Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling Wedeka Bedrijven
T.a.v. mevrouw drs. G. Kalfsbeek, algemeen directeur
Postbus 194
9500 AD STADSKANAAL

Datum: 5 april 2021
Kenmerk: 2021.
Onderwerp: Accountantsverslag controle 2020

Geacht bestuur,

In opdracht van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Wedeka Bedrijven voeren wij de controle van de jaarrekening over het boekjaar 2020 uit. Onze opdracht heeft u bevestigd door middel van ondertekening van een (jaarlijks terugkerende) opdrachtbevestiging met daarin een aantal formele aspecten in relatie tot onze opdracht en de communicatie daarover.
In het accountantsverslag rapporteren wij over de interne beheersing, de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole en een aantal formele aspecten rondom de controle.

De indeling van dit verslag is als volgt:
1. De effecten van COVID-19
2. Samenvatting van de controle
3. Het controleproces
4. Controlebevindingen en overige aandachtspunten
5. Overige aspecten van de accountantscontrole
6. Afsluiting

Wij bedanken de organisatie voor de medewerking die we bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben gekregen en we hopen dat deze rapportage u ondersteunt bij het realiseren van verbeteringen in uw bedrijfsvoering en de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken.

CONCEPT

LAAN CORPUS DEN HOORN 200 - POSTBUS 8006 - 9702 KA GRONINGEN - 050 21 13 660

HZG ACCOUNTANTS & ADVISEURS IS EEN HANDELSNAAM VAN HOFSTEENGE ZEEMAN GROEP B.V. KVK NR. 55667945

1. DE EFFECTEN VAN COVID-19

Bij de afronding van de controle over het boekjaar 2019, in maart vorig jaar, ging Nederland op slot. Een belangrijk deel van het openbare leven kwam stil te liggen en dat had ook effect op Wedeka Bedrijven. Hoewel de eerste golf in Noord-Nederland relatief mild verliep en sommigen de verwachting koesterden dat de coronapandemie van korte duur zou zijn, weten we inmiddels beter.

De tweede lockdown duurt inmiddels langer dan de eerste en de effecten voor mens en maatschappij zijn groot. Werken op afstand werd de norm en de controle van de jaarstukken 2020 heeft deels ter plaatse kunnen plaatsvinden maar in belangrijke mate ook op afstand. Dat is niet ideaal, maar we zijn er samen met de organisatie in geslaagd op tijd de controle af te ronden.

Een van de lessen van de coronapandemie is dat het ingewikkeld kan zijn om als organisatie greep te houden op de medewerkers, hun motivatie maar ook de financiële reikwijdte die u in uw bedrijfsvoering heeft. De pandemie leidde tot tijdelijke sluiting van bedrijven, en dus van uw opdrachtgevers, en zette daarmee een rem op uw bedrijfseconomische en sociale ambitie. Dat is bijvoorbeeld terug te zien in de terugloop in het aantal gerealiseerde detacheringsplaatsen waar de uitstroom bijvoorbeeld door pensionering en gebrek aan adequate vervangingsmogelijkheden niet kan worden ingelopen door nieuwe plaatsen te realiseren. De taakstelling voor nieuw beschut werken is voor ruim 83% gehaald.

Daar waar bij veel bedrijven en instellingen COVID-19 voor financiële problemen heeft gezorgd, of naar verwachting zal zorgen, is het risico op discontinuïteit bij u niet aanwezig. U bent immers verzekerd van uw basissubsidie van het Rijk via de gemeenten en daarnaast staan op grond van de rechtsvorm gemeenschappelijke regeling de gemeenten garant voor het tekort. Toch is het belangrijk dat Wedeka Bedrijven de sociale en bedrijfseconomische agenda's op korte en lange termijn in het oog houdt, omdat de financierbaarheid van de sociale werkvoorziening mede verband houdt met de balans tussen afbouw van de oude Wsw en het Beschut Werken. De lange termijn ontwikkeling, die mogelijk leidt tot een heropleving van de oude sociale werkvoorziening waarover landelijk nu gesproken wordt, is nog onzeker en wordt ook niet door iedereen als een oplossing gezien.

