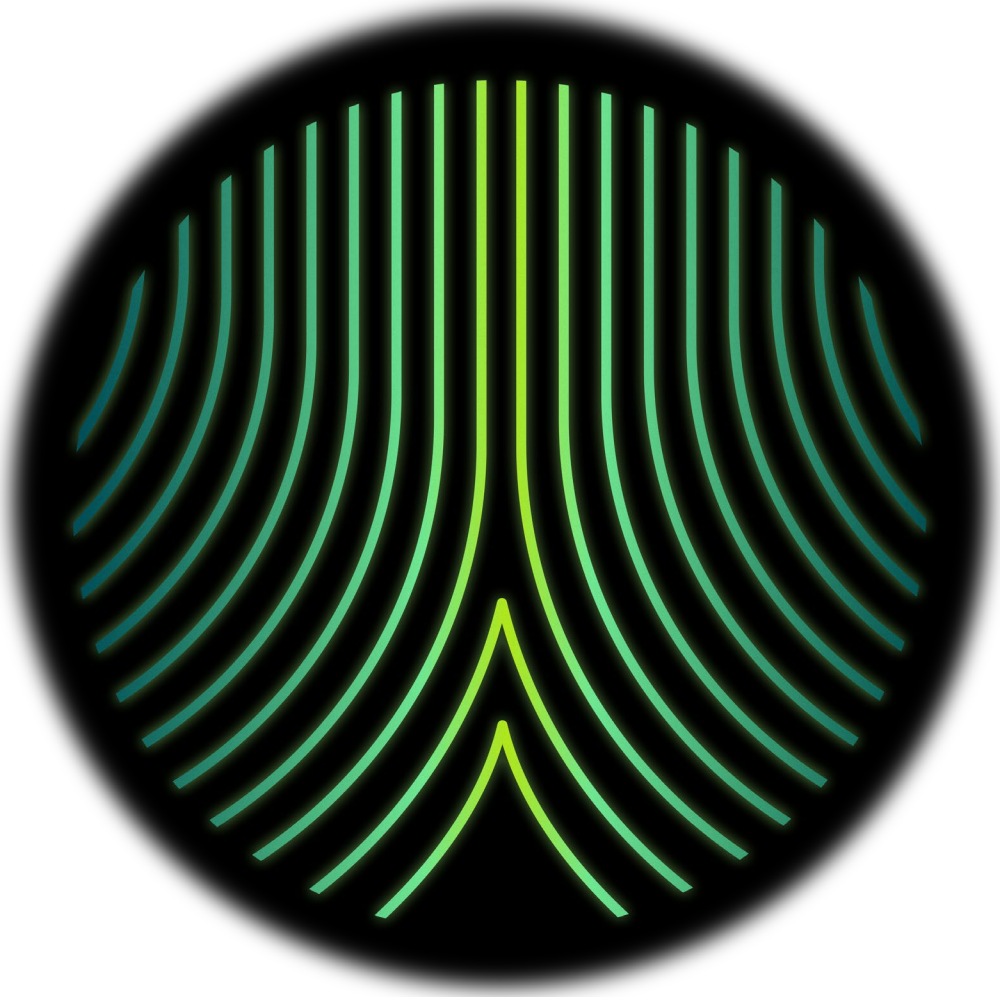
Deloitte.



WVS

Accountantsverslag voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2022

3 april 2023

Deloitte Accountants B.V.
Flight Forum 1
5657 DA Eindhoven
Postbus 376
5600 AJ Eindhoven
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9839
www.deloitte.nl

VERTROUWELIJK

Aan het algemeen en dagelijks bestuur
van WVS
Postbus 1130
4700 BC ROOSENDAAL

Onderwerp:
Accountantsverslag 2022

Datum:
3 april 2023

Behandeld door:
A. Maas MSc RA

Uw kenmerk:
2303D530E2/HV

Geachte leden van het algemeen en dagelijks bestuur,

In opdracht van het algemeen bestuur hebben wij de jaarrekening 2022 van WVS gecontroleerd. Deze jaarrekening is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Onze verantwoordelijkheid is het geven van een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid en de financiële rechtmatigheid van deze jaarrekening. De controle die wij hiertoe hebben uitgevoerd, is verricht overeenkomstig hetgeen hieromtrent is vastgelegd in de schriftelijke opdrachtbevestiging van 27 september 2022 (met kenmerk: Bestsecr-5/46 A). Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze controle en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel.

