

WVK-groep Tussentijdse managementletter 2014

6 februari 2015

Directie			
Hoofd SJZ			MT
Administratie			PZ
Ext.plaatsingen			DB
Raambrug			WVKGROEP AB
Hallenstreat			OR
Volgnummer: 2015 00104			

Het dagelijks bestuur van de WVK-groep
Postbus 10
5530 AA BLADEL

Eindhoven, 6 februari 2015

Managementletter tussentijdse controle 2014

Geacht dagelijks bestuur,

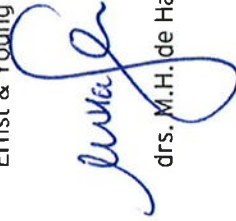
Met genoegen presenteren wij u hierbij onze managementletter 2014. Uw algemeen bestuur heeft ons de opdracht verstrekt om de jaarrekening 2014 van de gemeenschappelijke regeling WVK-groep inclusief haar deelnemingen (hierna: de WVK-groep) te controleren. Onze tussentijdse bevindingen rapporteren wij door middel van deze managementletter. Deze managementletter geeft een beeld van uw organisatie in 2014.

In deze rapportage beperken wij ons tot de bevindingen en mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en processen die wij hebben onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening en die naar onze mening van belang zijn voor het management en het bestuur. Dit heeft tot doel vanuit onze natuurlijke adviesfunctie een bijdrage te leveren aan het zelfcontrolerende vermogen van uw organisatie.

Wij hebben onze conceptbevindingen toegelicht en besproken met de controller en de directeur.

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP



drs. M.H. de Hair RA

9RNLBK/SvH/kvs
Behandeld door:
drs. N.J.E.P. van Engelen RA/



Inhoudsopgave

1 Bestuurlijke samenvatting	3	2 Waar staat uw organisatie?	6	3 Is uw organisatie klaar voor de toekomst?	11
1.1 Wat zijn onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen?	4	2.1 Procesbeoordeling en bedrijfsvoeringsmonitor	7	3.1 Aandachtspunten jaarrekeningcontrole	12
		2.2 Inkopen en aanbestedingen	8	3.2 Decentralisaties	13
		2.3 De verbijzonderde interne controle	9	3.3 Actuele ontwikkelingen Vpb	15
		2.4 IT	10	3.4 Actuele ontwikkelingen Wet Markt en Overheid	16

Bijlage

1 Reikwijdte en controleaanpak	
--------------------------------	--

Bestuurlijke samenvatting

1 Bestuurlijke samenvatting

1.1 Wat zijn onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen?

Uw processen voldoen aan de te stellen eisen, het aanbestedingsproces bevat verbeterpunten

In november 2014 hebben wij de interim-controlle uitgevoerd bij de WVK-groep. Wij concluderen dat er sprake is van een professionele organisatie die de reguliere bedrijfsvoering goed op de rit heeft staan.

Aangezien het ons eerste controlejaar is, hebben wij alle punten benoemd die ons opvallen. Hierdoor heeft u een volledig overzicht van de punten die verbeterd kunnen worden in uw organisatie. Onze voornaamste opmerkingen hebben betrekking op het aanbestedingsproces. Naar aanleiding van de gewijzigde wet- en regelgeving ten aanzien van het aanbestedingsproces bij (decentrale) overheden is er een conceptbeleid opgesteld. Dit beleid is echter nog niet vastgesteld. Daarnaast is er geen contractenadministratie aanwezig binnen uw organisatie. Eveneens hebben wij de automatisering binnen uw organisatie beoordeeld. Hieruit vloeien eveneens enkele aandachtspunten.

Wij hebben de verbijzonderde interne controlefunctie binnen uw organisatie beoordeeld en uit onze afwegingen is gebleken dat we voor 2014 slechts in beperkte mate gebruik kunnen maken van de werkzaamheden van de interne controlefunctie binnen uw organisatie voor onze controle. Dit komt voornamelijk door de verscherping van de regelgeving hieromtrent. U bepaalt uiteraard zelf hoe u de interne controle inricht. Verderop in deze rapportage zullen wij dit nader toelichten.