Om de effecten van de coronacrisis te compenseren kwam er financiële steun voor de sw-bedrijven vanuit het Rijk en omdat u, net als veel van uw collega's de deuren grotendeels open kon houden, bleek de steun behoorlijk ruimhartig uit te vallen ten opzichte van schade die Wedeka in 2020 oploopt. In uw resultaatanalyse becijfert u dat Wedeka Bedrijven een bedrag aan coronamiddelen van in totaal € 2,9 miljoen heeft ontvangen. Een groot deel hiervan is in 2020 niet nodig gebleken om het omzetverlies te compenseren. De marge is tenslotte met slechts 5% gedaald ten opzichte van 2019 en het gat met de begroting is nog iets kleiner. De belangrijkste oorzaak van de daling is de terugloop in de opbrengsten van de kringloop.

Een deel van de coronasteunmiddelen heeft u aangewend om de vestigingen van Wedeka Bedrijven beter in te richten op het werken op anderhalve meter.

Of de schade ook in 2021 beperkt blijft, is maar zeer de vraag. De tweede lockdown duurt nog voort en de maatschappelijke angst voor grootschalig verlies aan werkgelegenheid neemt toe. Dat is voor Wedeka Bedrijven een belangrijke onzekerheid als het gaat om het realiseren van groei in het werken buiten de muren van Wedeka Bedrijven.

De coronapandemie heeft nieuwe aandacht gegenereerd voor de wijze waarop de leiding van organisaties, bij u bestuur en directie, actief moeten rapporteren over de korte en lange termijn continuïteit van de organisatie en de activiteiten. Bij gemeenschappelijke regelingen is de formele continuïteit per definitie gegarandeerd door de wettelijke garantstelling door gemeenten, in elk geval

CONCEPT

zolang er geen besluit tot liquidatie is genomen. Een dergelijke ontwikkeling is bij Wedeka Bedrijven niet de orde.

Ook de ontwikkelingen ten aanzien van corona hebben als gevolg van het vorenstaande geen effect op de continuïteit van Wedeka Bedrijven of de activiteiten die u uitvoert. Wij tekenen daarbij wel aan dat de pandemie in het algemeen, en de economische en sociale schade in het bijzonder, er voor kan zorgen dat herstel nog jaren duurt. Wij adviseren u bij de planvorming voor de komende jaren, zoals in de begroting 2022 die binnenkort voorligt, aandacht te besteden aan de risico's en onzekerheden die daarin voor u en uw deelnemende gemeenten besloten liggen.

CONCEPT

2. SAMENVATTING VAN DE CONTROLE

Onderwerp	Bevindingen
Ons oordeel over de jaarrekening	Na afronding van de controle zijn we voornemens bij de jaarstukken 2020 van Wedeka Bedrijven een controleverklaring met een goedkeurend oordeel voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid af te geven.
Resultaat en vermogenspositie	Wedeka Bedrijven heeft een nettoresultaat behaald dat bijna € 5,4 miljoen beter is dan begroot. Het tekort over 2020 in de begroting bedroeg bijna € 7,1 miljoen, maar mede dankzij de coronasteun, uw operationele prestaties en een incidentele teruggave van het UWV is het gerealiseerde negatieve resultaat in de jaarrekening € 1,7 miljoen, of te wel ongeveer € 1.300 per arbeidsplaats. Om dat Wedeka Bedrijven met tekorten draait, is de vermogenspositie behoudens de bestemmingsreserve voor de Kringloop nihil waardoor u geen buffer heeft om tegenvallers op te vangen. Deze komen dan ook in voorkomende gevallen voor rekening van de deelnemende gemeenten.
Verslaggeving en WNT	Wij hebben vastgesteld dat de jaarstukken overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn opgesteld. Tevens is voldaan aan de WNT. Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.
Geïdentificeerde en niet gecorrigeerde controleverschillen	Er zijn geen niet-gecorrigeerde fouten in de jaarrekening achtergebleven. Wel resteert een onzekerheid met betrekking tot de opbrengstverantwoording in de kringloop. De overige geconstateerde verschillen zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van 12 april 2021.
Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik	Tijdens de controle hebben we met u van gedachten gewisseld over eventuele fraudegevallen, fraudesignalen en de kwaliteit van de interne beheersing. Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. U heeft aan ons bevestigd dat in de organisatie dergelijke gevallen niet gemeld zijn.
Kwaliteit van de interne beheersing	Wij hebben tijdens de controle geen significante gebreken in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die van invloed zijn op ons oordeel.
Geautomatiseerde gegevensverwerking en dataveiligheid	In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Ten aanzien van de AVG heeft u een aantal verbeteringen doorgevoerd, maar mede vanwege de coronapandemie konden niet alle geplande maatregelen en controles worden uitgevoerd. De maatregelen die u heeft getroffen in de beheersing van de IT-omgeving en dataveiligheid zijn nog niet in alle gevallen uitgeschreven in procedures en beleid. Met name als het gaat om het periodiek toetsen en actualiseren van procedures en de documentatie daarover is er ruimte voor verbetering.
Belangrijke schattingen in de jaarrekening	De belangrijkste schattingen in de jaarrekening betreffen de waardering van de activa, de voorraden en de debiteuren. Wij aanvaarden de gekozen methoden die voor de schattingen zijn gehanteerd.

