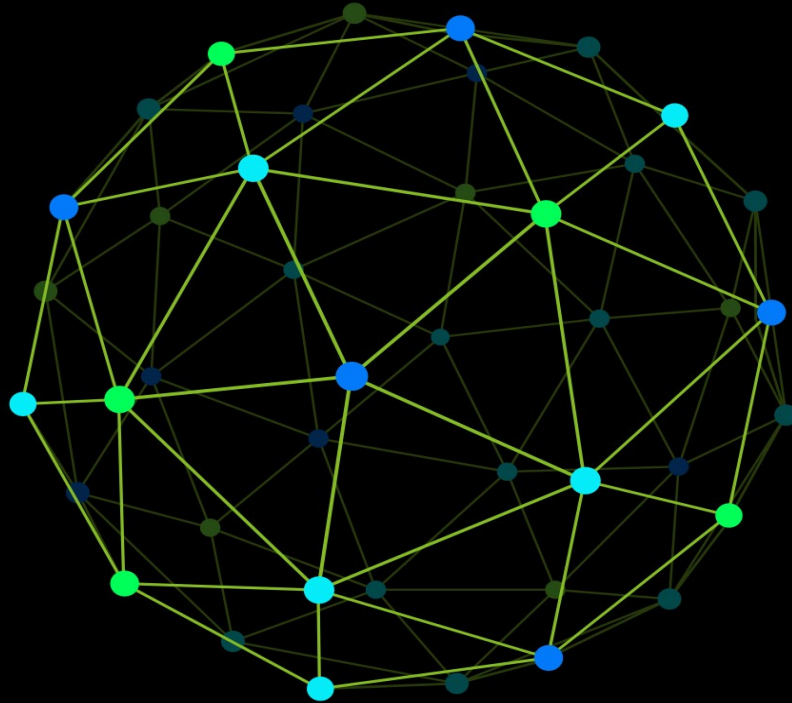






Aan het bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningsschap Noord-Kennemerland
(WNK Personeelsdiensten)
Postbus 9150
1800 GD ALKMAAR

Deloitte Accountants B.V.
Robonsbosweg 5
1816 MK Alkmaar
Postbus 270
1800 AG Alkmaar
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9702
www.deloitte.nl

Onderwerp
Accountantsverslag 2022

Behandeld door
L. Schenkel MSc RA
088 288 7530

Datum
13 april 2023

Ons kenmerk
230419ACF5/DD

Geacht bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Noord-Kennemerland (hierna: WNK Personeelsdiensten). Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van 2022 van WNK Personeelsdiensten.

Bij de jaarrekening 2022 van WNK Personeelsdiensten hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt

De jaarrekening 2022 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van WNK Personeelsdiensten. Bij deze jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld en de rechtmatigheid verstrekt. Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 12 oktober 2022.

Wij willen deze rapportage graag met u bespreken en kunnen dan ook uw eventuele vragen beantwoorden.

Afsluitend danken wij u voor de medewerking die ons gedurende de uitvoering van onze werkzaamheden is verleend. Dit was niet mogelijk geweest zonder de gedegen voorbereiding en beschikbaarheid van uw medewerkers. Wij kijken wederom met goed gevoel terug op een prettig controleproces. De teams hebben elkaar de laatste jaren goed weten te vinden en onderlinge verwachtingen zijn duidelijk en op elkaar afgestemd. Dit heeft de afgelopen jaren geleid tot een goede en constructieve samenwerking tussen uw en onze medewerkers waarbij de accountantscontroles tijdig en conform verwachtingen zijn verlopen.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

WAS GETEKEND: drs. A.J. Schutgens RA

Contents

01 Managementsamenvatting

Managementsamenvatting 2022	5
-----------------------------	---

02 Belangrijkste bevindingen en observaties

Jaarrekening en jaarverslag	8
Begrotingsoverschrijding	9
Rechtmatigheid Europese aanbestedingen	10
Fraude als onderdeel van onze controle	11

03 Interne-beheersingsomgeving

De belangrijkste bevindingen uit onze managementletter 2022	13
Betrouwbaarheid en continuïteit automatiseringsomgeving	13

04 Overige aangelegenheden

Onze communicatie met het management	15
--------------------------------------	----

05 Bijlagen

Bijlage A: Niet-gecorrigeerde controleverschillen	18
Bijlage B: Onzekerheden in de controle	18
Bijlage C: Tekortkomingen in de toelichtingen	19
Bijlage D: Onafhankelijkheid	20

01 Management- samenvatting



Managementsamenvatting

1. Identificeren van wijzigingen binnen uw organisatie en omgeving

2. Vaststelling materialiteit

3. Reikwijdte

4. Inschatting significante risico's

5. Conclusie significante risicogebieden

Kernactiviteiten

Tijdens onze interim-controle hebben wij eventuele wijzigingen binnen uw Gemeenschappelijke Regeling vastgesteld en is de impact daarvan op onze controleaanpak daarvan bepaald.

