





Aan de directie van  
UW Holding B.V.  
T.a.v. J.W. Stoker  
Niels Bohrweg 121  
3542 CA UTRECHT

**Onderwerp:**

Accountantsverslag 2022

**Datum:**

4 juli 2023

**Ons kenmerk:**

2307311AD0/LK

Deloitte Accountants B.V.  
Gustav Mahlerlaan 2970  
Postbus 58110  
1040 HC Amsterdam

Tel: 088 288 2888  
Fax: 088 288 9737  
[www.deloitte.nl](http://www.deloitte.nl)

Geachte directie en leden van de raad van commissarissen,

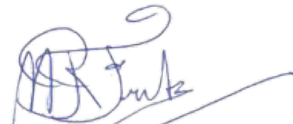
Wij hebben de jaarrekeningen gecontroleerd van UW Holding B.V. en UW Werkmaatschappij (hierna: UW) voor het boekjaar dat is geëindigd op 31 december 2022. Deze controle is uitgevoerd overeenkomstig onze schriftelijke opdrachtbevestiging. De jaarrekening 2022 is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de directie. Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over deze jaarrekening. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze controle en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor dit oordeel.

In dit accountantsverslag geven wij de belangrijkste aangelegenheden in deze jaarrekening en onze controle weer. De bevindingen die wij daarbij hebben, doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening 2022. Het accountantsverslag heeft een vertrouwelijk karakter en is alleen voor u bestemd. Wij maken u derhalve erop attent dat dit verslag niet zonder onze toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking mag worden gesteld.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en danken de medewerkers van UW voor de open en constructieve samenwerking bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



N.R. Fritz 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.



## Inhoudsopgave

|                                     |           |
|-------------------------------------|-----------|
| <b>Managementsamenvatting</b>       | <b>4</b>  |
| <b>Financiële positie</b>           | <b>5</b>  |
| <b>Bevindingen en verslaggeving</b> | <b>8</b>  |
| <b>Interne beheersing</b>           | <b>13</b> |
| <b>Overige onderwerpen</b>          | <b>16</b> |
| <b>Bijlagen</b>                     | <b>19</b> |



## Samenvatting controle 2022



### Identificeren van veranderingen binnen de organisatie en haar omgeving

Alle veranderingen in de bedrijfsvoering, de financiële impact en het mogelijke effect op continuïteit hebben wij in onze audit aanpak specifieke aandacht gegeven.



### Vaststellen materialiteit

Onze materialiteit is vastgesteld op € 520.000 voor UW Holding B.V. en € 430.000 voor UW Werkmaatschappij B.V. De uitvoerings-materialiteit bedraagt € 390.000 voor UW Holding B.V. en € 322.500 voor UW Werkmaatschappij B.V. De (niet) gecorrigeerde bedragen groter dan € 26.000 respectievelijk € 21.500 hebben wij in bijlage 1 aan u gerapporteerd.

Wij hebben onze beoordeling herzien, rekening houdend met de meest recente management-prognoses en zijn ervan overtuigd dat dit passend blijft.



### Scoping

De reikwijdte van de controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging van 19 oktober 2022. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Daarnaast hebben zich tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan.

Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.



### Inschatten (significante) risico's

Naast de gebruikelijke fraude-risico's hebben wij vooral aandacht voor de volgende posten bij UW:

- Juistheid en volledigheid van de omzetstromen.
- Waardering van de voorzieningen.
- Continuïteitsevaluatie.
- Wet normering topinkomens (WNT).
- Betalingen.



### Afronding, bevindingen en controleverklaring

In dit accountantsverslag rapporteren wij onze conclusies over de (significante) risico's.

