

xx maart 2021

ACCOUNTANTSVERSLAG 2020

Gemeenschappelijke Regeling WSD

CONCEPT D.D. 30 MAART 2021

BDO

Aanbiedingsbrief

Aan:

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

Tilburg, # # 2021

Kenmerk: StH/NvE/DMe/…/1060634/…
Behandeld door: S.R. ter Heijden RA MSc

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Gemeenschappelijke regeling WSD (hierna te noemen ‘WSD’) gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 28 oktober 2020, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2020. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Dit jaar kwamen daar nog de gevolgen van het coronavirus bij, waardoor wij niet bij u op locatie konden langskomen en alle informatie en vragen digitaal hebben moeten afstemmen. Het gevolg hiervan was een iets minder efficiënt proces vanwege de inherente beperkingen aan de digitale middelen. Desondanks denken wij dat het proces goed is verlopen. 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. AANDACHTSPUNTEN EN ONTWIKKELINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard

CONTROLEVERKLARING EN JAARSTUKKEN

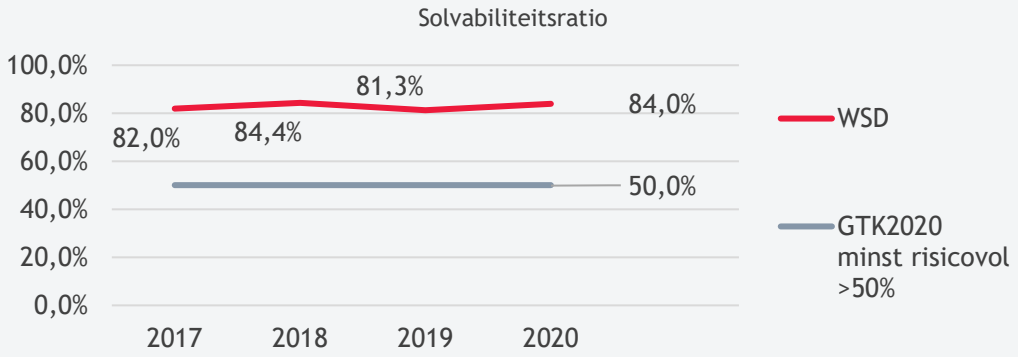
- De jaarrekening 2020 is getrouw.
- De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen (rechtmatig).
- Er is geen sprake van ongecorrigeerde controleverschillen.
- Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- De WNT is nageleefd.
- De financiële impact van de coronacrisis op de WSD is vooralsnog beperkt. Wel heeft de ontvangen Coronacompensatie van het Rijk een positieve impact op het resultaat. Daarnaast is de impact op het ziekteverlof en de afgeronde trajecten Participatiewet zichtbaar.

ONZE BEVINDINGEN

- De aanbestedingen in 2020 zijn, evenals vorige jaren, rechtmatig.
- Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden.
- 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. Er 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 2020 na mutatie reserves ligt € 3,8 miljoen hoger dan begroot. De ontvangen coronacompensatie ad € 2,6 miljoen is één van 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

- Behandeling van de rechtmatigheidsverantwoording in de Tweede Kamer is niet-controversieel verklaard. Dat betekent waarschijnlijk dat de invoering (met terugwerkende kracht) in 2021 daadwerkelijk een feit zal gaan worden. De invoering zal gevolgen hebben voor de (beheersing van) interne processen van de WSD.
- BDO ziet de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording als een kans om de controlerend rol van het bestuur te versterken en te investeren in een verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering. Het gaat daarbij om fundamentele vragen als:
  - Op welke onderwerpen en met welke diepgang wilt uw algemeen bestuur kaders stellen en controleren?
  - In hoeverre werkt u als dagelijks bestuur rechtmatig en/of bent u in control?
  - In hoeverre is uw bedrijfsvoering, interne controle en IT beheer op orde en wat is ervoor nodig om daar te komen?

U heeft inmiddels oriënterende stappen ondernomen ter voorbereiding op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

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

2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole

COVID-19: impact op boekjaar 2020.

Zie hiervoor bijlage B en de BADO-notitie.

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

Inleiding: COVID-19 en de jaarrekening 2020

De situatie en ontwikkelingen rond het coronavirus hebben een grote impact gehad op het afgelopen jaar. Ook voor 2021 zal dit naar verwachting nog in belangrijke mate het geval zijn.

Eind februari is de BADO-notitie met betrekking 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 behandeld in de Sectorcommissie Decentrale Overheden van de NBA en is daarmee ook richtinggevend geweest bij onze controle van de jaarrekening 2020. 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 onze controleverklaring. Voor een analyse van het resultaat verwijzen wij naar de jaarrekening en naar bijlage B van dit verslag.

