

## STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ Onder voorbehoud van de volledige afwikkeling van ons controleproces voldoet de jaarrekening aan de daar aan te stellen eisen en zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid.
- ▶ De jaarrekening 2019 geeft een getrouw beeld. Alle geconstateerde controleverschillen zijn verwerkt in de jaarrekening; er resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen.
- ▶ De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2019 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.
- ▶ Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- ▶ Aanbestedingen in 2019 rechtmatig (evenals in 2018).
- ▶ Er is sprake van lastenoverschrijdingen. Deze lastenoverschrijdingen worden allen gedekt door een vrijval van bijbehorende bestemmingsreserve of door hogere opbrengsten. Deze lastenoverschrijdingen zijn onrechtmatig, maar tellen niet mee in ons oordeel.
- ▶ De WNT is nageleefd.
- ▶ De impact van het coronavirus is momenteel nog niet in te schatten. Gezien de huidige financiële positie van de WSD en het weerstandsvermogen van de WSD, heeft de WSD voldoende buffers opgebouwd om het wegvallen van omzet voor een langere periode op te kunnen vangen. Wij zijn van mening dat de onzekerheden met betrekking tot het coronavirus toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening.

## RESULTAAT 2019 EN FINANCIËLE POSITIE

- ▶ Het resultaat is € 1,8 miljoen hoger dan begroot door:
  - ▷ hogere ontvangen rijksbijdrage SW
  - ▷ lagere personeelskosten SW
- ▶ De financiële positie van de WSD is uitstekend en volgens de Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader gtk 2020 gemeenten classificeert WSD op de kengetallen als minst risicovol.
- ▶ Het eigen vermogen beslaat 84% van het balanstotaal en vormt, samen met de liquide middelen (inclusief schatkistbankieren), de grootste balanspost in de jaarrekening.
- ▶ Ondanks dat het eigen vermogen zeer omvangrijk is, blijft het weerstandsvermogen jaarlijks nagenoeg gelijk rond 1,05, wat wordt veroorzaakt door de omvang van de ingerekende risico's en een relatief omvangrijke bestemmingsreserve.
- ▶ Gezien de omvang van de liquide middelen en doordat WSD geen leningen o/g heeft, is de liquiditeitspositie van de WSD uitstekend en heeft de WSD ruim voldoende buffers om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen.

## BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

- ▶ Nog aandachtspunten in de interne beheersing. Doordat wij (nog) niet kunnen steunen op de interne beheersing is onze controle gegevensgericht. Onze controle-aanpak voor 2020 is eveneens gegevensgericht.
- ▶ De interne beheersing kan (eenvoudig) verder worden verbeterd door het aanstellen van een objectieve VIC-functionaris. Bij verbetering van de interne beheersing kunnen wij onze controleaanpak hierop aanpassen.
- ▶ Invoering rechtmatigheidsverantwoording in 2021 biedt een kans om de organisatie naar een hoger niveau te tillen.
- ▶ Variant 2 (ambitieuze variant) is de meest voor de hand liggende variant voor een organisatie als de WSD.
- ▶ Opstellen Business Case en plan van aanpak van belang voor een juiste en tijdige invoering.