# Financiële positie





## De financiële positie

### Financieel Resultaat Liquiditeitspositie

#### Financieel resultaat

De resultatenrekening over 2022 sluit met een resultaat van € 455.000 negatief (2021: € 72.000 negatief). Het gemiddelde rendement van UW bedraagt circa minus 1,22% ten opzichte van het totaal van de bedrijfsopbrengsten. In 2021 bedroeg dit gemiddelde rendement circa 0,2% negatief ten opzichte van het totaal van de bedrijfsopbrengsten.

| <b>Exploitatieresultaat (in € 1.000)</b> | <b>2022</b> | <b>2021</b>  |
|------------------------------------------|-------------|--------------|
| Opbrengsten                              | 37.266      | 36.929       |
| Bedrijfskosten                           | 36.535      | 35.832       |
| <b>EBITDA</b>                            | <b>731</b>  | <b>1.097</b> |
| Afschrijvingen                           | -1.045      | -1.010       |
| Rente (saldo)                            | -141        | -159         |
| <b>Netto resultaat</b>                   | <b>-455</b> | <b>-72</b>   |

Wij merken op dat de totale bedrijfsopbrengsten licht zijn gestegen ten opzichte van voorgaand jaar (2021: € 36.929). Dit is enerzijds het gevolg van herstel in opbrengsten na de COVID-19 periode en anderzijds wordt deze stijging afgevlakt door een daling van de overige bedrijfsopbrengsten. Oorzaak hiervan is met name de afnemende WSW-populatie binnen de organisatie. Het herstel is voornamelijk zichtbaar op de afdelingen Productie (+/+ € 508k) en Trajecten (+/+ € 348k). Hiertegenover staan wel toegenomen bedrijfskosten. Het begrote resultaat bedroeg in de initiële begroting ca. € 44k positief. Wij hebben begrepen dat de organisatie een aantal acties heeft gedefinieerd om tot een structurele resultaatverbetering te komen.



## De financiële positie

Financieel Resultaat  
**Liquiditeitspositie**

### Liquiditeitspositie

De kasstroom uit de operationele activiteiten is in 2022, evenals in 2021, positief. Samengevat voor de afgelopen 2 jaren, kan dit als volgt worden samengevat:

|                           | 2022        | 2021        |
|---------------------------|-------------|-------------|
|                           | € miljoen   | € miljoen   |
| Operationele activiteiten | 0,8         | 0,6         |
| Investeringsactiviteiten  | -0,6        | -0,4        |
| Financieringsactiviteiten | -0,6        | -0,6        |
| <b>Totaal</b>             | <b>-0,4</b> | <b>-0,4</b> |

Ultimo 2022 beschikt UW over een positief saldo liquide middelen van € 1,1 miljoen.

De afgelopen 2 jaar is sprake geweest van een positieve kasstroom uit operationele activiteiten. De operationele kasstroom is licht hoger in 2022 ten opzichte van de kasstroom in 2021 als gevolg van het realiseren van hogere opbrengsten. De negatieve kasstroom op investeringsactiviteiten is het gevolg van de investeringen in de materiële vaste activa. De negatieve kasstroom uit financieringsactiviteiten is het gevolg van aflossingen op langlopende leningen. De aflossing van de langlopende leningen is gelijk aan de verrichte aflossingen gedurende 2021.

Tenslotte willen wij u onder de aandacht brengen dat de current ratio is gedaald ten opzichte van 0,96 in 2021 naar 0,75 in 2022. Dit ligt beneden de bedrijfseconomische norm van 1,0.

# Bevindingen en verslaggeving







## Bevindingen en verslaggeving

### Proces jaarrekeningcontrole

Wij constateren dat het proces rondom de jaarrekeningcontrole verbeterd is ten opzichte van voorgaand jaar. Enkele belangrijke punten die hieraan hebben bijgedragen zijn de volgende:

- 1) Een groot deel van de omzetselecties en betalingen hebben wij al in februari gecontroleerd. Hierbij heeft u deze selecties voorbereid in het door Deloitte beschikbaar gestelde template.
- 2) Bij aanvang van de controle medio april was het door u opgestelde balansdossier volledig gevuld. Ook de concept-jaarrekeningen van zowel UW Werkmaatschappij als UW Holding waren tijdig beschikbaar.
- 3) Uw financiële administratie is tijdens de gehele controle goed beschikbaar geweest voor de beantwoording van onze vragen. Hierbij merken wij wel op dat uw financiële administratie tijdens de controle deels bezet is geweest is door een externe kracht. Idealiter wordt betreffende positie door eigen personeel bezet.