De aandachtspunten die uit onze tussentijdse controle voortvloeien zijn opgenomen in hoofdstuk 2 van onze managementletter.

Stopzetten van de toestroom tot de WSW, de jaarlijkse afbouw van de subsidie per WSW en onzekerheid ten aanzien van gewijzigde gevraagde dienstverlening door de betrokken gemeenten hebben grote impact op uw organisatie

De omgeving ten aanzien van decentrale overheden is momenteel volop in ontwikkeling. Enerzijds worden wettelijke taken vanuit de overheid gedecentraliseerd naar gemeenten. Anderzijds komt er nieuwe wet- en regelgeving zoals de invoering van de plicht tot vennootschapsbelasting (Vpb) op de decentrale overheden af. Voornamelijk de invoering van de Participatiewet per 1 januari 2015 heeft een grote impact op de WVK-groep.

De aankomende invoering van de Participatiewet heeft een enorme impact, enerzijds financieel, maar ook op organisatorisch gebied. De gemeenten Eersel, Bergeijk, Reusel-De Mierden en Bladel hebben nog geen besluit genomen inzake de invulling van de Participatiewet per 1 januari 2015. Hierdoor bent u momenteel in onzekerheid over de gevolgen hiervan op de WVK-groep.

1 Bestuurlijke samenvatting

Pagina 5

1.1 Wat zijn onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen?

De stopzetting van de toestroom tot de WSW, de jaarlijkse afbouw van de subsidie per WSW en de onzekerheid ten aanzien van de toekomstige gevraagde dienstverlening door de betreffende gemeenten hebben tot impact dat uw organisatie zich aan dient te passen.

In hoofdstuk 3 van deze managementletter komen de aandachtspunten ten aanzien van de toekomst van de WVK-groep aan bod.

**Waar staat uw
organisatie?**

2 Waar staat uw organisatie?

2.1 Procesbeoordeling en bedrijfsvoeringsmonitor

Proces	Rood	Oranje	Geel	Groen
Aanbestedingen				
Inkopen				
Personeel				
Detacheringen				
Groen				
Lasafdeling				
Verkoop Raambrug*				

Rood	Het proces voldoet niet aan de te stellen eisen. Veel aandachtspunten voor verbetering.
Oranje	Het proces voldoet voor een belangrijk deel niet aan de te stellen eisen. Meerdere aandachtspunten voor verbetering.
Geel	Het proces voldoet nagenoeg geheel aan de te stellen eisen. Enkele aandachtspunten ter verbetering.
Groen	Het proces voldoet geheel aan de te stellen eisen. Beperkte ruimte tot verbetering.

* Onder verkoopproces Raambrug worden de verkoopprocessen Electro, Montage, Verpakkingen, Grafisch handmatig, Grafisch machinaal en Drukkerij verstaan. Aangezien de processtappen in deze processen hetzelfde zijn hebben wij dit aangemerkt als één proces.

2 Waar staat uw organisatie?

2.1 Procesbeoordeling en bedrijfsvoeringsmonitor

Uw processen voldoen aan de te stellen eisen, het aanbestedingsproces bevat verbeterpunten

Tijdens onze tussentijdse controle hebben wij de opzet van de significante processen binnen uw organisatie beoordeeld. Hierbij zijn wij onder meer nagegaan op welke wijze en in hoeverre belangrijke risico's in de afzonderlijke processen worden ingeperkt door interne beheersmaatregelen. In de bedrijfsvoeringsmonitor, welke is opgenomen op de vorige pagina hebben wij per proces aangegeven in hoeverre de significante processen voldoen aan de te stellen eisen en welke processen nog verbetering behoeven. Hieruit kunnen wij concluderen dat alle processen in hoofdlijnen op orde zijn maar waarbij voornamelijk ten aanzien van het aanbestedingsproces nog enkele verbeteringen wenselijk zijn. Deze verbeteringen zijn nader toegelicht in paragraaf 2.2.

De detailbevindingen hebben wij besproken met de directeur en de controller.

