die echter niet zichtbaar worden vastgelegd. Buiten loket zijn geen wijzigingen geweest in de primaire processen en IT-omgeving ten opzichte van vorig jaar. Dit zijn bewuste keuzes die gemaakt zijn door de organisatie en onder andere het gevolg zijn van een kosten-nut afweging. Onze controle is daarmee gegevensgericht van aard.
- Fraudepreventie krijgt de komende jaren nog meer de aandacht. De NBA heeft een notitie “Best practice maatregelen frauderisicobeheersing voor bestuurders en toezichthouders” onderhanden. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthouders aan de orde. Wij geven u in overweging dit bestuurlijk te agenderen.

FINANCIËLE POSITIE EN RESULTAAT

- Het resultaat 2021 na mutatie reserves ligt € 2,4 miljoen hoger dan begroot. De ontvangen coronacompensatie ad € 0,8 miljoen en hogere ontvangen rijksbijdrage ad € 1,4 miljoen zijn de voornaamste redenen van het positievere resultaat dan begroot.
- De financiële kengetallen zijn nagenoeg ongewijzigd ten opzichte van vorig jaar en zijn over het algemeen goed te noemen.



RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

- De behandeling van de rechtmatigheidsverantwoording in de Tweede Kamer is enkele weken doorgeschoven en staat voor 2022 op de agenda van de Tweede Kamer. Desalniettemin is de verwachting dat de rechtmatigheidsverantwoording per boekjaar 2022 wordt ingevoerd.
- De WSD heeft reeds diverse stappen genomen ter voorbereiding op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.
- Doordat de wetgeving nog niet in de Tweede Kamer is behandeld en notities over de verdere invulling pas na behandeling kunnen worden uitgebracht, is sprake van een status quo en wordt verdere besluitvorming afgewacht voordat verdere stappen worden genomen.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole
2.2 Getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening
2.3 Resultaat 2021

2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole

COVID-19-impact op boekjaar 2021

Zie hiervoor onze managementletter en de BADO-notitie

Inleiding: COVID-19 en de jaarrekening 2022

Tijdens de controle hebben wij aandacht besteed aan de impact van de coronapandemie op de WSD. Hieromtrent hebben wij overleg gevoerd met de concerncontroller. De coronacrisis heeft geen grote gevolgen voor de operationele activiteiten van de WSD. Daarbij zijn de financiële gevolgen van de crisis beperkt. In de jaarrekening is door de organisatie gerapporteerd over deze impact voor de WSD. Ook voor 2022 zal dit naar verwachting nog het geval zijn.

Eind februari 2021 is de BADO-notitie met betrekking tot de 'COVID-19-effecten en -risico's voor decentrale overheden' uitgekomen. In deze notitie is een groot aantal aandachtspunten beschreven voor het opstellen en controleren van de jaarrekening 2020. Deze notitie is ook van toepassing voor de jaarrekening 2021. Wij verwijzen voor deze aandachtspunten, de impact op getrouwheid en rechtmatigheid, de controleaanpak en de specifieke attentiepunten ten aanzien van de posten in de jaarrekening naar deze notitie (zie: notitie-effecten-en-risicos-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf (nba.nl)).

In deze paragraaf informeren wij u over het proces van onze controle in relatie tot COVID-19 en onze specifieke bevindingen die impact hebben op onze controle, de verslaggeving en/of onze controleverklaring. Voor een analyse van het resultaat verwijzen wij naar de jaarrekening en naar paragraaf 2.3 van dit verslag.

De gevolgen van COVID-19 zijn nader toegelicht per onderdeel in het jaarverslag

Impact op verslaggeving

Het BBV kent zoals bekend een aantal verplicht voorgeschreven paragrafen. Het staat de gemeenschappelijke regeling vrij om naast de verplichte paragrafen zelf paragrafen aan de begroting of jaarstukken toe te voegen. COVID-19 is een gebeurtenis die niet slechts aan één programma of taakveld is toe te rekenen. Het heeft betrekking op de gehele gemeenschappelijke regeling en heeft betrekking op veel programma's en taakvelden.