Ondanks de grote stap voorwaarts zien wij ook nog onderwerpen waar een efficiëntie- en kwaliteitsslag te behalen is. Aangezien wij tijdens de interim-controle hebben geconstateerd dat de waarborg op de volledigheid van de omzet onvoldoende is, vormen de cijferbeoordelingen op klant- en maandniveau belangrijke controle informatie ter mitigering van het volledighedsrisico op de betreffende omzetstromen. Wij constateren dat de initieel opgeleverde cijferbeoordelingen onvoldoende diepgaand zijn. Vervolg vragen hebben wij in veel gevallen meerdere keren moeten stellen om uiteindelijk de juiste verklaringen en bijbehorende documentatie te verkrijgen.

Wij blijven graag met uw financieel management in gesprek om afspraken te maken om het proces rondom de jaarrekeningcontrole verder te versoepelen.



## Bevindingen en verslaggeving

### Omzetverantwoording

De opbrengsten van UW bedragen in 2022 circa € 37,3 miljoen. Onderdeel hiervan betreft enerzijds de regeling gebonden financiering, waaronder de rijksbijdragen Wsw, de aanvullende bijdrage van gemeente Utrecht en de overige subsidies zoals de loonkostensubsidies (totaal € 20,5 miljoen) en anderzijds de opbrengsten uit diensten en leveringen (totaal € 16,8 miljoen). De opbrengsten uit diensten en leveringen kunnen naar aard van de opbrengsten worden ingedeeld in 9 categorieën. De grootste categorieën betreffen het detacheren van personeel, productie van goederen, het verzorgen van de groenvoorziening en facilitaire dienstverlening.

Wij hebben in onze managementletter reeds opgemerkt dat de interne-beheersingsmaatregelen ten aanzien van de volledigheid van de opbrengsten onvoldoende zijn. Met de implementatie van Afas is hier een stap in de goede richting gemaakt. Verdere uitbreiding van de interne beheersing met bijvoorbeeld een urenregistratie en/of een projectcontrol overzicht zijn echter noodzakelijk om de volledigheid van de omzet voldoende te borgen.

Om deze tekortkoming in de interne beheersing te ondervangen verrichten wij aanvullende werkzaamheden, bestaande uit onder andere cijferbeoordelingen en detailwaarnemingen, om de juistheid en volledigheid van de omzetverantwoording te borgen. Hieruit zijn geen bevindingen naar voren gekomen.

### Betalingen

Vanuit de interim-controle hebben wij enkele tekortkomingen in uw betalingsorganisatie geconstateerd. Voor een verdere uitdieping van deze tekortkomingen verwijzen wij naar de management letter. Als gevolg van deze tekortkomingen hebben wij een verhoogd risico geconstateerd op de onjuiste en/of onterechte uitgaande betalingen. Wij dienen derhalve aanvullende werkzaamheden uit te voeren op de uitgaande betalingen. Hieruit zijn geen bevindingen naar voren gekomen.

### Materiële vaste activa

Jaarlijks dient op basis van RJ 121 geëvalueerd te worden of er indicaties zijn die erop wijzen dat getoetst moet worden of de boekwaarde van het vastgoed in de jaarrekening hoger is dan de bedrijfswaarde. De bedrijfswaarde wordt daarbij bepaald door de verwachte uitgaande en inkomende kasstromen van het vastgoed contant te maken. Deze vergelijking moet worden gemaakt op het niveau van de kleinste kasstroomgenererende eenheden. Dat wil zeggen dat de vastgoedobjecten voor deze berekening worden geclusterd op het niveau waarop ook het aansturen van vastgoed in de organisatie plaatsvindt. Deze indicatoren zijn onder meer:

- Gewijzigde marktomstandigheden en omgevingsfactoren.
- Ontwikkelingen in markttrentes of rentabiliteitseisen.
- Verandering van besturingsfilosofie of organisatiestructuur die een ander kasstroomgenererende eenheidbepaling zou rechtvaardigen.
- Belangrijke wijzigingen in strategie met relatie tot vastgoed en/of bezetting.
- Fysieke schade van het vastgoed.