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 2020 is getrouw en rechtmatig

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 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Een goedkeurende verklaring met betrekking tot rechtmatigheid betekent dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2019 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 € 712.000 voor fouten en € 2.137.000 voor onzekerheden.

2.3 Resultaat en financiële positie

Resultaat 2020 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 3,8 miljoen

Het resultaat van WSD over het jaar 2020 ten opzichte van de begroting bedraagt € 3,8 miljoen voordelig.
In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	2020	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL	IN %
Saldo van baten en lasten	2.232V	131N	2.363V	1.804%
Onttrekkingen reserves	5.924V	1.030V	4.894V	475%
Dotatie aan reserves	3.938N	460N	3.478N	756%
Resultaat	**4.218V**	**439V**	**3.779V**	**861%**

Belangrijkste afwijkingen in het resultaat 2020

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

- Hogere ontvangen rijksbijdrage ad € 0,5 miljoen;
- Baten compensatie welke niet waren begroot. In totaal heeft de WSD, gecorrigeerd met de doorstorting naar De Schoonmaak Coöperatie, € 2,6 miljoen aan coronacompensatie ontvangen.
- Hogere lasten grond- hulpstoffen en uitbesteed werk ad € 1,6 miljoen. Dit wordt volledig veroorzaakt door kosten werk derden inzake Groen. Met deze lasten gaan eveneens hogere baten omzet PMC Groen gepaard.
- Lagere personeelskosten SW en overige uitvoeringskosten ad € 1,4 miljoen en wordt enerzijds veroorzaakt door een daling van het aantal FTE en anderzijds door ontvangen transitievergoedingen.
- Hogere incidentele lasten ad € 1,3 miljoen. Dit betreft volledig ingekochte aanvullende diensten ten laste van de voor gemeenten gevormde bestemmingsreserves dividend en zijn onttrokken aan de reserves.

Het resultaat 2020 wijkt ongeveer 6,4% 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 2019. De WSD heeft een weerstandscapaciteit van € 18,9 miljoen (2019: € 18,6 miljoen) en uit de risico-inventarisatie volgt dat het totale risico van WSD ultimo 2020 circa € 17,4 miljoen (2019: € 17,4 miljoen) bedraagt en is ongewijzigd aan vorig jaar. De belangrijkste risico's die de WSD heeft ingeschat, betreffen de onzekere ontwikkeling met betrekking tot het aantal plaatsingen en trajecten, de ontwikkelingen met betrekking tot de hoogte en verdeling van de rijksbijdrage SW en het niet realiseren van het volume instroom vanuit PW instroomafspraken.
Het weerstandsvermogen bedraag 1,09 (2019: 1,07) en is volgens het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader 2020 (GTK2020) als voldoende te kwalificeren.

De solvabiliteit (81,3%) en netto schuldquote (36,5% negatief) liggen in lijn met de ratio's 2019, waar deze respectievelijk 84% en 32,6% 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 2021

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 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.).

Fraude

De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Onze beroepsorganisatie de NBA heeft hiertoe een notitie “Best practice maatregelen frauderisicobeheersing voor bestuurders en toezichthouders” onderhanden. 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 tot fraude afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico’s en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol. Landelijk vinden er diverse pilots plaats waar in de controleverklaring 2020 van de accountant uitgebreider wordt gerapporteerd over het thema fraude. De best practice van de NBA is erop gericht het fraudebewustzijn en de frauderisicobeheersing te vergroten.

Eind 2015 heeft de directie een frauderisico-discussie gevoerd met de toenmalige accountant van de WSD. De WSD beschikt over een gedragscode die toeziet op fraudepreventie en binnen de WSD is voldoende aandacht voor frauderisico’s en hier wordt adequaat op gereageerd. Er is binnen de WSD echter geen frauderisicoanalyse die ten grondslag ligt aan de uit te voeren interne controles.

Graag gaan wij met u in overleg over het vergroten van de actieve rol van het 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 audit afdeling, een accountant of een gespecialiseerde (fraude)onderzoekers.