De gemeenschappelijke regeling heeft er daarom voor gekozen om per onderdeel toe te lichten welke gevolgen COVID-19 op de WSD heeft (gehad) en welke maatregelen, activiteiten en werkzaamheden de WSD heeft genomen.

2.2 Getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening

De jaarrekening 2021 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 en rechtmatigheid.

Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva per 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2021 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.

Een goedkeurende verklaring met betrekking tot rechtmatigheid betekent dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2021 in alle van materieel belang zijnde aspect en rechtmatig tot stand zijn gekomen en in overeenstemming zijn met relevante wet en regelgeving.

In het kader van de rechtmatigheidscontrole hebben wij de juiste toepassing van de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd aan de hand van een zogenaamde inkoopanalyse. Naar aanleiding van deze inkoopanalyse hebben wij geen onrechtmatigheden boven de rapporteringstolerantie geconstateerd.

Wij hebben tijdens de controle geen controleverschillen geconstateerd.

De goedkeuringstolerantie bedraagt € 719.000 voor fouten en € 2.157.000 voor onzekerheden.

2.3 Resultaat 2021

Resultaat 2021 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 2,4 miljoen

Het resultaat van WSD over het jaar 2021 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 2,4 miljoen voordelig.
In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	2021	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL	IN %
Saldo van baten en lasten	403N	573N	170V	30%
Onttrekkingen reserves	7.620V	1.259V	6.361V	505%
Dotatie aan reserves	4.545N	439N	4.106N	935%
Resultaat	**2.672V**	**247V**	**2.425V**	**982%**

Belangrijkste afwijkingen in het resultaat 2021

De belangrijkste afwijkingen van de begroting na wijzigingen worden veroorzaakt door lagere lasten en hogere baten, welke specifiek veroorzaakt worden door:

- Hoger subsidieresultaat SW ad € 0,7 miljoen door hogere ontvangen rijksbijdrage;
- Hogere ontvangen rijksbijdrage begeleid werken ad € 0,7 miljoen;
- Baten compensatie welke niet waren begroot. In totaal heeft de WSD, gecorrigeerd met de doorstorting naar De Schoonmaak Coöperatie, € 0,8 miljoen aan coronacompensatie ontvangen.
- Hogere incidentele lasten ad € 1,7 miljoen. Dit betreft volledig aanvragen van gemeenten tot dividenduitkering en zijn onttrokken aan de reserves.

Het resultaat 2021 wijkt ongeveer 4,2% 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 kengetallen

De financiële kengetallen van de WSD zijn nagenoeg gelijk aan 2020. De WSD heeft een weerstandscapaciteit van € 12,9 miljoen (2020: € 18,9 miljoen) en uit de risico-inventarisatie volgt dat het minimale risicoprofiel van WSD ultimo 2021 minimaal € 10,7 miljoen en maximaal € 17,5 miljoen bedraagt. Ultimo 2020 bedroeg het totale risico € 17,4 miljoen. Het algemeen bestuur heeft in maart 2022 besloten dat, door de afname van onzekerheden in de risico-inschatting per ultimo 2021, niet meer gestreefd hoeft te worden naar een weerstandsvermogen ter hoogte van de bovengrens van de bandbreedte en een weerstandsvermogen aan de onderkant van de bandbreedte volstaat. De nieuwe risico-inventarisatie is door het algemeen bestuur in juli 2021 vastgesteld. In 2022 wordt de notitie weerstandsvermogen geactualiseerd en deze wordt naar verwachting medio 2022 in het algemeen bestuur behandeld. De belangrijkste risico's die de 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 bedraag 1,21 (2020: 1,09) en is volgens het GTK2020 als voldoende te kwalificeren.

De solvabiliteit (86,5%) en netto schuldquote (35,5% negatief) liggen in lijn met de ratio's 2020, waar deze respectievelijk 81,3% en 36,5% negatief bedroegen. Beide ratio's classificeren als minst risicovol.