Op basis van deze indicatoren zijn er geen door UW onderkende triggers/aanwijzingen voor het uitvoeren van een nieuwe impairmenttoets. Wij kunnen ons in de door UW gemaakte keuzes vinden.



## Bevindingen en verslaggeving

### Voorziening langdurig zieken

UW heeft een voorziening gevormd ter dekking van de kosten ingevolge loondoorbetaling van de eerste 2 ziektejaren aan medewerkers en die naar verwachting niet terugkeren in het arbeidsproces. Belangrijke parameters waarop de schatting is gebaseerd zijn: herstelkans en opslag voor sociale lasten. Wij hebben de aanvaardbaarheid van deze variabelen getoetst.

De hoogte van de voorziening bedraagt in de conceptjaarrekening ultimo 2022 € 604.000. Wij merken hierbij op dat de voorziening fors is gedaald ten opzichte van voorgaande jaren. Vanuit onze controlewerkzaamheden is gebleken dat zeven personen welke in voorgaand jaar waren opgenomen in 2022 alsnog zijn hersteld.

Per controledatum hebben wij getoetst of het voor de ultimo 2022 in de voorziening opgenomen medewerkers nog steeds waarschijnlijk is dat zij niet meer zullen terugkeren in het arbeidsproces. Voor 6 van deze medewerkers bleek per controledatum toch een indicatie te bestaan dat deze medewerkers zouden herstellen. Voor 2 zieke medewerkers bleek per controledatum dat herstel zeer onwaarschijnlijk is, waardoor deze alsnog zijn toegevoegd aan de voorziening. Hierdoor is de voorziening langdurig zieken in de conceptjaarrekening € 103.000 te hoog gebleken.

Wij constateren dat u zowel in voorgaand jaar als huidig jaar te veel mensen heeft opgenomen in de voorziening langdurig zieken. Wij benadrukken dat het belangrijk is om kritisch te blijven bij de inschatting of zieke medewerkers nog zullen terugkeren in het arbeidsproces. Er moet enkel een voorziening getroffen worden als het nagenoeg zeker is dat betreffende medewerker niet in de eerste 2 ziektejaren zal terugkeren in het arbeidsproces.

### Voorziening jubileumuitkering

UW heeft een voorziening gevormd ter dekking van de kosten als gevolg van toekomstige jubileumgratificaties voor het personeel dat ultimo 2022 bij UW in dienst is. Belangrijke parameters waarop deze schatting is gebaseerd zijn: blijfkans, de disconteringsvoet en de verwachte salarisstijging. Wij hebben de aanvaardbaarheid van deze variabelen getoetst.

De hoogte van de voorziening bedraagt in de conceptjaarrekening ultimo 2022 € 258.000. Vanuit onze controlewerkzaamheden hebben wij twee rekenkundige onjuistheden geconstateerd, waardoor de definitieve omvang van de voorziening € 227.000 bedraagt. Dit betreft een daling van € 166.000 ten opzichte van voorgaand jaar. Deze daling wordt enerzijds verklaard door een krimpend personeelsbestand. Anderzijds is de daling verklaarbaar door een stijging van de disconteringsvoet. Het effect van de mutatie in de disconteringsvoet bedraagt € 83.000.



## Bevindingen en verslaggeving

### Vordering Whk-premie

In de jaarrekening is een vordering opgenomen ad € 158.000 voor in 2017 te veel betaalde Whk-premie, omdat UW Personeels BV sinds 2017 ten onrechte als kleine werkgever is aangeduid. Tegelijkertijd heeft UW een voorziening voor mogelijke oninbaarheid getroffen.