3. HET CONTROLEPROCES

De doelstelling van accountantscontrole is om te komen tot een uitspraak over de getrouwheid van de jaarrekening en de daarin opgenomen cijfers, alsmede de financiële rechtmatigheid ervan. Om die uitspraak te kunnen doen is een goed begrip van de processen binnen de organisatie essentieel.

De controle van de jaarrekening van een gemeenschappelijke regeling is in grote mate gereguleerd. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden zijn de algemeen geldende “Controle en overige standaarden (COS)” van de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants), het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden, de kadernota rechtmatigheid, het controleprotocol WNT en uw eigen interne regels leidend.

Gebruikelijk is een verdeling van de werkzaamheden in twee fasen. De interimcontrole richt zich primair op de wijze waarop processen zijn ingericht en interne beheersingsmaatregelen zijn geïmplementeerd. Door een combinatie van interviews, procescontroles en detailwerkzaamheden beoordelen wij de werking van deze interne beheersingsmaatregelen en stellen wij vast dat betrouwbare verantwoordingsinformatie tot stand kan komen.
Processen die we bij de interimcontrole onder meer onderzoeken zijn de informatievoorziening, het betalingsverkeer, factuurbehandeling, inkoop en personele mutaties. Daarnaast besteden we aandacht aan de IT-omgeving, inclusief dataveiligheid, en de opbrengsten uit dienstverlening en productiewerkzaamheden

Bij de jaarrekeningcontrole richten we ons meer op de cijfers en onderzoeken wij of de concept jaarrekening, zoals die door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur wordt verstrekt, deugdelijk is opgesteld en onderbouwd, dat de inrichting en presentatie voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), dat de waarderingsgrondslagen correct zijn toegepast en de toelichtingen adequaat en volledig zijn. Ook hebben wij vastgesteld dat de informatie in de programmaverantwoording en de paragrafen niet strijdig is met het beeld van de jaarrekening. Ten slotte is onderzocht of de baten, de lasten en de balansmutaties rechtmatig zijn, inclusief het opnemen van de vereiste gegevens inzake de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT).

4. CONTROLEBEVINDINGEN EN OVERIGE AANDACHTSPUNTEN

4.1 Verslaggeving

De jaarstukken van Wedeka Bedrijven moeten voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Deze regels zijn anders dan in het bedrijfsleven, zowel qua toerekening van baten en lasten, als ook in de presentatie. Er wordt in de verslaggevingsregels voor decentrale overheden veel belang gehecht aan de beleidsverantwoording in het jaarverslag en aan de toetsing van de uitgaven aan de, door het bestuur ter beschikking gestelde, middelen in de begroting.
Omdat in de overheidscontext continuïteit en de exacte omvang van het weerstandsvermogen vanwege het toezicht door de provincie en het Rijk minder zwaar wegen, mogen gemeenschappelijke regelingen bijvoorbeeld sommige verplichtingen buiten de balans houden en via de meerjarenbegroting afdekken. De verslaggevingsregels zijn de laatste jaren stevig in beweging en sluiten steeds minder aan bij een bedrijfsmatig ingerichte organisatie als Wedeka Bedrijven.
Een voorbeeld daarvan is het overzicht van taakvelden, dat binnen Wedeka Bedrijven feitelijk niet gebruikt wordt voor de interne beheersing, maar wel een verplicht onderdeel is. Het doel van dit

CONCEPT

overzicht is overigens om de vergelijkbaarheid van cijfers tussen organisaties die er onder vallen te vergroten.