3. Aandachtspunten en ontwikkelingen

3.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording
3.2 BBV, WNT en begrotingsrechtmatigheid

3.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording (1/2)

Nog aandachtspunten in de interne beheersing. Onze controle vooral gegevensgericht.

Interne beheersing en onze aanpak voor 2022

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in bijlage B

Samenvattend hebben wij geconstateerd dat er bij uw gemeenschappelijke regeling, net als bij veel andere organisaties, nog aandachtspunten resteren in uw interne beheersing. Dit zijn bewuste keuzes die gemaakt zijn door de organisatie en onder andere het gevolg zijn van een kosten-nut afweging. Dit betekent niet dat uw gemeenschappelijke regeling niet in control is, maar wel dat het in control zijn voor ons niet toetsbaar blijkt uit controlesporen in de processen en systemen. Derhalve konden wij het afgelopen jaar voor onze controle (nog) niet steunen op uw interne beheersing en hebben wij de jaarrekening voornamelijk achteraf en gegevensgericht gecontroleerd (middels deelwaarnemingen, cijferbeoordelingen, steekproeven, etc.).

Frauderisico's

De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Onze beroepsorganisatie, de NBA, werkt momenteel aan een notitie betreffende 'best practicemaatregelen fraude(risico)beheersing voor bestuurders en toezichthouders'. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen, zoals het algemeen bestuur, bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude, kunnen de gelegenheden die tot fraude leiden, afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico's en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol. De landelijke pilots waar in de controleverklaring 2020 van de accountant uitgebreider wordt gerapporteerd over het thema fraude (o.a. Gemeente Breda) hebben bijgedragen aan de best practices. De best practices van de NBA zijn erop gericht het fraudebewustzijn en de frauderisicobeheersing te vergroten.

Afgelopen jaar heeft WSD, naar aanleiding van de gebeurtenissen bij KempenPlus, een extern onderzoek laten uitvoeren rondom frauderisico's in het betalingsverkeer. De rapportage is in december in het dagelijks bestuur behandeld. Uit dit onderzoek blijken geen significante tekortkomingen.
Graag gaan wij met u in overleg over het vergroten van de actieve rol van de algemeen bestuur ten aanzien van frauderisicobeheersing. Bijvoorbeeld door jaarlijks één of meerdere onderkende frauderisico's (en indien van toepassing de interne beheersingsmaatregelen die zijn genomen om deze frauderisico's te mitigeren) nader te laten onderzoeken door de interne controleafdeling, een accountant of een gespecialiseerde (fraude)onderzoeker.

3.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording (2/2)

Invoering rechtmatigheids-verantwoording 2022

Update Invoering rechtmatigheidsverantwoording door het college met ingang van 2022

In onze eerdere rapportages zijn wij uitgebreid ingegaan op de ontwikkeling van de rechtmatigheidscontrole door de externe accountant naar de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur. De commissie BBV heeft in december 2020 de concept notitie rechtmatigheidsverantwoording met de nadere spelregels voor de rechtmatigheidsverantwoording ter consultatie openbaar gemaakt en heeft augustus 2021 de kadernota rechtmatigheid 2022 gepubliceerd. In 2022 vindt de wetsbehandeling in de Tweede Kamer plaats. Daarna volgen nog de nodige aanpassingen van wetgeving en notities vanuit onder ander het NBA. Desalniettemin is de verwachting dat de rechtmatigheidsverantwoording per boekjaar 2022 wordt ingevoerd.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Wij verwachten dat dit voor de meeste gemeenschappelijke regelingen een uitdaging is, maar naar onze mening ook een kans voor uw organisatie en interne beheersing. Wanneer de rechtmatigheidsverantwoording met terugwerkende kracht wordt ingevoerd, wordt de WSD met ingang van verslagjaar 2022 immers zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het dagelijks bestuur een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid. De wetswijziging is niet alleen een technische verandering, maar ook een cultuurverandering die effect heeft op de bedrijfsvoering van de organisatie.