Uit correspondentie met de Belastingdienst d.d. 16 februari 2023 blijkt echter dat de Belastingdienst voornemens is nieuwe beschikkingen te sturen, waarbij UW Personeels BV niet meer als kleine werkgever behandeld zal worden. Op basis van deze correspondentie achten wij een premieruggaaf zeker, waarmee het treffen van een voorziening niet juist is.

Wij adviseren UW bij de Belastingdienst navraag te blijven doen naar de afgifte van de nieuwe beschikkingen. U heeft ervoor gekozen de voorziening oninbaarheid ad € 158.000 te handhaven in de definitieve jaarrekening. Wij hebben deze voorziening oninbaarheid opgenomen als een ongecorrigeerde controlebevinding in de bijlage bij dit accountantsverslag.

### Continuïteitsevaluatie

Ten tijde van het schrijven van deze rapportage is de beoordeling van de continuïteitsveronderstelling nog niet afgerond. Gezien het negatieve resultaat, de teruglopende current ratio en de negatieve kasstroom over 2022 achten wij een grondige evaluatie op het toepassen van de continuïteitsveronderstelling noodzakelijk. In deze evaluatie betrekken wij onder andere de financiële positie ultimo 2022, de liquiditeitsprognose, de meest recente tussentijdse rapportage en de begroting voor 2023.

# Interne beheersing





## Interne beheersing

### Administratieve organisatie en interne beheersing

#### *Interim-controle*

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 eventueel de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle van de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij aan u gerapporteerd in de managementletter 2022.

### Geautomatiseerde gegevensverwerking

Artikel 393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek vereist dat de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening verslag uitbrengt over zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij delen u mede dat wij uit hoofde van de controle van de jaarrekening geen bevindingen of aandachtspunten hieromtrent onder uw aandacht willen brengen, anders dan die zaken die reeds met u zijn gecommuniceerd via onze managementletter. Overigens is de accountantscontrole ook niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Daarnaast maken wij ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2022 (nog) slechts in beperkte mate gebruik van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen UW, aangezien wij onze controlebevindingen overwegend baseren op de in uw organisatie aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten.

### Fraude(risicoanalyse)

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de directie. De raad van commissarissen dient hier toezicht op te houden.

Als accountant van UW 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 zouden kunnen bevatten. Wij hebben hiertoe een aantal werkzaamheden uitgevoerd, zoals:

- Het bespreken van het frauderisico met de directie en het financieel management.
- Het beoordelen van de zakelijke onderbouwing voor eventuele grote, éénmalige transacties.
- Het beoordelen van schattingen met name ten aanzien van de waardering en de totstandkoming van de personele voorzieningen.
- Toetsing van handmatige journaalposten en overige aanpassingen, ondersteund door data-analysetechnieken.

Ofschoon wij benadrukken dat een beoordeling van de interne beheersing van UW 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 dan wel gemeld.



## Interne beheersing

### **Cyber risicoanalyse**

Cyber is een onlosmakelijk onderdeel geworden van onze samenleving. Dagelijks werken wij met digitale oplossingen, zowel privé als zakelijk. Door het gebruik van het internet, bedrijfsnetwerken en -applicaties hebben alle organisaties, ongeacht hun omvang, te maken met cybergerelateerde risico's zoals cybercrime.

Cybercriminal data betreft vaak persoonsgevoelige gegevens. Denk hierbij aan naam, adres, BSN, leeftijd en geslacht. Juist deze combinatie van gegevens, die bijna altijd aan elkaar gekoppeld zijn, zorgen dat voor deze informatie op de zwarte markt voor cybercriminaliteit tot 4 keer meer wordt betaald dan voor creditcardgegevens. De gegevens worden gebruikt voor het plegen van fraude, zoals het openen van accounts bij gemeenten, banken, verzekeraars, UWV's etc.

Als cyber risico's zich voordoen, kunnen deze een (significante) impact hebben op de financiële systemen, op de interne beheersing, en daarmee ook op de jaarrekeningcontrole. Wij constateren dat u risico's omtrent cyber heeft geïntegreerd in uw risicoanalyse. Wij attenderen u op het belang van het periodiek herijken van deze cyber risicoanalyse als vast onderdeel van het interne-controlesysteem en de interne beheersing daarop toespitst.