Wij hebben ten aanzien van de inhoud van de jaarstukken en de presentatie van de cijfers in relatie tot de verslaggevingsregels geen significante tekortkomingen geconstateerd. De teksten in het jaarverslag zijn niet inconsistent met het beeld van de jaarrekening. Het jaarverslag, bestaande uit de programmaverantwoording en de paragrafen, verbindt de inhoudelijke prestaties met de baten en de lasten. Het jaarverslag bevat de op grond van het BBV voorgeschreven onderdelen. De paragrafen bieden inzicht in een aantal onderdelen van de bedrijfsvoering alsmede het risicomanagement en de relatie tussen risico's en weerstandscapaciteit. Nieuw in deze paragraaf is uw analyse op hoofdlijnen van door u geïdentificeerde (fraude) risicofactoren.
Daarmee zijn de jaarstukken een goed uitgangspunt voor de beeldvorming over de prestaties van Wedeka Bedrijven over 2020.

4.2 Ontwikkelingen in de rechtmatigheidsverantwoording

In ons accountantsverslag naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2019 hebben we al kort stilgestaan bij het voornemen van het Rijk om de verantwoordelijkheid voor het rechtmatig handelen met ingang van het boekjaar 2021 nadrukkelijk bij de organisatie zelf te beleggen. Het heeft lang geduurd voordat meer duidelijk werd over de praktische invulling en nog is het wetgevingstraject niet afgerond.
Bij Wedeka Bedrijven zal de verantwoordingsrol bij het dagelijks bestuur terechtkomen. Het dagelijks bestuur zal door middel van een rechtmatigheidsverantwoording inzicht geven in de mate van rechtmatig handelen, dan wel in de geconstateerde afwijkingen daarin. Daarmee komt dan het separate accountantsoordeel inzake de financiële rechtmatigheid te vervallen. Dat betekent dat het dagelijks bestuur informatie aangereikt moet krijgen vanuit de organisatie om deze verantwoording te kunnen afleggen.

Helaas is op dit moment de wet- en regelgeving over deze wijziging in verantwoordelijkheden nog niet vastgesteld. De planning is dat de parlementaire behandeling in mei en juni plaatsvindt zodat de wetswijziging per 1 juli 2021 van kracht wordt. Er zijn sterke signalen dat BZK zal besluiten dat de invoering met terugwerkende kracht plaatsvindt en dus gaat gelden voor heel 2021. Veel uitvoeringsdetails zijn nog onduidelijk en door de vertraging in het wetgevingstraject en niet in de laatste plaats het werken op afstand, is de voorbereiding complex. Toch adviseren wij u te anticiperen op invoering per 2021.

Deze wijziging vraagt namelijk het nodige van uw interne organisatie. Hoewel het begrip rechtmatigheid bij Wedeka Bedrijven minder complex is dan bij een gemeente, is het expliciet toetsen van processen zoals binnen de productie, personeel, inkopen en aanbesteden bij u nog niet in de volle breedte ingeregeld. Dat betekent dat er eerst een risicoanalyse moet plaatsvinden, een methodologie ontwikkeld moet worden en de organisatorische inbedding, onafhankelijk van de feitelijke uitvoering, nog moet worden bezien.
Wedeka Bedrijven krijgt een bepaalde mate van vrijheid in het inrichten van de rechtmatigheidscontrole, en alles wijst er op dat ook de marges ruimer kunnen worden dan nu het geval is, maar wij adviseren directie en bestuur nadrukkelijk met elkaar in gesprek te gaan om de kaders, mogelijkheden en onmogelijkheden te duiden. Met name het ondervangen van mogelijke zelftoetsing is binnen Wedeka Bedrijven vanwege de beperkte stafformatie een uitdaging.
Overigens dient het algemeen bestuur nog te besluiten over een aantal uitvoeringsaspecten zoals de controletolerantie, de reikwijdte van het toetsingskader en dienen afspraken over de informatievoorziening te worden gemaakt. Wij adviseren u op deze punten de lat in eerste instantie niet te hoog te leggen.