Stand van zaken binnen uw gemeenschappelijke regeling

Stand van zaken binnen uw gemeenschappelijke regeling

Afgelopen jaar heeft de WSD reeds diverse stappen genomen ter voorbereiding op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Naar verwachting zal de impact op de WSD niet groot zijn. Doordat de behandeling van de wetgeving in de Tweede Kamer reeds een aantal weken wordt doorgeschoven en de notities nog uitgebracht moeten worden, wacht de WSD de besluitvorming af voordat verdere stappen kunnen worden gezet. Doordat de notities die informatie geven over de nadere invulling pas kunnen worden uitgebracht na behandeling van de wetgeving in de Tweede Kamer constateren wij dat meerdere organisaties de besluitvorming afwachten alvorens er verdere invulling aan de uitvoering van de rechtmatigheidsverantwoording wordt gegeven. Voor de WSD geldt tevens dat de verdere besluitvorming, als gevolg van de recente gemeenteraadsverkiezingen, door een nieuw bestuur worden behandeld.

3.2 BBV, WNT en begrotingsrechtmatigheid (1/2)

BBV wordt nageleefd

WNT-verantwoording voldoet aan de vereisten

Overschrijding lasten € 4 miljoen

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

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

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). 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 WSD geldt dat de algemeen directeur als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2021 niet meer bedragen dan € 209.000 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 2021 van de WSD niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2021 van de WSD voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In totaal heeft de WSD circa € 65,0 miljoen aan lasten begroot na wijziging, tegenover circa € 69,2 miljoen aan werkelijke lasten in 2021. Dit is in totaal een overschrijding van 4,2 miljoen (6,5%). Aan baten had de WSD een bedrag van € 64,4 miljoen begroot na wijziging, tegenover € 68,8 miljoen aan werkelijke baten in 2021. In totaal gaat het om een hogere realisatie van baten van 4,4 miljoen (6,8%). Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent een gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde 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 stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. In 2021 is er per saldo circa € 3,1 miljoen aan de reserves onttrokken zodat het gerealiseerde resultaat € 2,7 miljoen positief bedraagt.

Het algemeen bestuur autoriseert de begroting en stelt de kaders voor het dagelijks bestuur vast. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdig gesignaleerde en gerapporteerd te worden aan het algemeen bestuur. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet gedurende het jaar zijn voorgelegd aan het algemeen bestuur is formeel sprake van een onrechtmatigheid. Echter hoeven deze overschrijdingen niet altijd te worden meegewogen in het accountantsoordeel bijvoorbeeld indien de overschrijdingen geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerd opbrengsten of overschrijdingen bij open-einde regelingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten zijn de begrotingsoverschrijdingen nader weergegeven en geanalyseerd.

3.2 Begrotingsrechtmatigheid (2/2)

Controle begrotingsrechtmatigheid

In onderstaande tabel zijn de lastenoverschrijdingen per onderdeel opgenomen en afgewogen in ons oordeel.
Deze zijn in te delen in de onderstaande categorieën zoals opgenomen in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