2.2 Inkopen en aanbestedingen

Nog niet vastgesteld nieuw inkoop- en aanbestedingsbeleid

Naar aanleiding van de gewijzigde wet- en regelgeving ten aanzien van het inkoop- en aanbestedingsproces is er nog geen nieuw beleid aanwezig dat is vastgesteld door het dagelijks bestuur. Dit beleid is in concept aanwezig en wordt in de eerstvolgende bestuursvergadering besproken. Daarnaast bent u volop bezig met de ontwikkeling van een format van een strategieformulier dat gehanteerd dient te worden bij inkopen en aanbestedingen om te waarborgen dat de juiste procedure wordt gehanteerd. Deze wordt eveneens in de eerstvolgende bestuursvergadering besproken alvorens deze uitgerold zal worden binnen de organisatie.

Wij adviseren u het inkoop- en aanbestedingsbeleid vast te stellen en te integreren binnen de bedrijfsprocessen.

Integraal en centraal contractenregister en monitoring hierop

Tevens hebben wij geconstateerd dat er momenteel nog geen gebruik wordt gemaakt van een integraal en centraal contractenregister. Hierdoor is het risico aanwezig dat er onvoldoende inzicht bestaat ten aanzien van de aangegane verplichtingen binnen de organisatie. Tevens is dit aan te bevelen voor een borging van de volledigheid van de aanbestedingen.

Wij adviseren u om de aanschaf van een contractenregister in overweging te nemen en de volledigheid te monitoren.

Uitvoeren crediteurenanalyse

Om de rechtmatigheid van de kosten uit 2014 vast te stellen, dient er per 31 december 2014 een spend-analyse uitgevoerd te worden op de uitgaven in 2014. Hierover zijn wij reeds in overleg met de controller.

2 Waar staat uw organisatie?

2.3 De verbijzonderde interne controle

In beperkte mate kunnen steunen op de werkzaamheden uitgevoerd door de verbijzonderde interne controle

Binnen de WVK-groep valt de verbijzonderde interne controlefunctie onder de verantwoordelijkheid van de controller. Voor onze controle hebben wij beoordeeld in hoeverre wij gebruik kunnen maken van de werkzaamheden van de interne controlefunctie binnen uw organisatie. Bij deze afweging is de controlestandaard 610 Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors van toepassing, welke met ingang van 2014 is aangescherpt. Deze ontwikkelingen zijn te plaatsen in het kader van toename van de eisen die het maatschappelijk verkeer (bijvoorbeeld de rijksoverheid en toezichthouders) stelt aan de kwaliteit van de verantwoordelijkheid. In deze afweging besteden wij aandacht aan:

- Objectiviteit: dit heeft onder meer betrekking op de positie van de interne controlefunctionarissen (los van de organisatie) en het rechtstreeks rapporteren van bevindingen aan de hoogste leiding.
- Deskundigheid: dit heeft betrekking op het verkrijgen en onderhouden van kennis en vaardigheden van de interne controlefunctionarissen teneinde de werkzaamheden op het vereiste niveau uit te voeren, inclusief de vereiste opleiding en begeleiding.
- Systematische en gedisciplineerde aanpak: hierbij gaat het erom of de afdeling een systematische en gedisciplineerde benadering heeft waaronder het toepassen van een systeem van kwaliteitsbeheersing.

Uit onze afwegingen is gebleken dat we voor 2014 in beperkte mate gebruik kunnen maken van de werkzaamheden van de interne controlefunctie binnen uw organisatie. Hierdoor hebben wij zelf de werkzaamheden uitgevoerd waarbij wij gebruik hebben gemaakt van de gegevens, welke geselecteerd en verzameld zijn ten behoeve van de interne controlefunctie. Voorbeelden van maatregelen die genomen dienen te worden om ervoor te zorgen dat we meer gebruik kunnen maken van de werkzaamheden van de interne controlefunctie zijn het verder uitwerken van een intern controleplan met hierin opgenomen de risico's en getroffen beheersmaatregelen per proces, zichtbare review door de controller en het verder uitbreiden van de rapportages en actieplannen naar aanleiding van de interne controlewerkzaamheden. Gezien de aard en omvang van uw organisatie is het wellicht niet wenselijk en nodig om verder op te schalen.