# Overige onderwerpen







## Overige onderwerpen

### Onafhankelijkheid

### Naleving van wet- en regelgeving

### Verslaggeving duurzaamheid

### Disclaimer

#### Onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) opgenomen in de "Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant". Deze voorschriften vormen een belangrijk onderdeel van het normenkader waaraan accountants moeten voldoen. De naleving hiervan is binnen de organisatie van Deloitte ingebed. In overeenstemming met de van toepassing zijnde regelgeving dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van de directie en de raad commissarissen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van UW in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast. Deloitte kent een stelsel van maatregelen om dit te toetsen en vast te stellen. Er zijn ook geen zaken gebleken die duiden op persoonlijke, zakelijke of financiële relaties tussen teamleden van Deloitte en UW. Er zijn evenmin geschenken en persoonlijke uitgaven van gastvrijheid ontvangen of verstrekt boven de drempel van € 100.

#### Roulatie teamleden

Een te grote mate van vertrouwdsheid kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant, wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken. Wij beoordelen deze bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van 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 te rouleren.

#### Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van het niet naleven van wet- en regelgeving waarover gerapporteerd zou moeten worden.

#### Verslaggeving duurzaamheid

Op grond van de huidige wet en regelgeving is de rol van de accountant bij duurzaamheidsinformatie in het bestuursverslag beperkt. De huidige wet en regelgeving bevatten geen vereiste om Assurance werkzaamheden uit te voeren of om de betrouwbaarheid hiervan te onderzoeken. Hier komt met de invoering van de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) verandering in. De CSRD zal de huidige niet-financiële rapportrichtlijn Non-Financial Reporting Directive (2014/95/EU) (NFRD) vervangen. De CSRD is een richtlijn die door de Europese Commissie is aangenomen in april 2021. Deze richtlijn verplicht ondernemingen te rapporteren over de milieu impact en de sociale impact van hun bedrijfsactiviteiten. Aanvullend wordt verplicht om deze informatie te laten toetsen door de accountant of een andere Assurance provider. Environment, Social, Governance (ESG) vormen de drie belangrijkste elementen die gebruikt worden om de duurzaamheid en de ethische weerslag te meten.

Ondernemingen die op dit moment onder de NFRD vallen, doorgaans beursgenoteerde ondernemingen, zullen vanaf 1 januari 2024 moeten voldoen aan de CSRD. Dit betekent dat de CSRD meet- en rapportagevereisten voor hen verplicht zijn in de jaarverslagen als onderdeel van het bestuursverslag vanaf boekjaar 2024. Ondernemingen die 2 op een volgende boekjaren voldoen aan minimaal twee van de volgende drie criteria: € 40 miljoen netto omzet, € 20 miljoen balanstotaal en/of 250 of meer medewerkers vallen vanaf 1 januari 2025 onder de CSRD. Ultimo 2022 voldoet UW nog niet aan deze criteria.



## Overige onderwerpen

Onafhankelijkheid  
Naleving van wet- en regelgeving  
Verslaggeving duurzaamheid  
**Disclaimer**

### Disclaimer

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor de directie en de raad van commissarissen van UW. Gezien het vertrouwelijk karakter van dit verslag mag het niet geheel of gedeeltelijk aan derden worden verstrekt of aangehaald worden zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming. Indien dit zonder onze toestemming gebeurt, aanvaarden wij geen verantwoordelijkheid en/of aansprakelijkheid.

Hoewel wij van mening zijn dat de in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen, die wij gedurende de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben geconstateerd, uw aandacht behoeven, is het geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken. Daarnaast zijn wij ook niet verantwoordelijk en/of aansprakelijk voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. De conclusies, opinies of opmerkingen in dit verslag dienen te worden gelezen in de context van onze controleverklaringen over de jaarrekening 2022 als geheel en niet als een afzonderlijke opinie over het systeem van interne beheersing van UW in de werking daarvan.

# Bijlagen





Bijlage A.1:  
Controle  
afwijkingen

Bijlage A: Controle afwijkingen

**Controle afwijkingen: 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 geconsolideerde jaarrekening als geheel, geen aanpassingen nodig zijn. De volgende niet-gecorrigeerde afwijkingen zijn gedurende onze controle geïdentificeerd:

| Beschrijving                                                                         | Debet/(credit)<br>winst-en-<br>verliesrekening | Debet/(credit)<br>in activa | Debet/(credit)<br>in passiva | Debet/(credit)<br>in eigen vermogen |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| Ongecorrigeerde verschillen huidig jaar:                                             |                                                |                             |                              |                                     |
| Er is ten onrechte een voorziening oninbaarheid getroffen op de vordering WHK-premie | (158.000)                                      |                             | 158.000                      |                                     |
| Er is ten onrechte geen voorziening RVU gevormd                                      |                                                | 197.000                     | (197.000)                    |                                     |
|                                                                                      |                                                |                             |                              |                                     |
|                                                                                      |                                                |                             |                              |                                     |
|                                                                                      |                                                |                             |                              |                                     |
|                                                                                      |                                                |                             |                              |                                     |
| Totaal                                                                               | (158.000)                                      | 197.000                     | (39.000)                     |                                     |



Bijlage A.2:  
Controle  
afwijkingen

Bijlage A: Controle afwijkingen

**Controle afwijkingen: gecorrigeerde controleverschillen**

Wij krijgen een schriftelijke bevestiging van het management waarin is opgenomen dat, na overweging van al deze niet-gecorrigeerde posten, zowel individueel als in totaal, binnen de context van de geconsolideerde jaarrekening als geheel, geen aanpassingen nodig zijn. Wij rapporteren alle individuele, geïdentificeerde, in de controle opgenomen aanpassingen boven € 22.000 en overige geïdentificeerde afwijkingen, aangepast door het management boven € 22.000, in de onderstaande tabel.

| Beschrijving                                                                         | Debet/(credit)<br>winst-en-<br>verliesrekening                            | Debet/(credit)<br>in activa                                               | Debet/(credit)<br>in passiva | Debet/(credit)<br>in eigen vermogen |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Gecorrigeerde controleverschillen:</b>                                            |                                                                           |                                                                           |                              |                                     |
| Onjuiste classificatie vooruitbetaalde kosten                                        |                                                                           | 115.691                                                                   | (115.691)                    |                                     |
| Vooruitbetalingen op MVA en IMVA ten onrechte opgenomen onder vooruitbetaalde kosten |                                                                           | Presentatiecorrectie<br>ad 108k binnen de<br>activazijde van de<br>balans |                              |                                     |
| Onjuiste mensen opgenomen in voorziening langdurig zieken                            | (57.171)                                                                  | (25.961)                                                                  | 83.132                       |                                     |
| Aansluitverschil specificatie voorziening langdurig zieken                           | (19.713)                                                                  |                                                                           | 19.713                       |                                     |
| Overige kosten gepresenteerd als kantoorkosten                                       | Presentatiecorrectie<br>ad 303k binnen de<br>winst-en-<br>verliesrekening |                                                                           |                              |                                     |
| Rekenkundige onjuistheid in het model voorziening langdurig zieken                   | (31.000)                                                                  |                                                                           | 31.000                       |                                     |
|                                                                                      |                                                                           |                                                                           |                              |                                     |
| <b>Totaal</b>                                                                        | <b>(107.884)</b>                                                          | <b>89.730</b>                                                             | <b>18.154</b>                |                                     |



Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” of “Deloitte Global”), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte-organisatie”). DTTL en haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichten of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteiten zijn aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg [www.deloitte.com/about](https://www.deloitte.com/about) voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belastingadvies- en juridische diensten, en diensten op het gebied van consulting, financial advisory, en risk advisory aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op haar meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 415.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op [www.deloitte.com](https://www.deloitte.com).

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte-organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.