In dit accountantsverslag geven wij een nadere toelichting op de belangrijkste aangelegenheden in de jaarrekening 2022 van WVS en onze controle. Wij benadrukken dat de zaken die wij rapporteren geen afbreuk doen aan ons oordeel over de jaarrekening 2022 van WVS. Wij maken u er op attent dat het accountantsverslag een vertrouwelijk karakter heeft en alleen voor u is bestemd. Dit impliceert dat dit verslag niet zonder onze toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking mag worden gesteld.

Tot slot willen wij de medewerkers van WVS bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: I. Wetters MSc RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.
Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is een zogenoemde affiliate van Deloitte NSE LLP en maakt onderdeel uit van het internationale netwerk van Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

© 2023 Deloitte The Netherlands

Inhoudsopgave

Contact

De contactpersonen voor de inhoud van dit accountantsverslag zijn:

Ivo Wetters
Eindverantwoordelijk accountant
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 06 2078 9984
Iwetters@deloitte.nl

Arjen Maas
Manager
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 06 2089 7167
Amaas@deloitte.nl

1. Managementsamenvatting **3**

2. Analyse vermogen en resultaat **7**

3. Overige onderwerpen **9**

Bijlagen **13**

© 2023 Deloitte The Netherlands

Hoofdstuk 1

Managementsamenvatting



© 2023 Deloitte The Netherlands

De jaarrekening 2022 van WVS is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Wij hebben deze jaarrekening gecontroleerd met als doel een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid hiervan af te geven. In deze samenvatting treft u de belangrijkste aspecten van deze jaarrekening en onze werkzaamheden aan.

(Goedkeurende) controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2022 van WVS een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het eigen vermogen op 31 december 2022 en het resultaat over 2022. Daarnaast zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties over 2022 rechtmatig tot stand zijn gekomen. Wij zijn derhalve voornemens een goedkeurende controleverklaring bij deze jaarrekening te verstrekken.

Het goedkeurend oordeel bij de jaarrekening houdt in dat:

- De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de verslaggevingsvoorschriften, meer specifiek het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV), en dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling consistent zijn toegepast.
- Het jaarverslag aan de inrichtingseisen van BBV voldoet en, voor zover wij kunnen overzien, geen tegenstrijdigheden met de jaarrekening bevat.
- De in de jaarrekening opgenomen baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2022.

Naar aanleiding van onze controle zijn geen cijfermatige aanpassingen in de concept jaarrekening doorgevoerd, noch is sprake van ongecorrigeerde materiële controleverschillen in de jaarrekening. Er bestaan geen verschillen van inzicht met de algemeen directeur of het dagelijks bestuur over de uitkomsten van onze werkzaamheden, de verslaggeving of de gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.



Analyse vermogen en resultaat

Het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling is in 2022 met een bedrag € 1.797.000 afgenomen. Dit bestaat uit een afname van het eigen vermogen als gevolg van de uitkering aan de deelnemende gemeenten overeenkomstig de vastgestelde resultaatbestemming over 2021 van € 2.865.000 en een toename van het eigen vermogen vanwege het gerealiseerd resultaat over 2022 van € 1.068.000. Begroot was een resultaat van € 0. In het jaarverslag is een analyse opgenomen van de belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie en de begroting 2022. Deze positieve afwijking is vooral te danken aan niet bedrijfsvoering gerelateerde zaken zoals de versnelde uitstroom SW ten opzichte van de toegekende Rijksbijdrage, de COVID-19-subsidie en een betere rijksbijdrage per SW-er dan verwacht.

© 2023 Deloitte The Netherlands

Geïdentificeerde fouten en tekortkomingen in de toelichtingen
De materialiteit bij de planning en uitvoering van onze controle bedroeg € 968.000 (2021: € 930.000). Deze materialiteit sluit aan op het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

Goedkeuringstolerantie		
Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 968.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 2.904.000

Bij de controle van de jaarrekening 2022 hebben wij geen getrouwheidsfouten geconstateerd. De onrechtmatigheden die wij hebben vastgesteld m.b.t. de Europese Aanbestedingsrichtlijnen zijn niet van invloed op ons oordeel.