CONCEPT

4.3 Personeelsproces leidt niet tot tekortkomingen, verlofsaldi lopen verder op

De verwachting is een proces waarin waarborgen zijn opgenomen dat er geen fouten worden gemaakt in de verwerking van gegevens rondom personeel en de salarisbetaling en dat ongeautoriseerde mutaties worden voorkomen. Het vier-ogen-principe in de verwerking van mutaties is daarbij een belangrijke borging, evenals de beheersingsmaatregel dat alle personele mutaties worden geautoriseerd door of namens de directie. Daarnaast verwachten wij dat intern tenminste eenmaal per jaar een bruto-netto berekening wordt uitgevoerd om de juistheid van de inhoudingen te waarborgen. De personeelsdossiers behoren een aantal vaste documenten te bevatten, zoals rondom de identificatie, de verklaring loonheffing, indien gewenst een VOG en een ambtseed voor ambtelijk personeel.
Wij hebben in onze waarnemingen geconstateerd dat de vaste documentatie aanwezig is in de betreffende personeelsdossiers.

Wedeka Bedrijven kampt al jaren met een groot stuwmeer aan verlof. Uit de verlofregistratie blijkt dat de waarde van de verlofuren nog altijd ruim € 6,7 miljoen bedraagt. Hoewel het totaalbedrag door de krimp van de formatie langzaam maar zeker afneemt stijgt per fte gemeten het saldo nog steeds. Het gemiddelde saldo per persoon is ongeveer 200 uur.
De relatief nieuwe doelgroep nieuw beschut werken, die ongeveer 75 personen telt, heeft inmiddels al 60 uur gemiddeld opgebouwd. Deze verplichting is latent een zware belasting voor de toekomstige exploitatie van Wedeka Bedrijven.
Wij adviseren u na te gaan of, binnen de mogelijkheden die u heeft, verdere opbouw voorkomen kan worden, bijvoorbeeld door nog actiever te monitoren en flexibele inzet in drukke en rustiger perioden mogelijk te maken. Daarvoor bent u overigens ook afhankelijk van de ondernemingsraad die hiermee moet instemmen.

4.4 Inkoopfacturen: Norm voor toets op prestatielevering uitschrijven

In het behandelen van inkoopfacturen constateren we dat de vereiste functiescheiding in opzet aanwezig is. Op basis van de door ons uitgevoerde deelwaarneming op de inkoopfacturen zijn er geen afwijkingen geconstateerd. Een belangrijk aandachtspunt blijft het onderbouwen door middel van gedetailleerde bewijsstukken van de interne toets op de prestatielevering, ook gezien de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.
We zien dat bij u in de praktijk vrijwel altijd de bewijsstukken in de inkoopstroom, zoals pakbonnen, aanwezig zijn.
Door de commissie Bedrijfsvoering Auditing Decentrale Overheden (BADO), een commissie die samengesteld uit vertegenwoordigers vanuit ministeries, provincies, gemeenten en het accountantsvak, is in juli 2020 een notitie uitgebracht over een mogelijke invulling van dit thema.

In deze notitie worden handreikingen geboden die in de praktijk worden gezien als minimale vereisten. Eén van de conclusies in deze notitie is dat alleen een ‘vinkje’ ter accordering van een factuur onvoldoende is en dat een betrokken organisatie de betekenis van een autorisatie nader uit kan werken.
Daarbij is het mogelijk gradaties aan te brengen in typen inkoopfacturen en grensbedragen vast te stellen. Wij adviseren u, in lijn met de hiervoor genoemde notitie, de zichtbaarheid van de goedkeuring van facturen in normen vast te leggen, het aspect prestatielevering daarbij te benadrukken en een ondergrens voor een verzwaarde procedure vast te stellen. Desgewenst kunt u bij bepaalde risicovollere stromen, zoals de inzet van uitzendkrachten, strengere eisen hanteren. Wij adviseren u op dit punt beleid te formuleren en vast te stellen. Dit vastgestelde beleid kan dan vervolgens dienen als basis voor uw interne toetsing op prestatielevering en de inrichting van uw workflow.

CONCEPT

In eerdere jaren hebben we wel eens moeten constateren dat de Europese aanbestedingsregels niet altijd waren gevolgd. Over 2020 hebben we geen transacties geïdentificeerd waarbij de Europees aanbestedingsregels niet zijn gevolgd. Wel hebben we met u besproken dat het belangrijk is om periodiek na te gaan of kostenontwikkelingen aanleiding geven om op specifieke transacties een andere inkoopprocedure te doorlopen. Wij adviseren u dit procesmatig beter in te bedden door voorafgaand aan het jaar mogelijke aanbestedingen in kaart te brengen en tussentijds de bestedingen op contracten te monitoren.