3.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording (2/2)

Invoering rechtmatigheids-verantwoording 2021

Update Invoering rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur met ingang van 2021

In onze eerdere rapportages zijn wij 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. Wij hebben vernomen dat op deze consultatie veel reacties zijn binnengekomen die door de commissie BBV worden verwerkt. Gelijktijdig vindt de wetsbehandeling in de Tweede Kamer plaats. Daarna volgen nog de nodige aanpassingen van het BBV en andere wetgeving. Desalniettemin is de verwachting dat de rechtmatigheidsverantwoording per boekjaar 2021 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 2021 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 organisatie

Stand van zaken binnen uw organisatie

De WSD heeft inmiddels oriënterende stappen genomen ter voorbereiding op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Er zijn echter nog de nodige stappen te zetten om de organisatie verder in te richten en de interne controles te professionaliseren met het oog op de rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur. Wij treden graag in overleg met uw concerncontroller over de verdere uitwerking en praktische invulling van de rechtmatigheidsverantwoording binnen de WSD.

3.2 BBV, WNT en begrotingsrechtmatigheid (1/2)

BBV wordt nageleefd

WNT-verantwoording voldoet aan de vereisten

Overschrijding lasten € 1,3 miljoen

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

Wij hebben vastgesteld dat WSD de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd. Wij hebben de waarderingsgrondslagen en de aanvaardbaarheid van schattingen beoordeeld. Wij kunnen ons vinden in de door u gehanteerde uitgangspunten en achten de schattingen aanvaardbaar.

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 wordt aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2020 niet meer bedragen dan € 201.000 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 2020 van de WSD niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2020 van de WSD voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In totaal heeft de WSD circa € 66,0 miljoen aan lasten begroot na wijziging, tegenover circa € 67,3 miljoen aan werkelijke lasten in 2020. Dit is in totaal een onderschrijding van 1,3 miljoen (2,0%). Aan baten had de WSD een bedrag van € 65,9 miljoen begroot na wijziging, tegenover € 69,5 miljoen aan werkelijke baten in 2020. In totaal gaat het om een hogere realisatie van baten van 3,6 miljoen (5,6%). Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent de WSD 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 2020 is er per saldo circa € 2,0 miljoen aan de reserves onttrokken zodat het gerealiseerde resultaat € 4,2 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 gesignaleerd 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 BBV, WNT en 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
Grond-, hulpstoffen en uitbesteed werk	Betreft extra kosten in verband met inhuur groen waar eveneens hogere opbrengsten tegenover staan en tellen niet mee in ons oordeel	✓	
Overige bedrijfskosten	De overige bedrijfskosten zijn € 272.000 hoger dan begroot en worden met name veroorzaakt door hogere kosten licenties.	✓	
Storting naar De Schoonmaak Coöperatie	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.	✓	
Incidentele lasten	De overschrijding betreft ingekochte aanvullende diensten ten laste van de voor gemeenten gevormde bestemmingsreserves 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 2020 (bijlage B).

Bijlagen

A Onze controle

B Uitkomsten interim-controle

A. Onze controle

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. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 28 oktober 2020 met kenmerk 'DMe/NvE/StH/MvdB/1060634/2005673'.

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 de raad vastgestelde toleranties gehanteerd. De raad 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 € 712.000. 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 rapporteringstolerantie die veelal lager is 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 controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de organisatie of haar personeel. 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.

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 28 oktober 2020. 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.

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:

- Aanbesteding: niet naleven van (EU) aanbestedingsvoorschriften
- 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 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.

A. Onze controle (3/4)

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

De jaarstukken 2020 van WSD bestaan uit:
- het jaarverslag 2020 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- de jaarrekening 2020 (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 2020 zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw organisatie zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2020. In 2020 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw organisatie. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw organisatie en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het bestuur 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 bestuur 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.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klant specifieke 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

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.

Bevinding	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, Isah en Compas worden wachtwoordeisen niet afgedwongen of voldoen deze niet aan de norm. Voor Exact Globe voldoen de wachtwoordeisen aan de BDO-norm en de BIO-norm.
IT-beheersing super-users	Binnen de vier gecontroleerde applicaties beschikken meerdere accounts van medewerkers uit de lijnorganisatie over super-user rechten. Tevens beschikken binnen Accountview en ISAH generieke accounts over super-user rechten. Handelingen van generieke accounts zijn niet te herleiden tot één functionaris.
IT-beheersing procedure autorisatiebeheer	Er is geen formele normpositie die ten grondslag ligt aan het toekennen van rechten. Tevens worden aanvragen tot intrekken of toekennen van rechten niet structureel vastgelegd en vindt periodiek geen zichtbare controle plaats of toegekende rechten aansluiten op de functie van de medewerker. Het risico bestaat dat medewerkers meer rechten hebben dan vanuit hun functie benodigd.
IT-beheersing wijzigingsbeheer	Er vindt geen zichtbare controle en vastlegging plaats van beoordeelde releasenotes.
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.

bdo.nl