Overige onderwerpen
- De bezoldiging van de algemeen directeur en de leden van het dagelijks en algemeen bestuur over 2022, alsook de informatieverstrekking hierover in de jaarrekening, voldoen aan de bepalingen van de Wet normering topinkomens.
- De eindejaarscontrole is in goede samenwerking met uw medewerkers verlopen. Bij aanvang van de jaarrekeningcontrole waren de jaarstukken 2022, inclusief het onderliggend balansdossier, gereed.
- Uit onze interim-controle komen geen bevindingen naar voren die erop duiden dat de interne beheersmaatregelen die WVS binnen de voor de jaarrekening relevante bedrijfsprocessen heeft ingesteld in opzet en bestaan niet voldoen aan de randvoorwaarden die hier vanuit de accountantscontrole van de jaarrekening voor gelden. Wij hebben hierbij ook de geautomatiseerde beheersingsomgeving in overweging genomen.
- Wij merken volledigheidshalve op dat, hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van het risico van fraude in de jaarrekening, onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken van fraude. Wij hebben tijdens onze controle geen aanwijzingen gehad die wijzen op fraude.
- Waar het onze onafhankelijkheid als certificerend accountant van WVS betreft, concluderen wij op basis van de toetsing van onze dienstverlening aan het hiervoor geldende normenkader (de verordening inzake onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten), dat deze is gewaarborgd.

© 2023 Deloitte The Netherlands

Analyse vermogen en resultaat



© 2023 Deloitte The Netherlands

Het vermogen is in 2022 met € 1.797.000 afgenomen.

Vermogen

Het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling is in 2022 met een bedrag € 1.797.000 afgenomen. Dit bestaat uit een afname van het eigen vermogen als gevolg van de uitkering aan de deelnemende gemeenten overeenkomstig de vastgestelde resultaatbestemming over 2021 van € 2.865.000 en een toename van het eigen vermogen vanwege het gerealiseerd resultaat over 2022 van € 1.068.000.

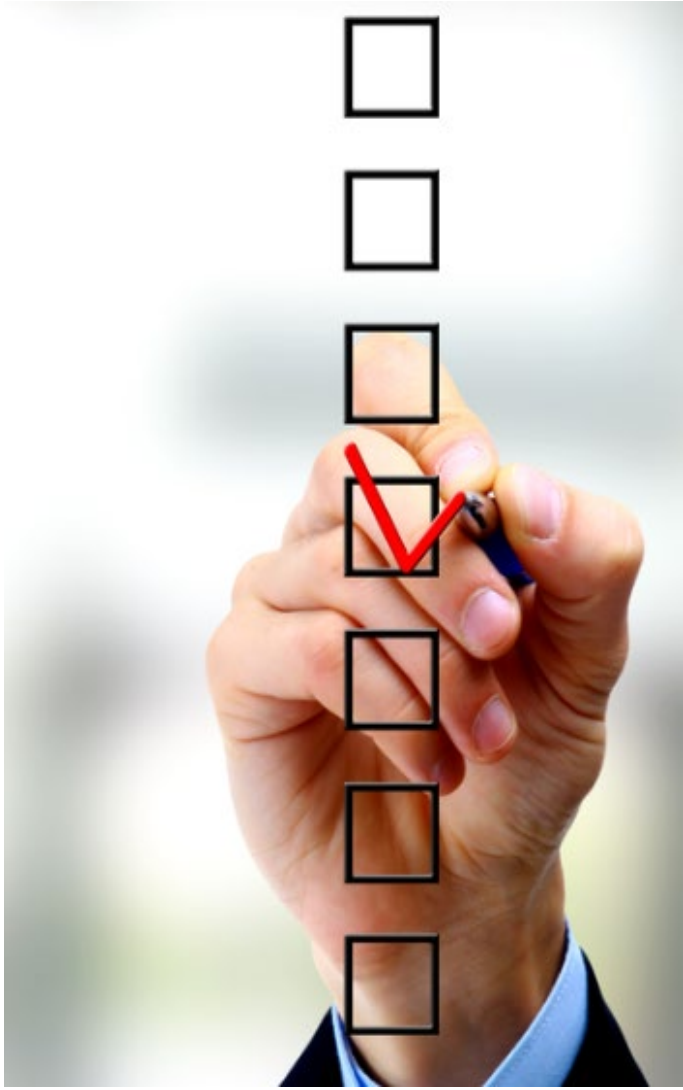
Het saldo van baten en lasten is € 1.068.000 voordelig.

Resultaat

Het saldo van baten en lasten bedraagt € 1.068.000 voordelig. Begroot was een saldo van € 0. Het saldo wordt beïnvloed door enkele aanvullende (deels incidentele) baten welke in de (herziene) begroting nog niet konden worden voorzien. Deze positieve afwijking is vooral te danken aan niet bedrijfsvoering gerelateerde zaken zoals de versnelde uitstroom SW ten opzichte van de toegekende Rijksbijdrage, de COVID-19-subsidie en een hoger dan begrote rijksubsidie per SW-er.