4.5 Opbrengstverantwoording

Een belangrijk onderwerp voor Wedeka Bedrijven is het juist en volledig verantwoorden van de opbrengsten. U wilt tenslotte dat alle opdrachten, orders en contracten waarvoor gewerkt is daadwerkelijk gefactureerd worden.
Om die reden besteedt u daar intern veel aandacht aan. Dat doet u niet alleen door procesafspraken te maken maar ook door controles uit te voeren. De invoering van Exact zorgt voor een aantal aanpassingen in de wijze waarop u deze informatie verzamelt en hoe deze controles ingericht kunnen worden. Daarbij adviseren wij u in uw risicoanalyse, het interne controleplan en bij de uitvoering van de controles de focus deels te verleggen.

Veel van de detailcontroles zijn gericht op het vaststellen van de juistheid van de individuele factuur. Daarnaast doet u een aantal analyses bijvoorbeeld op orderregels met nulfacturering en openstaande orders, zodat ook een beeld verkregen wordt over de volledigheid van de opbregnstverantwoording.
Daarnaast zijn voor sommige producten verbandscontroles een adequaat controlemiddel, bijvoorbeeld door bij detacheringen het aantal uren te matchen met de arbeidsovereenkomst en het contract zoals u per jaareinde doet. Een rondrekening voor productieactiviteiten waarbij voorraadmutaties, inkoop en verkoop met elkaar verbonden worden is er echter nog niet.

De volledigheid van de opbrengstverantwoording bij de Kringloopactiviteiten blijft, zeker met de voor u en ons steeds hoger wordende documentatie eisen, een ingewikkeld onderwerp. De juistheid van de verantwoorde opbrengsten staat niet ter discussie, zeker niet nu er steeds minder met contant geld afgerekend wordt. Wat wel ingewikkeld is, is het inrichten en aantonen van de volledigheid. Zeker in coronatijd zijn maatregelen als oogtoezicht minder eenvoudig te implementeren. Deze inherente onzekerheid wordt in de jaarrekening toegelicht.

4.6 Resultaat en begrotingsrechtmatigheid

Wedeka Bedrijven heeft over 2020 een resultaat geboekt dat € 5,4 miljoen beter is dan begroot. De coronapandemie heeft uiteraard effect op het resultaatbeeld en de vergelijkbaarheid van de cijfers ten opzichte van 2019. U heeft een bedrag van ruim € 2.100 per arbeidsplaats als coronasteun ontvangen. Daar tegenover staan extra kosten en een daling van de marge, maar ook een subsidiebijstelling vanuit het Rijk van € 1,02 miljoen vanwege structurele aanpassing van het Wsw-budget op landelijk niveau en ook heeft u € 1,0 miljoen aan eerder betaalde transitievergoedingen van het UWV retour ontvangen.
Globaal gesproken heeft u een operationeel resultaat behaald dat ongeveer € 0,25 miljoen beter dan begroot is.

Het stelsel van begroten en de bewaking ervan moet binnen Wedeka Bedrijven waarborgen dat de baten en lasten binnen de (gewijzigde) begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Wij hebben vastgesteld dat de totale lasten van Wedeka Bedrijven de begroting niet overschrijden. Daarmee voldoet u aan de regels rondom begrotingsrechtmatigheid.

CONCEPT

U rapporteert in de jaarstukken nog niet expliciet over begrotingsrechtmatigheid en ook niet expliciet over het beheer en de uitnutting van investeringskredieten. Daarin overschrijdt u niet de ruimte die u van het bestuur heeft gekregen maar wij adviseren u dit in de toekomst wel op te nemen in het jaarverslag.

4.7 Het UBO-register geldt ook voor uw verbonden partijen

In juli 2020 is de Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van vennootschappen en andere juridische entiteiten in werking getreden. Deze wet regelt onder meer de introductie van een register van Ultimate Beneficial Owners (UBO), ook wel uiteindelijk belanghebbenden genoemd, van rechtspersonen in Nederland. Dit UBO-register is een maatregel in het kader van het voorkomen van belastingontduiking, de financiering van terrorisme en het opsporen van witwastransacties.

Alle privaatrechtelijke rechtspersonen moeten een opgave doen in het UBO-register, dus ook stichtingen en BV's. Dat betekent dat voor Wedeka Bedrijven zelf deze verplichting niet geldt maar mogelijk wel voor de aan u verbonden Stichting Baanderij en Wedeka B.V. Wie geregistreerd moet worden hangt onder andere af van statutaire bepalingen. De registratie moet voor 1 juli 2021 plaatsvinden en is inmiddels in gang gezet.