Bij de jaarrekening 2022 van WNK Personeelsdiensten hebben wij een goedkeurend oordeel voor getrouwheid en rechtmatigheid verstrekt. De hierbij gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 535.000. De rapporteringstolerantie is gesteld op 5% van de goedkeuringstolerantie, zijnde € 26.750.

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle. Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd.

Onze planning beschrijft het proces van risico-inschatting, inclusief nadere informatie over de significante risico's die wij tijdens deze opdracht hebben geïdentificeerd. Onze bevindingen en conclusies met betrekking tot deze risico's zijn vermeld in deze rapportage.

Wij merken op dat wij geen tekortkomingen hebben geconstateerd ten aanzien van de significante risicogebieden.

Kernpunten

- De operationele start van de nieuwe uitvoeringsorganisatie Zaffier is per 1 januari 2023 een feit. Het jaar 2022 – en dus ook de jaarrekening 2022 – betreft het laatste jaar van het zelfstandige bestaan van WNK Personeelsdiensten. Dit boekjaar is afgesloten met een positief resultaat van € 61.000.
- De impact van de fusie op de jaarrekening 2022 van WNK is zichtbaar in enkele onderdelen van de jaarrekening. Er is sprake van extra kosten ter voorbereiding op de fusie (circa € 3.500.000, 2021 circa 500.000). Tegenover deze kosten staat een doorbelasting aan de deelnemende gemeenten (circa € 2.600.000 transitiebudget) en een doorbelasting aan Haltewerk (€ 450.000 overige opbrengsten) waardoor de cijfermatige impact als gevolg van de fusie voor WNK in 2022 circa € 450.000 is. Doordat de uitvoering van de grote geldstroom over 2022 is gedelegeerd aan Haltewerk en BUCH, is de doorbelasting van deze uitvoeringskosten van deze werkorganisaties zichtbaar in de jaarrekening van WNK (€ 13,2 miljoen). Deze uitvoeringskosten zijn echter op grond van de door het bestuur vastgestelde *Geldstromennotitie* één op één doorbelast aan de deelnemende gemeenten. Hierdoor heeft deze doorbelasting van de uitvoeringskosten geen resultaatimpact voor WNK.

Bevindingen

- Het aantal bevindingen uit onze controle is beperkt als gevolg van goed voorbereidend werk door uw medewerkers.
- Er zijn geen niet-gecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot het vermogen, het resultaat en de Wet normering topinkomens. Ook is geen sprake van ongeautoriseerde begrotingsoverschrijdingen boven onze rapporteringstolerantie. Wel hebben er in 2022 investeringen plaats gevonden voor een totaalbedrag van € 44.969 waar het Algemeen Bestuur vooraf geen formeel krediet voor beschikbaar heeft gesteld. Dit leidt tot een kredietoverschrijding ad € 44.969 die wij betrekken in onze foutenevaluatie maar heeft geen impact op de strekking van de goedkeurende controleverklaring.

Oordeel

- Wij hebben een goedkeurend oordeel voor getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening 2022 van WNK Personeelsdiensten verstrekt.

De controle 2022 van WNK Personeelsdiensten

Managementsamenvatting

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2022 van WNK Personeelsdiensten uitgevoerd, en geven hierbij een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid af.

Met de opdrachtbevestiging 2022 hebt u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- De controleverordening WNK Personeelsdiensten (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet).
- Het normenkader 2022, vastgesteld door het algemeen bestuur in de vergadering van 8 december 2022.
- Het controleprotocol WNT 2022.

Geen significante wijzingen in reikwijdte van de controle

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Wij zijn onafhankelijk van WNK Personeelsdiensten

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de memberfirms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectievelijke zuster- en/of dochterondernemingen en WNK Personeelsdiensten, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in bijlage E bij deze rapportage.

Geen wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en voor de resultaten van de Gemeenschappelijke Regeling. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de Gemeenschappelijke Regeling zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2022.

Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Indien nodig hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Toelichting uitgebreide controleverklaring

De controleverklaring bij de jaarrekening heeft een belangrijke maatschappelijke functie. Daarin geeft de accountant namelijk weer of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de resultaten en financiële positie, en of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Gebruikers van jaarrekeningen hebben aangegeven behoefte te hebben aan meer inzicht in de door de accountant ter zake uitgevoerde werkzaamheden. Dit heeft in combinatie met een wijziging van de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (de voorschriften voor het uitvoeren van een accountantscontrole) geresulteerd in een uitgebreidere tekst van de controleverklaring bij uw jaarrekening 2022. Hierin doen wij in het hoofdstuk 'Informatie ter ondersteuning van ons oordeel' aanvullend verslag over onze controleaanpak voor frauderisico's, naleving van wet- en regelgeving, en de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie.

02 Belangrijkste bevindingen en observaties



Belangrijkste bevindingen en observaties



Jaarrekening en jaarverslag



Wij hebben vastgesteld dat de grondslagen van de jaarrekening aanvaardbaar zijn en dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.

Jaarrekening en jaarverslag

De jaarstukken 2022 van uw Gemeenschappelijke Regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag 2022.
- De jaarrekening 2022 (balans met toelichting en overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting).

In het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden met betrekking tot de vragen: wat hebben wij gedaan, wat hebben wij bereikt en wat heeft het gekost?

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat verklaringen van het bestuur in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw Gemeenschappelijke Regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2022.

Belangrijkste bevindingen en observaties



Rechtmatigheid



Er is geen sprake van ongeautoriseerde begrotingsoverschrijdingen. Wel is sprake van een kredietoverschrijding ad € 44.969.

Begrotingsoverschrijding

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2022, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Conform de Financiële verordening Werkvoorzieningsschap Noord-Kennemerland 2018 artikel 3 lid 1 stelt het algemeen bestuur bij aanvang van iedere zittingsperiode een programma-indeling voor de zittingsperiode vast. Conform artikel 4 lid 1 van deze verordening worden bij de begroting onder elk van de programma's de geraamde baten en lasten weergegeven. In de d.d. 8 juli 2021 door het algemeen bestuur vastgestelde Begroting 2022 is op pagina 7 opgenomen dat de resultaten van WNK worden behaald met een drietal hoofdactiviteiten en deze zijn onderverdeeld in drie programma's. In de begroting is op pagina 13 een overzicht van de totaal begrote baten en lasten per hoofdactiviteit ('programma') opgenomen. Echter is de specificatie op regelniveau (waarin de verschillende kostensoorten nader zijn uitgesplitst) op pagina 29 van de begroting alleen op totaalniveau opgenomen en niet onderverdeeld naar de hoofdactiviteiten.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de 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. Het begrotingscriterium is verder verijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2018 van de Commissie BBV. Op grond van de Kadernota is het overschrijden van de begroting altijd als onrechtmatig aan te merken, maar hoeft de overschrijding niet in alle gevallen te worden meegenomen in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. U geeft aan dat gedurende het jaar in beginsel geen begrotingswijzigingen worden doorgevoerd. Sturing vindt in principe plaats op basis van het nettoresultaat in plaats van de totale lasten. Het Algemeen Bestuur heeft tijdens de AB-vergadering d.d. 8 december 2022 de kostenoverschrijdingen van de begroting in 2022 conform de *Notitie Begrotingsoverschrijding 2022* vastgesteld en geaccepteerd. Deze notitie is wederom op totaalniveau waarbij de kostencategorieën naar kostensoort zijn gesplitst. De notitie maakt geen onderscheid naar de verschillende hoofdactiviteiten. Om deze reden hebben wij voor de analyse begrotingsrechtmatigheid gekeken naar de kostenoverschrijdingen op regelniveau van WNK Personeelsdiensten in totaliteit en niet naar de totale kostenoverschrijdingen (totale lasten begroot versus werkelijk) op niveau van de drie hoofdactiviteiten van WNK Personeelsdiensten.

In de jaarrekening 2022 zijn geen andere kostenoverschrijdingen boven de rapporteringstolerantie opgenomen dan reeds door het algemeen bestuur geautoriseerd middels de *Notitie Begrotingsoverschrijding 2022*. Om deze reden is geen sprake van ongeautoriseerde begrotingsoverschrijdingen boven de rapporteringstolerantie. De geconstateerde kostenoverschrijdingen hebben hierdoor geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van de begrotingsoverschrijdingen naar de analyse begrotingsrechtmatigheid zoals opgenomen in de jaarrekening 2022. Hiermee legt u verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2022.