LASTENOVERSCHRIJDING PROGRAMMA	BEGROTINGSAFWIJKING	ONRECHTMATIG	
		TELT NIET MEE IN OORDEEL	TELT WEL MEE IN OORDEEL
1. **Grond-, hulpstoffen en uitbesteed werk** (totaal € 1.954.000)	Betreft extra kosten in verband met inhuur groen waar eveneens hogere opbrengsten tegenover staan en tellen niet mee in ons oordeel	✓	
2. **Overige bedrijfskosten** (totaal € 701.000)	De overige bedrijfskosten zijn hoger dan begroot en worden met name veroorzaakt door hogere kosten licenties, onderhoudskosten ICT en afronding prototypes	✓	
3. **Personeelskosten SW en ov. Uitvoeringskosten** (totaal € 221.000)	De personeelskosten SW zijn hoger dan begroot en worden met name veroorzaakt door hogere stijging van het minimumloon dan begroot	✓	
4. **Storting naar DSC** (totaal € 85.000)	Betreft doorstorten van ontvangen coronacompensatie. Deze baten, en daarmee ook de doorstorting/last waren niet begroot en betreft een overschrijding welke worden gecompenseerd door hogere opbrengsten.	✓	
5. **Uitvoeringskosten begeleid werken** (totaal € 49.000)	De uitvoeringskosten begeleid werken zijn hoger dan begroot en worden met name veroorzaakt door hoger aantal gedetacheerden dan begroot	✓	
6. **Incidentele lasten** (totaal € 1.690.000)	De overschrijding betreft dividenduitkeringen die gedekt worden middels een onttrekking uit de reserve.	✓	

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van de begrotingsafwijkingen naar de analyse begrotingsafwijkingen, zoals opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2021.

Bijlagen

A Onze controle
B Uitkomsten interim-controle

A. Onze controle

A. Onze controle (1/4)

Doel en object van de controle

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

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdracht-bevestiging van 11 oktober 2021. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het bestuursverslag 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 d.d. 11 oktober 2021 met kenmerk ‘StH/DMe/CWi/1060634/2105596’.

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 € 719.000. 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 € 35.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording. Voor de WNT geldt een specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT-tolerantie eveneens op correcte wijze toe.

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 de 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).

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 11 oktober 2021. 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 de WSD. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Deze risico's betreffen:

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

Strekking van de controleverklaring

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 en rechtmatigheid.

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van de WSD zijn gebaseerd op de veronderstelling dat de 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 college van burgemeester en wethouders. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het college van burgemeester en wethouders ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

A. Onze controle (3/4)

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

De jaarstukken 2021 van WSD bestaan uit:
- het jaarverslag 2021 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- de jaarrekening 2021 (balans met toelichting, 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 2021 zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2021. In 2021 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.

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.

Met ingang van boekjaar 2022 zijn wij op grond van richtlijnen van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) verplicht in de controleverklaring te rapporteren over fraude.

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.

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.

B. Uitkomsten interim-controle

B. Uitkomsten interim-controle

Interne beheersing is van voldoende niveau

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.

Geconstateerde bevindingen in processen en de IT-omgeving zijn ongewijzigd aan vorig jaar

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.
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	Voor de applicaties Accountview en Isah worden wachtwoordeisen niet afgedwongen of voldoen deze niet aan de norm. Voor Loket en Compas voldoen de wachtwoordeisen aan de BDO-norm en de BIO-norm.
IT-beheersing superusers	Binnen de vier gecontroleerde applicaties beschikken één of meerdere accounts van medewerkers uit de lijnorganisatie over superuser-rechten. Tevens beschikken binnen Accountview generieke accounts over superuser-rechten. Handelingen van generieke accounts zijn niet te herleiden tot één functionaris.
IT-beheersing continuïteit	Er worden geen periodieke restore tests uitgevoerd. Hierdoor weet u niet of back-ups daadwerkelijk teruggezet kunnen worden zonder dat data verloren gaat.

Afgelopen jaar hebben wij tevens gerapporteerd over de bevindingen ten aanzien van de IT-beheersing omtrent procedure autorisatiebeheer en wijzigingsbeheer. Vanuit onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening 2021 hebben wij geen indicaties dat er wijzigingen hebben plaatsgevonden met betrekking tot deze IT-beheersmaatregelen en deze beheersmaatregelen hebben wij bij de jaarrekeningcontrole 2021 niet opnieuw beoordeeld. Onze bevindingen (en aanbevelingen) uit ons accountantsverslag 2020 hieromtrent blijven onverminderd van toepassing. Wel hebben wij begrepen dat opvolging van diverse bevindingen rondom informatiebeveiliging in 2022 en 2023 gepland zijn.

bdo.nl