4.8 Schatkistbankieren, kasgeldlimiet en renterisiconorm

De Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) kent een aantal normen om de financieringsrisico's op korte en lange termijn te beperken. Deze normen zijn onderdeel van de jaarverslaggeving en omvatten de kasgeldlimiet, de renterisiconorm en het schatkistbankieren. Wij hebben vastgesteld dat Wedeka in 2020 deze normen heeft nageleefd.

4.9 Schattingen in de jaarrekening en verwerking van memoriaalboekingen

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat de directie en het bestuur schattingen en oordelen toepassen om te komen tot betrouwbare cijfers. Regelmatig worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze vast onderdeel van uw administratieve proces zijn. In onze controle besteden wij nadrukkelijk aandacht aan schattingen omdat, bedoeld of onbedoeld, het resultaat door schattingen kan worden beïnvloed. De belangrijkste schattingen in uw jaarrekening betreffen de geschatte levensduur van de materiële vaste activa en de voorraden en de debiteuren. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden voor deze posten.
Wij hebben u geadviseerd de schattingsmethoden beter te documenteren en het proces van de administratieve verwerking aan te scherpen door bij verwerking van de schattingen in de administratie het vierogenprincipe zichtbaar toe te passen. U kiest ervoor de administraties per maand te controleren, te analyseren, intern te bespreken en administratief af te sluiten. Daarmee worden boekingen achteraf voorkomen. Hoewel deze maatregelen achteraf werken, begrijpen we dat u uit praktische overwegingen hiervoor kiest.

5. OVERIGE ASPECTEN VAN DE ACCOUNTANTSCONTROLE

5.1 Controletoleranties en controleverschillen

Onze controleverklaring betreft zowel de getrouwheid als de financiële rechtmatigheid. In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) zijn concrete maximumnormen gegeven voor de controletolerantie. Het begrip controletolerantie is leidend voor hoe scherp er gecontroleerd moet

CONCEPT

worden. Het bestuur heeft de bevoegdheid om de controletoleranties scherper te stellen dan het wettelijk maximum van 1% (fouten) respectievelijk 3% (onzekerheden) alsmede om rapporteringstoleranties vast te stellen. Op grond van onze eigen vaktechnische regels rapporteren wij afwijkingen van meer dan 5% van de goedkeuringstolerantie.

De toleranties zijn door het algemeen bestuur vastgesteld conform het Bado, waarbij wij hebben gerekend met een totaal aan lasten voor het boekjaar 2020 van € 57,5 miljoen:

Goedkeuringstoleranties	Grondslag	Bedrag (afgerond)
Fouten Onzekerheden Rechtmatigheid	1% van de totale lasten 3% van de totale lasten 1% van de totale lasten	€ 575.000 € 1.725.000 € 575.000
Rapporteringstoleranties	**Grondslag**	**Bedrag (afgerond)**
Fouten en Onzekerheden Rechtmatigheid	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 28.000 € 28.000

5.2 Overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen

Uit de tabel hieronder blijkt dat er geen sprake is van ongecorrigeerde verschillen die de tolerantiegrenzen overschrijden met betrekking tot de getrouwheid of de rechtmatigheid. Wij geven om die reden voor het aspect getrouwheid en voor het aspect rechtmatigheid een goedkeurende verklaring af.

Niet gecorrigeerde controleverschillen in euro	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Totaal verschillen getrouwheid	**NVT**	**NVT**	**NVT**
Totaal onzekerheden getrouwheid	**NVT**	**NVT**	**NVT**
Totaal rechtmatigheidsfouten	**NVT**	**NVT**	**NVT**
Totaal rechtmatigheidsonzekerheden	**NVT**	**NVT**	**NVT**

CONCEPT

5.3 Onafhankelijkheid gewaarborgd

De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO is in de organisatie van HZG Accountants & Adviseurs ingebed. Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij Wedeka Bedrijven voldoende is gewaarborgd. Wij hebben geen andere dan controleopdrachten bij Wedeka Bedrijven uitgevoerd in het afgelopen jaar.

5.4 IT en dataveiligheid

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts díe onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid hebben beoogd. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk, maar dat is in het kader van de jaarrekeningcontrole niet noodzakelijk.