Aangezien wij niet vast hebben kunnen stellen dat de selectie willekeurig heeft plaatsgevonden hebben wij enkele aanvullende deelwaarnemingen geselecteerd. ***Wij hebben de afspraak gemaakt om de selectie voor 2015 in gezamenlijk overleg te bepalen.***

2 Waar staat uw organisatie?

2.4 IT

Er vindt geen continue logging plaats

Wij hebben de automatisering op hoofdlijnen besproken. Uit deze besprekingen blijkt dat er enkele aandachtsgedebieden aanwezig zijn. Een van onze constateringen is dat er geen logging plaats vindt op de handelingen die door de medewerkers worden verricht in JD Edwards. Wij willen u adviseren om te inventariseren op welk gebied er risico's aanwezig zijn binnen de WVK Groep en om de mogelijkheid te overwegen om voor deze functionarissen wel logging toe te passen. Voorbeelden hiervan zijn de crediteurenstamgegevens, autorisatiewijzigingen en de super user accounts.

Er is geen strikt wachtwoordbeleid aanwezig

Op het gebied van logische toegangsbeveiliging hebben wij geconstateerd dat ieder account beveiligd is met een wachtwoord. Er is echter geen formeel wachtwoordbeleid aanwezig. Wij adviseren u om te inventariseren voor welke functionarissen het wenselijk is om een strikter wachtwoordbeleid te hanteren. Denk hierbij aan de key functionarissen, waaronder de controller, medewerkers financiële administratie, medewerkers afdeling automatisering en de super users. In dit kader is het van belang om op te merken dat dit binnen de betaalapplicatie van BNG is gewaarborgd.

Er is geen informatiebeveiligingsbeleid aanwezig

Binnen de organisatie zijn diverse maatregelen genomen om de beveiliging van de informatie te waarborgen. Er is momenteel echter geen schriftelijk vastgelegd informatiebeveiligingsbeleid aanwezig. **Wij adviseren u om het informatiebeveiligingsbeleid schriftelijk vast te leggen.**

Is uw organisatie klaar
voor de toekomst?

3 Is uw organisatie klaar voor de toekomst?

3.1 Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

Inleiding

Naar aanleiding van onze tussentijdse controle zien wij enkele onderwerpen, welke wij nader willen duiden in het kader van de jaarrekeningcontrole.

Uitvoeren crediteurenanalyse

Gezien de procesmatige bevindingen in het proces aanbestedingen dient u een integrale crediteurenanalyse op te stellen met inachtneming van de drempelwaarden uit de Gids Proportionaliteit. Met de concerncontroller hebben wij reeds besproken hoe deze analyse het best kan worden opgezet.

Analyseren volledigheid en risico's "niet uit de balans blijvende verplichtingen"

Wij verwachten dat u per jaareinde een analyse maakt van de "niet uit de balans blijvende verplichtingen", waarbij tevens inzichtelijk wordt gemaakt op welke wijze u ervoor gezorgd heeft dat de volledigheid ervan gewaarborgd is en welke risico's deze verplichtingen met zich meebrengen.

Analyseren in het kader van Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Op 1 januari 2013 is de WNT van kracht geworden. De wet stelt, naast een verplichting tot openbaarmaking, een maximum aan de bezoldiging en contractuele ontslagvergoeding van bestuurders, toezichthouders en van de hoogste leidinggevendenden. Het bezoldigingsmaximum over 2014 bedraagt € 230.474. De maximale ontslagvergoeding is gemaximaliseerd op twaalf maandsalarissen maar ten hoogste € 75.000. Voor alle organisaties waarop de WNT van toepassing is, geldt dat de beloning van topfunctionarissen openbaar gemaakt dient te worden in de jaarstukken, ongeacht of de bezoldiging hoger of lager is dan het maximum. De openbaarmaking moet op persoonsniveau met naam en toenaam gedaan worden. Dit betekent dat deze informatie conform voorgaand boekjaar in de jaarrekening 2014 opgenomen dient te worden.

Wij verwachten dat u per jaareinde een analyse maakt van de WNT waarbij inzichtelijk wordt gemaakt welke functionarissen voldoen aan de WNT. Ten aanzien van interim-functionarissen die geen topfunctie vervullen kunt u gebruik maken van de mogelijkheid die paragraaf 6 van de *Beleidsregels toepassing WNT* biedt inzake de volledige openbaarmaking van deze functionarissen. Hierbij kan en hoeft u niet volledig te voldoen aan de verplichting voor openbaarmaking van deze interim-functionarissen zoals voorgeschreven in artikel 4.2 lid 2c van de WNT. De WNT problematiek ten aanzien van de bezoldiging van topfunctionarissen hebben wij reeds met u afgestemd.

3 Is uw organisatie klaar voor de toekomst?

3.1 Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

Relevante wijzigingen binnen het BBV

In 2013/2014 heeft de wetgever een aantal wijzigingen binnen het BBV doorgevoerd. Deze wijzigingen zijn veelal van formele aard en zijn van kracht vanaf het begrotingsjaar 2014. Wij constateren dat u deze aanwijzingen voor de begroting 2014 reeds heeft meegenomen en ook nadrukkelijk heeft benoemd in de richtlijnen en planning van de jaarrekening 2014. Voor de volledigheid wijzen wij u dan ook op de belangrijkste wijzigingen:

- Benaming van Programmarekening is aangepast in "Overzicht van baten en lasten".
- Wijziging term "gerealiseerde resultaat voor bestemmen" in "gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten".
- Wijziging term "gerealiseerd resultaat na bestemmen" in "gerealiseerde resultaat".
- Benaming paragraaf "Weerstandsvermogen" is aangepast in "Weerstandsvermogen en risicobeheersing".
- Uitbreiding van de informatie in de paragraaf "Verbonden partijen" met: Naam en vestigingsplaats, het openbaar belang dat op deze wijze wordt behartigd, veranderingen die zich gedurende het begrotingsjaar in het belang dat de organisatie in de verbonden partij heeft, het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar, resultaat van de verbonden partij.

3.2 Decentralisaties

Invoering Participatiewet per 1 januari 2015

De decentralisaties gaan zeker niet aan de WVK-groep voorbij. De Kempengemeenten vormen samen, op alle drie de gebieden van Participatiewet, Jeugdwet en WMO, een consistente regio (m.u.v. Oirschot). Daarbinnen vallen ook alle gemeenten die tezamen de WVK-groep vormen. U bent als uitvoeringsorganisatie in belangrijke mate afhankelijk van de besluitvorming die tussen deze regiogemeenten plaatsvindt. De toekomst van de WVK-groep is direct gekoppeld aan de keuzes die daar worden gemaakt. De Participatiewet, die per 1 januari 2015 van kracht is, brengt WWB, WSW en Wajong samen.

3 Is uw organisatie klaar voor de toekomst?

3.2 Decentralisaties

Geen instroom meer van WSW'ers, jaarlijkse afbouw huidige populatie

Als gevolg van deze aangepaste wetgeving zal er geen instroom meer plaatsvinden van WSW'ers naar uw organisatie. Hierdoor vindt er een jaarlijkse afbouw van het aantal WSW'ers plaats als gevolg van de uitstroom. Naast de stopzetting van de toestroom vindt er eveneens een afname van de subsidie per WSW'er plaats, deze neemt jaarlijks met € 500 af tot een bedrag van maximaal € 23.500.

Onduidelijkheid rol WVK-groep

Het bestuur van de WVK-groep heeft een strategische visie opgesteld met hierin opgenomen de rol die de WVK-groep in de toekomst kan gaan vervullen. De invulling die de Kempengemeenten gaan geven aan de Participatiewet is nog onduidelijk. Hier wordt meer duidelijkheid over verwacht in de eerste helft van 2015.

Bovenstaande wijzigingen hebben vergaande impact op de WVK-groep. De organisatie dient zich aan te passen aan de nieuwe, gewenste vorm van dienstverlening, terwijl daarnaast het dienstverband van de huidige WSW'ers zal blijven doorlopen. Het aantal WSW'ers zal jaarlijks als gevolg van uitstroom afnemen. Omdat nog niet duidelijk is wat de gewenste dienstverlening zal zijn in de toekomst kan uw organisatie hier momenteel nog niet geheel op inspelen. Voor 2015 wordt nog een positief resultaat verwacht. In de jaren hierop volgend zal de huidige situatie leiden tot een begrotingstekort.

3 Is uw organisatie klaar voor de toekomst?

3.3 Actuele ontwikkelingen Vpb

Vennootschapsbelasting, de vraagstelling

Wat zijn de gevolgen van de invoering van de plicht tot vennootschapsbelasting op de decentrale overheden voor WVK-groep?

Toelichting op wetsvoorstel

Op Prinsjesdag 2014 heeft het Kabinet het wetsvoorstel Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen aan de Tweede Kamer verzonden. De nieuwe wetgeving is van toepassing op boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016. Uitgangspunt op basis van het wetsvoorstel is dat de WVK-groep belastingplichtig is, voor zover zij een onderneming drijft, waarop geen vrijstelling van toepassing is. Van (het drijven van) een onderneming is sprake indien met een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal wordt deelgenomen aan het economische verkeer met het oogmerk om winst te behalen. Het winstoogmerk is geobjectiveerd in die zin dat dit geacht wordt aanwezig te zijn, indien meer dan incidenteel overschotten worden behaald. Indien dit niet kan worden vastgesteld, wordt toch een onderneming aanwezig geacht in het geval activiteiten worden verricht waarmee in concurrentie wordt getreden. Interne activiteiten die voor de eigen kring worden verricht, leiden in beginsel niet tot belastingplicht, omdat er geen sprake is van deelname aan het economische verkeer. Indien sprake is van een onderneming in fiscale zin is mogelijk één van de vier vrijstellingen van toepassing:

1. Interne activiteiten
2. Overheidstaken en publiekrechtelijke bevoegdheden
3. Samenwerkingsverbanden
4. "Quasi"-inbesteding.

Gevolgen zijn nog niet bekend

De Vereniging voor Nederlandse Gemeenten (VNG) heeft gesprekken gevoerd met onder andere het ministerie naar aanleiding van de publicatie van het concept wetsvoorstel. De VNG, het Interprovinciaal Overleg en de Unie van Waterschappen, gaan in overleg met het ministerie een plan van aanpak opstellen. Dit plan van aanpak wordt een handreiking waarin diverse vraagstukken worden geadresseerd die van invloed zijn op het vaststellen van de omvang van de belastingplicht, de openingsbalans en de belastbare grondslag.

3 Is uw organisatie klaar voor de toekomst?

3.3 Actuele ontwikkelingen Vpb

Op alle activiteiten van de WVK-groep moet geïnventariseerd en geanalyseerd worden of sprake is van Vpb-plicht. Het is raadzaam om de tijd tot 1 januari 2016 hiervoor goed te gebruiken. Door middel van gerichte trainingen en workshops zou bovendien de bewustwording en kennis over de aanstaande Vpb-plicht vergroot kunnen worden, zodat de Vpb-plicht op een goede en gestructureerde wijze wordt ingebed binnen de organisatie. De exacte impact voor WVK-groep zal in 2015 nader worden bepaald.

In ons accountantsverslag informeren wij u verder over de voortgang van de implementatie van de invoering van de plicht tot vennootschapsbelasting.

3.4 Actuele ontwikkelingen Wet Markt en Overheid

Wet Markt en Overheid

Met ingang van 1 juli 2014 is de Wet Markt en Overheid van toepassing op overheidsbedrijven die economische activiteiten ontplooiën. Een sociale werkplaats kwalificeert als een overheidsbedrijf in de zin van bovengenoemde wet. Dit betekent dat de Wet Markt en Overheid van toepassing is en de WVK-groep zich in beginsel dient te houden aan de gedragsregels. Dit betreffen de volgende vier gedragsregels:

- De integrale kosten van een economische activiteit moeten in rekening gebracht worden (integrale kostendoorberekening).
- Eigen overheidsbedrijven mogen niet worden bevoordeeld ten opzichte van concurrerende bedrijven (bevoordelingsverbod).
- Gegevens mogen enkel worden hergebruikt voor andere economische activiteiten indien andere organisaties ook over deze gegevens kunnen beschikken (gegevenshergebruik).
- Belangenverstrengeling moet worden voorkomen (functiescheiding).

In artikel 25i en 25j van de Wet Markt en Overheid geldt voor sociale werkplaatsen een uitzondering op de verplichting tot de doorberekening van de integrale kosten en op het bevoordelingsverbod. Dit wordt immers door artikel 5 van de Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) gewaarborgd. De wetgever heeft er voor gekozen om de bepaling van het WSW onverkort te laten gelden. Concluderend kan gesteld worden dat de eerste twee gedragsregels niet van toepassing op de WVK-groep, mits de concurrentieverhoudingen niet onverantwoord worden beïnvloed en de WVK-groep dus handelt conform artikel 5 WSW.

Bijlage 1
Reikwijdte en
controleaanpak

Reikwijdte en controleaanpak

Bijlage 1

Reikwijdte werkzaamheden

In het kader van de door het bestuur aan ons verstrekke opdracht tot controle van de jaarrekening 2014 van de WVK-groep brengen wij u hierbij verslag uit van de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de tussentijdse controlewerkzaamheden, die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Bij de jaarrekeningcontrole maken wij mede gebruik van de administratieve organisatie en het daarvan deelsluitmakende systeem van interne controle van uw organisatie. In dit verband hebben wij de opzet en bestaan van de administratieve organisatie op een aantal door ons noodzakelijk geachte punten onderzocht. Wij wijzen u erop dat onze controle niet was gericht op het vormen van een oordeel over de administratieve organisatie als zodanig. De in deze managementletter opgenomen bevindingen kunnen dan ook niet als limitatief worden beschouwd.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2014 van de WVK-groep en de hieraan verbonden entiteiten. Ze zijn niet primair gericht op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden. Indien onze werkzaamheden aanwijzingen hebben opgeleverd voor opgetreden fraudes of onregelmatigheden, dan hebben wij u daarover onmiddellijk gerapporteerd.

Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzeakerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

Op basis van de begroting 2014 van de WVK-groep betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van € 290.000 en een totaal van onzekerheden van € 870.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten. De rapporteringstolerantie is gesteld op € 14.500.

Reikwijdte en controleaanpak

Bijlage 1

Reikwijdte werkzaamheden

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie van € 14.500. Wij passen deze voorgeschreven SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Controleaanpak

In overeenstemming met de wet resulteert onze accountantscontrole in het afgeven van een controleverklaring zowel met betrekking tot de rechtmatigheid van het financieel beheer (worden de financiële beheershandelingen conform de van toepassing zijnde wet- en regelgeving verricht) als met betrekking tot de getrouwheid (het getrouwe beeld van de financiële positie en het saldo van de baten en lasten).

Onze controle valt globaal uiteen in een tweetal momenten. Bij de tussentijdse controle is de focus gericht op het toetsen van de door ons als significant aangemerkte processen binnen de WVK-groep terwijl bij de eindejaarscontrole de posten in de jaarrekening centraal staan. De identificatie van de significante processen vindt plaats op basis van risicoanalyse.

Bij onze tussentijdse controle hebben wij, voor zover mogelijk, de opzet van deze processen in kaart gebracht (hoe is de administratieve organisatie en de interne controle ingericht) en vervolgens het bestaan van deze processen vastgesteld (worden de procedures zoals beschreven ook in de praktijk gebracht).

Om uiteindelijk te kunnen steunen op de interne controlemaatregelen zoals die in de processen zijn opgenomen, dienen wij tenslotte vast te stellen dat deze maatregelen gedurende het gehele jaar hebben gewerkt (het toetsen van de werking).

Hierbij steunen wij op de interne controlewerkzaamheden zoals deze door uw interne controlefunctionarissen worden uitgevoerd. De werkzaamheden zijn momenteel onderhanden. In deze managementletter rapporteren wij u de status hiervan.

Op het moment dat de interne controlewerkzaamheden zijn afgerond, voeren wij hierop een review uit en signaleren wij eventuele tekortkomingen. In het verslag van bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole komen de (eventueel) hieruit voortvloeiende significante bevindingen aan bod.