Aan de andere kant zijn in 2022 wel investeringen gedaan voor een bedrag van € 44.969 waar het AB vooraf geen formeel krediet voor beschikbaar heeft gesteld. Kredietoverschrijdingen vereisen conform de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV – vergelijkbaar met kostenoverschrijdingen in het overzicht van baten en lasten – autorisatie van het algemeen bestuur. Indien een overschrijding niet door het algemeen bestuur is geautoriseerd, is deze mogelijk onrechtmatig. Hierdoor is sprake van een kredietoverschrijding ad € 44.969 die wij betrekken in onze foutenevaluatie. Wel dient opgemerkt te worden dat andere kredieten die door het AB zijn vastgesteld niet zijn benut waardoor op totaalniveau (totaal beschikbaar gesteld krediet versus werkelijke investeringen in 2022) geen sprake is van een overschrijding. Voor een uiteenzetting van de uitnutting van de door het AB vastgestelde kredieten verwijzen wij naar pagina 39 van de jaarrekening.

Belangrijkste bevindingen en observaties



Rechtmatigheid



Aanbestedingskalender

Rechtmatigheid Europese aanbestedingen

De controle van de rechtmatige naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen maakt onderdeel van onze controleaanpak voor de jaarrekening 2022. Alhoewel wij hierin geen financiële onrechtmatigheden hebben geconstateerd, merken wij op dat met het oog op de fusie naar Zaffier (en daarmee de lange tijd van onzekerheid over de wijze van voortbestaan van WNK), WNK de afgelopen jaren veel afgebakende losse jaarcontracten heeft afgesloten. Wij willen u erop attenderen dat de omvang van de inkoopfunctie door de samenvoeging van het werkbedrijf toeneemt en u daar waarschijnlijk de komende periode meerdere Europese aanbestedingsprocedures dient te doorlopen. Om de rechtmatigheid van de inkopen te borgen, adviseren wij u om een inventarisatie te doen naar de lopende contracten en bijvoorbeeld aan de hand van een aanbestedingskalender inzichtelijk te maken wanneer een (Europese) aanbesteding opgestart dient te worden.

Belangrijkste bevindingen en observaties



Fraude als onderdeel van onze controle



Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude. Uw interne frauderisicoanalyse is actueel.

Fraude als onderdeel van onze controle

De directie is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en voor de naleving van de wet- en regelgeving. Recente ontwikkelingen laten zien dat de handhaving van anti-corruptiewetgeving aan globalisering onderhevig is, waardoor ook Gemeenschappelijke Regelingen in toenemende mate te maken krijgen met anti-corruptieregels.

Als onderdeel van onze controle hebben wij de directie verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat de directie daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met het bestuur.

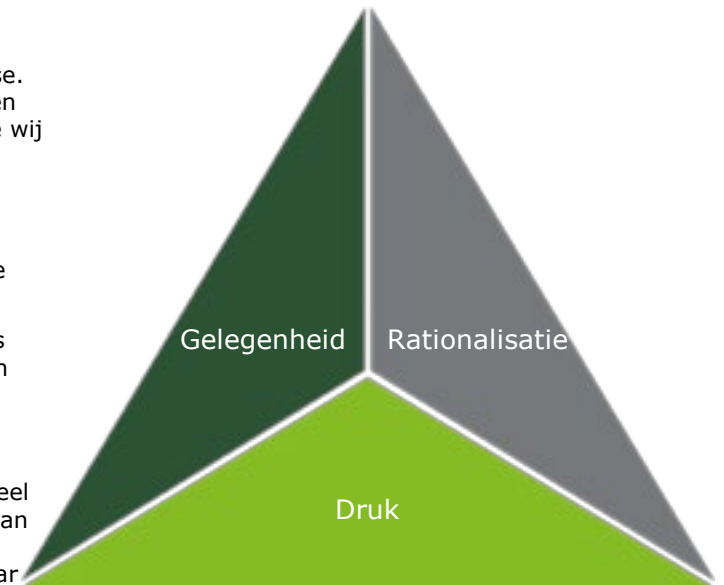
In onze voorgaande rapportages hebben wij u geattendeerd op het belang van en het actueel houden van de interne frauderisicoanalyse. Aan de hand van gesprekken met uw (uitvoerende) medewerkers heeft u inzicht verkregen in de specifieke (fraude)risico's voor WNK en heeft u uw interne frauderisicoanalyse geactualiseerd en verder uitgediept. De geactualiseerde analyse bevat de minimale aspecten die wij noodzakelijk achten, zoals:

- De interne frauderisicoanalyse bevat een evaluatie van onder andere risico's op het gebied van frauduleuze verslaggeving, management override of controls, omkoping & corruptie en cybersecurityrisico's.
- De frauderisico's zijn concreet, specifiek en gekwantificeerd. Hierbij heeft u eveneens een inschatting opgenomen van de kans en de impact van de risico's en welke interne beheersmaatregelen zijn er zijn geïmplementeerd om risico's te mitigeren.

Uw interne frauderisicoanalyse is ingebed in de jaarlijkse planning & control cyclus. Hierbij willen wij benadrukken dat het van belang is dat de frauderisicoanalyse meer is dan een statisch document. Om het besef en draagvlak in de organisatie ten aanzien van voorkomen van fraude hoog te houden, is het van belang dat het onderwerp fraude regelmatig wordt besproken in de organisatie en tijdens vergaderingen van het bestuur. De frauderisicoanalyse is een dynamisch document welke periodiek geactualiseerd dient te worden, bijvoorbeeld wanneer er wijzigingen plaats vinden in primaire processen.

Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Wij hebben geen aanwijzingen gekregen voor (vermoedens van) fraude.



03 Interne- beheersingsomgeving



Interne-beheersingsomgeving

Verbeterpunten in de interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2022 een interim-controle uitgevoerd.

Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen naar aanleiding van deze controle zijn opgenomen in onze managementletter 2022.

De belangrijkste bevindingen uit onze managementletter 2022

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2022 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen naar aanleiding van deze controle zijn opgenomen in onze managementletter 2022. Ons overall beeld vanuit de interim-controle is dat de interne beheersing van WNK Personeelsdiensten in opzet vergelijkbaar is met voorgaand jaar en daarmee – vanuit de opdracht voor de jaarrekeningcontrole 2022 bezien – van voldoende niveau is om te komen tot betrouwbare financiële verslaggeving. Op basis van de follow-up van onze aanbevelingen onze voorgaande rapportages constateren wij dat waar mogelijk stappen zijn gezet om bevindingen op te lossen of achteraf vast te stellen dat bevindingen niet tot aanvullende risico's hebben geleid voor de jaarrekeningcontrole.

Tot slot constateren wij dat u met betrekking tot de IT-gerelateerde bevindingen stappen heeft gezet om bevindingen uit voorgaande jaren op te volgen. Het tijdig opvolgen van IT-gerelateerde bevindingen is essentieel om een volgende stap te kunnen zetten in de doorontwikkeling van de kwaliteit van de interne beheersing en een eventuele control reliance strategie in de toekomst.

Betrouwbaarheid en continuïteit automatiseringsomgeving

Scope

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. De IT-omgeving en een adequate opzet en werking daarvan nemen binnen uw organisatie een steeds dominantere plaats in met het oog op een betrouwbare geautomatiseerde gegevensverwerking. Daarmee krijgt de IT ook een dominantere positie in onze controleaanpak en -uitvoering. Tijdens de interim-controle hebben wij specifiek aandacht besteed aan enkele General IT Controls omtrent AFAS. Omdat er geen koppeling bestaat tussen het gebruikersaccount in Windows en in AFAS, hebben wij de beheersing van de Windows Active Directory niet getoetst.

Belangrijkste conclusies t.a.v. de automatiseringsomgeving ten tijde van de interim-controle

De uitkomsten zijn door ons gerapporteerd in de managementletter 2022. De belangrijkste constatering was dat de eerder door ons gerapporteerde bevindingen op het gebied van de automatiseringsomgeving niet zijn opgelost. U heeft aangegeven dat de oorzaak hiervan ligt in de overgang naar Zaffier. U heeft gepland om op korte termijn de processen ten aanzien van autorisatie, functiematrix en proceseigenaren vast te stellen en controlewerkzaamheden hierop uit te voeren.