Het doel van de IT-omgeving binnen Wedeka Bedrijven is dat deze bijdraagt aan een betrouwbare en adequate informatievoorziening. De IT-omgeving van Wedeka Bedrijven is in beperkte mate ondersteunend aan uw bedrijfsvoering.
Wij hebben als onderdeel van onze werkzaamheden een inventarisatie van de IT-omgeving uitgevoerd en daarbij aandacht gegeven aan het wijzigingsbeheer, de logische toegangsbeveiliging, de continuïteit, monitoring/logging en de informatiebeveiliging. Daaruit blijkt dat u de basis op orde heeft, maar er zijn nog wel diverse aandachtspunten, met name als het gaat om het zichtbaar maken en achteraf aantonen van controlehandelingen en het documenteren van uw informatiebeveiligingsbeleid en bijbehorende stukken.
De implementatie van Exact heeft in het afgelopen jaar veel tijd gevraagd van de organisatie. Overall bezien is deze implementatie goed verlopen. We vragen wel aandacht voor het doorlopend bewaken van het rechtenbeheer.

In iedere organisatie, dus ook bij Wedeka is het beheer van rechten in de geautomatiseerde omgeving een belangrijk aandachtspunt. Binnen Wedeka wordt terughoudend omgegaan met het uitgeven van rechten, maar ontbreekt een voor ons zichtbare periodieke toetsing op de feitelijke situatie. Met andere woorden, is de praktijk van de uitgegeven rechten in overeenstemming met hetgeen de bedoeling was. Met name superuser rechten moeten zeer terughoudend worden uitgegeven, zeker in combinatie met rechten in het betaalproces. Vanzelfsprekend zijn ook autorisaties en goedkeuringen buiten de geautomatiseerde omgeving belangrijk.
Wij adviseren u periodiek na te blijven gaan of de uitgegeven rechten aansluiten bij de wensen, en of sprake is van functievermengingen en deze controles vast te leggen.

De AVG is uiteraard ook op Wedeka Bedrijven van toepassing. Om die reden hebben wij in onze controle meegenomen in hoeverre u voldoet aan deze regelgeving omdat deze hoge eisen stelt aan uw organisatie, de borgingsmechanismen en contractbeheer op het gebied van IT en dataveiligheid. Ook op de cultuur, houding en gedrag van de medewerkers heeft de AVG invloed.

CONCEPT

Het voldoen aan de AVG is een organisatieverantwoordelijkheid en kan dan ook niet worden uitbesteed aan een of meerdere externe partners. Uiteraard kunnen die wel ondersteuning bieden bij de uitvoering. Een aantal verplichte elementen uit de AVG moeten bij Wedeka Bedrijven nog procedureel verankerd worden, zoals het periodiek bijwerken van het verwerkingenregister en het toetsen van de werking van procedures. Wij herhalen ons advies deze processen onderdeel te laten zijn van de P&C cyclus vanwege het toenemende belang van IT in de organisatie.

5.5 Sturen op integriteit

Integriteit is een belangrijk thema in het openbaar bestuur. De natuurlijke betrokkenheid van accountants is een rol in de identificatie van frauderisicofactoren, frauderisico's en de maatregelen die de organisatie neemt om fraude te voorkomen en op te sporen.
Het denken over integriteit staat niet stil en daar waar in het verleden in de maatschappij alleen gesproken werd over frauderisico's, is het onderwerp steeds breder geworden. Dit resulteert er in dat de integriteit van de bedrijfsvoering in brede zin onder deze paraplu komt te vallen. Ook een verbreding naar andere mogelijke vormen van integriteitsschending is dus nodig. Kort gezegd de lat komt steeds hoger te liggen.
Deze elementen zijn bij Wedeka Bedrijven een, steeds explicieter, onderdeel van uw procesinrichting en de organisatiecultuur. Wij hebben gedurende onze werkzaamheden geen signalen van fraude geïdentificeerd en u heeft ons bevestigd dat deze ook bij u niet bekend zijn.

6. AFSLUITING

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor het bestuur, de directie en medewerkers van Wedeka Bedrijven aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf. Ook verspreiding aan de deelnemende gemeenten is niet toegestaan zonder onze voorafgaande toestemming. Wij gaan er van uit u met dit accountantsverslag adequaat te hebben geïnformeerd. Wij zijn te allen tijde bereid deze brief nader toe te lichten.

CONCEPT