© 2023 Deloitte The Netherlands

Overige onderwerpen



© 2023 Deloitte The Netherlands

Bij de controle van de jaarrekening 2022 hebben wij geen financiële rechtmatigheidsfouten van materieel belang geconstateerd.

Rechtmatigheid

Bij de controle van de jaarrekening 2022 hebben wij geen financiële rechtmatigheidsfouten van materieel belang geconstateerd.

Begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet de accountant kijken naar de lastenoverschrijdingen per programma. Voor WVS gaat het slechts om 1 programma, waarbij geen sprake is van een begrotingsoverschrijding. Op de investeringsuitgaven is sprake van een begrotingsoverschrijding van € 605.000. Wij hebben vastgesteld dat het Algemeen Bestuur achteraf heeft ingestemd met deze begrotingsonrechtmatigheid, waardoor (zoals nader uiteengezet in de kadernota rechtmatigheid) deze begrotingsoverschrijding niet betrokken hoeft te worden in ons rechtmatigheidsoordeel.

Wij hebben een niet-materiële rechtmatigheidsfout geconstateerd met betrekking tot een laat opgestarte Europese aanbesteding voor de inhuur van AFAS consultants en een onzekerheid ten aanzien van de inhuur van een ICT-medewerker.

Europese aanbestedingen

Uit onze controle op de spend analyse naleving Europese aanbestedingsregels is voor een totaalbedrag van € 390.930 aan rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden naar voren gekomen. Dit bedrag is niet materieel, waardoor dit geen impact heeft op ons oordeel. De bevindingen zien toe op:

- De inhuur van AFAS consultants (fout: € 294.340) waarvoor ten onrechte geen Europese aanbesteding in 2022 heeft plaatsgevonden.
  Wij hebben vastgesteld dat in 2023 een Europese aanbestedingsprocedure is opgestart, waardoor WVS reeds zelf al actie heeft ondernomen op deze bevinding.
- De inhuur van een ICT-medewerker (onzekerheid: € 96.590). Wij hebben vernomen dat op basis van de oorspronkelijke planning de inzet van de medewerker begin 2022 stopt. Door ziekte van een medewerker en vertraging van het project Telecommunicatie is de inzet in 2022 gebleven. De cumulatieve uitgaven inclusief voorgaande jaren overschrijden in 2022 het drempelbedrag Europees aanbesteden van € 215.000. Wij hebben vernomen dat er geen documentatie beschikbaar is waaruit wij kunnen vaststellen dat de intentie is geweest om deze medewerker voor een bepaalde korte tijd in te zetten, waarbij de verwachte opdrachtwaarde lager is dan het drempelbedrag Europees aanbesteden. Doordat wij dit niet kunnen vaststellen, hebben wij de jaaruitgaven 2022 van € 96.590 als onzekerheid aangemerkt. Wij raden u aan om de procedure rondom naleving aanbestedingsrichtlijnen aan te scherpen door de opdrachtwaarden vooraf te documenteren.

Wet normering topinkomens

In de Wet normering topinkomens (WNT) is vastgelegd dat de externe accountant de naleving van de WNT-voorschriften inzake de bezoldiging van topfunctionarissen en de toelichting hieromtrent in de jaarrekening dient te toetsen. Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat WVS de voorschriften van de WNT in acht heeft genomen en dat de toelichting in de jaarrekening het op dit punt vereiste inzicht geeft. Het WNT-maximum wordt bepaald op basis het ministersalaris en is voor 2022 vastgesteld op € 216.000. Naast de bezoldigingsgegevens van topfunctionarissen dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris van overige medewerkers (inclusief - wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm openbaar te maken. In 2022 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

© 2023 Deloitte The Netherlands

Bevestiging bij de jaarrekening
Wij hebben van het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen. Er zijn geen meningsverschillen met de algemeen directeur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controle-opdracht volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Interne beheersing
Onze bevindingen uit de interim-controle hebben wij gerapporteerd in een brief naar aanleiding van de interim-controle d.d. 7 december 2022 (kenmerk: 22125D332F/WS) en besproken met de algemeen directeur en de controller. De belangrijkste conclusie daarbij is dat uit onze controlewerkzaamheden tijdens de interim-controle geen bevindingen naar voren zijn gekomen die er op duiden dat de interne beheersmaatregelen die WVS binnen de voor de jaarrekening relevante bedrijfsprocessen heeft ingesteld in opzet en bestaan niet voldoen aan de randvoorwaarden die hier vanuit de accountantscontrole van de jaarrekening voor gelden.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving
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 terzake geen volledigheid pretenderen. Wij maken ten behoeve van de controle van de jaarrekening slechts in beperkte mate gebruik van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen WVS, aangezien wij onze controlebevindingen overwegend baseren op de in uw organisatie aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Fraude
Tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden zijn ons geen aanwijzingen voor fraude gebleken noch gemeld.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt bij het dagelijks en algemeen bestuur van WVS. Als accountants hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening 2022 als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. In dit verband wordt het doorbreken van de interne beheersing door het management als een verondersteld significant risico aangemerkt. Wij hebben hiertoe een aantal werkzaamheden uitgevoerd, zoals:

- Het bespreken van het frauderisico met de algemeen directeur en de controller. Hiertoe hebben wij onder meer kennis genomen van de door WVS opgestelde interne frauderisicoanalyse.
- Het kennis nemen van het onderzoeksrapport van januari 2022 van een extern consultancybureau dat WVS heeft ingeschakeld. Hierin is vanuit een preventieve invalshoek de interne organisatie van WVS geanalyseerd op frauderisico's.
- Het evalueren van de impact van de door WVS ingevoerde beheersingsmaatregelen ter beperking van geïdentificeerde frauderisico's.
- Het beoordelen van de zakelijke onderbouwing voor eventuele omvangrijke (incidentele) transacties.
- Toetsing van handmatige journaalposten en overige aanpassingen, ondersteund door data-analysetechnieken.

© 2023 Deloitte The Netherlands

Ofschoon wij benadrukken dat een beoordeling van de interne beheersing van WVS in relatie tot het frauderisico niet tot de scope van onze opdracht en verantwoordelijkheid hoort, vermelden wij dat ons bij de controle van de jaarrekening 2022 geen aanwijzingen van fraude zijn gebleken, danwel aan ons gemeld.

Onafhankelijkheid

Wij monitoren voortdurend onze onafhankelijkheid als accountant van WVS. In overeenstemming met de onafhankelijkheidsvoorschriften voor accountants, bevestigen wij dat door ons geen werkzaamheden voor WVS zijn verricht die (in wezen of in schijn) hiermee conflicterend zijn danwel een bedreiging hiervoor zouden kunnen vormen. Ook zijn ons geen persoonlijke, zakelijke en/of financiële relaties tussen WVS en onze organisatie bekend die naar onze professionele oordeelvorming onze onafhankelijkheid zouden kunnen beïnvloeden. Evenmin hebben wij geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid van WVS ontvangen of aan medewerkers van WVS gegeven.

© 2023 Deloitte The Netherlands

Hoofdstuk 5

Bijlagen

Bijlage A: Tijdsbesteding
Bijlage B: Reikwijdte van de controle



Bijlage A: Tijdsbesteding 2022

In verband met de NBA-aanbeveling uit het rapport 'In het publieke belang', rapporteren wij u over de uren die wij tot en met 3 april 2023 hebben besteed aan de jaarrekeningcontrole 2022:

	Begroot	Gerealiseerd	%
Eindverantwoordelijke accountant	30	30	7%
Controleleider	120	118	28%
Staff/assistenten	270	280	65%
Totaal	**420**	**428**	**100%**

© 2023 Deloitte The Netherlands

Bijlage B: Reikwijdte van de controle

De opdracht die u ons heeft verstrekt

Binnen het kader van de meerjarige overeenkomst tussen uw gemeenschappelijke regeling en Deloitte Accountants B.V. tot het controleren van uw jaarrekening bevestigen wij formeel elk jaar de onderlinge afspraken met een opdrachtbevestiging met datum 27 september 2022. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de WVS. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw gemeenschappelijke regeling en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt primair de focus op de risico's op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of fouten.

Interim-controle

Wij onderzoeken tijdens de interim-controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. Het product van deze fase van de controle is een managementletter/brief met daarin opgenomen verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing.

Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft en of de baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van rechtmatigheid zoals opgenomen in het controleprotocol 2022. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten integraal controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het controleprotocol 2022.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en het accountantsverslag. In het accountantsverslag rapporteren wij fouten en onzekerheden die de vastgestelde rapportagetolerantie overschrijden en overige bijzonderheden die naar onze mening van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening (zoals governance, financiële positie, ontwikkeling resultaten en de kwaliteit van de interne beheersing).

Scope van de opdracht

Onze controleverklaring is gebaseerd op onze controlewerkzaamheden als accountant van de WVS.

© 2023 Deloitte The Netherlands