Naast de detailbevindingen hebben wij tijdens de interim-controle opgemerkt dat er door het management in algemeenheid geen formele procedures en richtlijnen zijn opgesteld ten aanzien van de review op gebruikersrechten, het indienstproces, uitdienstproces, wachtwoordinstellingen, het wijzigingsproces en het implementatieproces. Aangezien de organisatie in omvang en complexiteit door de overgang naar Zaffier toeneemt, benadrukken wij nogmaals het belang van het opstellen van formele procedures en richtlijnen die de moeten bijdragen aan de kwaliteit van de algehele beheersing van de IT- processen.

04 Overige aangelegenheden



Overige aangelegenheden

Communicatie met het management



Onze communicatie met het management

Bevestigingen van het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Geen meningsverschil met het management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het management en door de medewerkers van de Gemeenschappelijke Regeling volledige medewerking verleend, en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

05 Bijlagen



Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen. Wij krijgen een schriftelijke bevestiging van het management waarin is vermeld dat, na overweging van al deze niet-gecorrigeerde posten, zowel individueel als in totaal, binnen de context van de jaarrekening als geheel, geen aanpassingen nodig zijn. De volgende niet-gecorrigeerde afwijkingen zijn gedurende onze controle geïdentificeerd:

Aard van de controleverschillen	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.	N.v.t.
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	N.v.t.	N.v.t.
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/ Fido/etc.)	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige rechtmatigheidsfouten – Kredietoverschrijdingen. <u>Zie slide 9</u>	€ 44.969	
Totaal rechtmatigheidsfouten	€ 44.969	

* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het normenkader is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

Bijlage B – Onzekerheden in de controle

Overzicht van onzekerheden in de controle. Wij krijgen een schriftelijke bevestiging van het management waarin is vermeld dat, na overweging van deze onzekerheid, zowel individueel als in totaal, binnen de context van de jaarrekening als geheel, geen aanpassingen nodig zijn. De volgende onzekerheden zijn gedurende onze controle geïdentificeerd:

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid		Getrouwheid
Onzekerheden in de rechtmatigheidscontrole en in de getrouwheidscontrole	N.v.t.		N.v.t.
Totaal onzekerheden in de rechtmatigheidscontrole en in de getrouwheidscontrole	N.v.t.		N.v.t.

Bijlage C – Tekortkomingen in de toelichtingen

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het bestuur deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron van de toelichtingsvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
Niet van toepassing	N.v.t.	N.v.t.

Bijlage D – Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de "Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)" en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van WNK Personeelsdiensten in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor een tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking hiervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen. Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt, waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde 'onafhankelijkheidsevaluatie'), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een raad van commissarissen of auditcommissie, overwegen wij ook een van deze organen te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen wordt periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Bijlage D – Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

Rotatie van teamleden

Een te grote mate van vertrouwdheid kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken. Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van de leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen. Het kan dan ook vereist zijn om teamleden te vervangen. Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij WNK Personeelsdiensten te rouleren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en medewerkers van de Gemeenschappelijke Regeling die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam, heeft ontvangen van of verstrekt aan de Gemeenschappelijke Regeling of aan een bij de Gemeenschappelijke Regeling betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en/of persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.



This report has been prepared solely for the use of the Audit Committee, Supervisory Board and Executive Board of WNK Personeelsdiensten and should not be distributed or quoted in whole or in part without our prior written consent. No responsibility to any third party is accepted as the report has not been prepared for, and is not intended for, any other purpose. As a consequence, we do not assume any liability or duty of care to any other person to whom this report is shown or into whose hands it may come.

The matters raised in this report are those which have come to our attention as a result of our audit and are those that we believe we need to bring to your attention. They are not a comprehensive record of all the matters arising and in particular we cannot be held responsible for reporting all risks in the business or all internal control weaknesses. Any conclusion, opinion or comments expressed herein are provided within the context of our opinion on the financial statements as a whole, which will be expressed in our auditor's report. Similarly, the comments, observations and recommendations involving systems and procedures should not be read as an opinion on the internal control structure and its operation.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a UK Private Company limited by guarantee, and its network of member firms. Neither Deloitte Touche Tohmatsu nor any of its member firms has any liability for each other's acts or omissions. Each of the member firms is a separate and independent legal entity operating under the names of "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", or other related names.

The 'General Terms and Conditions for Services Deloitte Netherlands, January 2020' registered at the Chamber of Commerce under number 24362837 apply to all engagements under which Deloitte performs services. Deloitte Accountants B.V. is registered with the Trade Register of the Chamber of Commerce and Industry in Rotterdam number 24362853.

© 2023 Deloitte Accountants B.V. All rights reserved.
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited