

Deloitte.



UW Holding B.V.
Accountantsverslag 2021
29-06-2021



Aan de directie van:

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

Onderwerp:

Accountantsverslag 2021

Datum:

29 juni 2022

Deloitte Accountants B.V.
Gustav Mahlerlaan 2970
Postbus 58110
1040 HC Amsterdam
Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9737
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 2021. Deze controle is uitgevoerd overeenkomstig onze schriftelijke opdrachtbevestiging. De jaarrekening 2021 is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de raad van bestuur. 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 2021. 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



Inhoudsopgave

[Managementsamenvatting](#)

[Financiële positie](#)

[Bevindingen en verslaggeving](#)

[Interne beheersing](#)

[Overige onderwerpen](#)

[Bijlagen](#)



Samenvatting controle 2021



Identificeren van veranderingen binnen de organisatie en haar omgeving

Belangrijke veranderingen binnen UW betreffen de implementatie van AFAS en de personele mutaties die hebben plaatsgevonden op posities die nauw betrokken zijn bij het opstellen van de jaarrekening en het balansdossier. Beide veranderingen hebben een aanvullende tijdsbesteding tot gevolg gehad.



Vaststellen materialiteit

Onze materialiteit is vastgesteld op € 520.000 voor UW Holding B.V. en € 440.000 voor UW Werkmaatschappij B.V.. De uitvoerings-materialiteit bedraagt € 390.000 voor UW Holding B.V. en € 330.000 voor UW Werkmaatschappij B.V.. De (niet) gecorrigeerde bedragen groter dan € 26.000 respectievelijk € 22.000 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 29 november 2021. 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 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.



Inschatten (significante) risico's

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

- Juistheid en volledigheid van de omzetstromen
- Waardering van de voorziening langdurig zieken
- Continuïteitsevaluatie
- Wet normering topinkomens (WNT)



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 2021 sluit met een resultaat van € 72.000 negatief (2020: € 493.000 positief).

Het gemiddelde rendement van UW bedraagt circa minus 0,2% ten opzichte van het totaal van de bedrijfsopbrengsten. In 2020 bedroeg dit gemiddelde rendement circa 1,4% positief ten opzichte van het totaal van de bedrijfsopbrengsten.

Exploitatieresultaat (in € 1.000)	2021	2020
Opbrengsten	36.929	36.984
Bedrijfskosten	35.832	35.235
EBITDA	1.097	1.749
Afschrijvingen	-1.010	-1.095
Rente (saldo)	-159	-161
Netto resultaat	-72	493

Wij merken op dat de totale bedrijfsopbrengsten in lijn liggen met voorgaand jaar (2020: 36.984). Hierbij dient wel opgemerkt dat in 2021 een groter deel van de opbrengsten afkomstig is uit diensten en leveringen. In voorgaand jaar is UW meer afhankelijk geweest van landelijke en gemeentelijke compensatieregelingen als gevolg van Covid-19. De in 2021 ontvangen compensatie bedroeg € 432.000.

Het herstel is voornamelijk zichtbaar op de afdelingen Productie (+/+ € 553k), Facilitair (+/+ € 443k) en Maatwerk (+/+ € 236k). Hiertegenover staan wel toegenomen bedrijfskosten. Belangrijke oorzaak hiervan zijn de hoge verzuimcijfers, waardoor UW gedurende 2021 genoodzaakt is geweest om meer werk uit te besteden (+/+ 714k).



De financiële positie

Financieel Resultaat
Liquideiteitspositie

Liquideiteitspositie

De kasstroom uit de operationele activiteiten is afgenomen ten opzichte van 2020. Samengevat voor de afgelopen twee jaren, kan dit als volgt worden samengevat:

	2021	2020
	€ miljoen	€ miljoen
Operationele activiteiten	1,0	1,9
Investeringsactiviteiten	-0,5	-0,3
Financieringsactiviteiten	-0,6	-0,6
Totaal	-0,1	1,0

Ultimo 2021 beschikt UW over een positief saldo liquide middelen van € 1,6 miljoen.

De afgelopen twee jaar is sprake geweest van een positieve kasstroom uit operationele activiteiten. De operationele kasstroom is lager in 2021 ten opzichte van de kasstroom in 2020 als gevolg van het ontbreken vergoedingen die voorgaand jaar zijn ontvangen voor omzetsderving en meerkosten ten aanzien van COVID-19.

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 merken wij op dat de current ratio is gestegen ten opzichte van 0,93 in 2020 naar 0,96 in 2021. Dit ligt beneden de bedrijfseconomische norm van 1,0.

Bevindingen en verslaggeving





Bevindingen en verslaggeving

Proces jaarrekeningcontrole

Het proces rondom de jaarrekeningcontrole is voor verbetering vatbaar. Wij constateren ten opzichte van voorgaand jaar dat er stappen in de goede richting zijn gezet, zoals een concept-jaarrekening die voldoet aan de daaraan te stellen eisen vanuit de regelgeving en specificaties rondom de voorzieningen die opgesteld zijn. Wij constateren echter ook dat er nog verbeteringen mogelijk zijn in het proces om in het vervolg tot een efficiëntere en vroegere afronding van de jaarrekeningcontrole te kunnen komen. Dit zit voor een belangrijk deel op de omzetstromen en het ontbreken van interne controle op de bij ons aangeleverde onderbouwingen (of antwoorden op vragen).

Mede als gevolg van personele mutaties en ziekte bij UW is vertraging ontstaan in het opstel traject van de jaarrekening en bijbehorend balansdossier. Bij de start van de controle stellen wij vast dat UW nog geen volledig balansdossier beschikbaar had. Belangrijke elementen die bij de start van de controle nog niet gereed waren betroffen de omzetverantwoording, continuïteitsevaluatie en specificaties rondom overlopende posten en subsidies.

Ondanks het niet volledige balansdossier zijn wij medio april aangevangen met de controle. Wij constateerden dat uw financiële medewerkers zoekende waren om de juiste informatie en documentatie uit de organisatie te verkrijgen. Hierdoor hebben wij specificaties en andere aangeleverde documentatie meerdere malen terug moeten leggen met aanvullende vragen. Vanuit onze controle bestaat het beeld dat uw financiële medewerkers, gezien hun beperkte ervaring binnen UW, niet altijd direct de juiste functionaris binnen de organisatie weten te bereiken voor het verkrijgen van de juiste antwoorden.

Mede als gevolg van bovenstaande onvolledigheden in de initiële aanlevering en de personele uitdagingen aan de kant van UW hebben wij de controle niet efficiënt uit kunnen voeren. Wij treden graag met uw financieel management in gesprek om afspraken te maken om tot een efficiënter proces rondom de jaarrekeningcontrole te komen, zodat in het vervolg een vroegere afronding gewaarborgd is.



Bevindingen en verslaggeving

Omzetverantwoording

De opbrengsten van UW bedragen in 2021 circa € 37 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 € 21 miljoen) en anderzijds de opbrengsten uit diensten en leveringen (totaal € 16 miljoen). De opbrengsten uit diensten en leveringen kunnen naar aard van de opbrengsten worden ingedeeld in 9 categorieën. De vier 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 is. Wij hebben van uw financieel management begrepen dat met de implementatie van Afas de interne beheersing ten aanzien van het waarborgen van de volledigheid van de opbrengsten zal worden verbeterd. Voor het grootste deel van 2021 zijn deze verbeteringen echter nog niet gerealiseerd.

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 interimcontrole 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.



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 2021 € 1.767.000. Wij merken hierbij op dat de voorziening fors is gestegen ten opzichte van voorgaande jaren. Vanuit onze controlewerkzaamheden is gebleken dat veertien personen ten onrechte waren opgenomen in de voorziening. Deze medewerkers bleken per controledatum uit dienst te zijn getreden of hersteld te zijn. Hierdoor is de voorziening langdurig zieken in de conceptjaarrekening € 527.000 te hoog.

Tenslotte merken wij op dat UW de transitievergoeding meeneemt in haar berekening van de totale lasten van de langdurig zieke medewerkers. Indien een medewerker 2 jaar ziek is, kan ontslag worden aangevraagd bij het UWV. De medewerker heeft dan recht op een transitievergoeding. Met de Regeling compensatie transitievergoeding kan UW de betaalde transitievergoeding terugvragen bij het UWV, waarvoor een vordering op de balans is opgenomen. Per saldo is derhalve geen sprake van een resultaatteffect als gevolg van het opnemen van transitievergoedingen. Aanvullend neemt UW een vordering op voor de Wsw-subsidie die ontvangen zal worden voor de zieke Wsw-medewerkers tijdens hun resterende ziekteperiode. Als gevolg van de 14 ten onrechte opgenomen personen zijn ook de vorderingen voor te ontvangen compensatie transitievergoeding en te ontvangen WSW-subsidie met € 206.000 te hoog opgenomen. Het totale resultaatteffect van onze bevinding bedraagt per saldo € 109.000 positief. Correctie heeft plaatsgevonden.

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 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

Continuïteitsevaluatie

Wij hebben de inschatting van het management met betrekking tot de continuïteit beoordeeld. Op basis van de werkzaamheden, die wij hebben uitgevoerd, zijn wij van mening dat de continuïteitsveronderstelling van toepassing blijft. Wij concluderen op basis van de verkregen controle-informatie dat er geen belangrijke onzekerheid bestaat met betrekking tot gebeurtenissen of voorwaarden die mogelijk aanzienlijke twijfels oproepen over de continuïteit van de organisatie. Hoewel toekomstige gebeurtenissen altijd aan een bepaalde onzekerheid onderhevig zijn, kunnen wij ons vinden in het door het management toepassen van de continuïteitsveronderstelling bij het opmaken van de jaarrekening 2021.

Wel adviseren wij u verdere stappen te nemen in de ontwikkeling (verhoging) van de winstmarge op verschillende omzetstromen. U hebt aangegeven bezig te zijn met nadere analyses en mogelijkheden te onderzoeken.

Oekraïne

Het management van UW heeft geëvalueerd in hoeverre de crises in de Oekraïne gevolgen heeft voor de bedrijfsvoering van UW. Het management concludeert dat de gevolgen per heden beperkt zijn, mede doordat UW langer lopende energie contracten heeft afgesloten. Tevens heeft het management geen indicaties dat als gevolg van de crisis sprake is van verstoringen in de keten van leveranciers, wat tot tekorten kan leiden. Uiteraard heeft de oplopende inflatie wel een kostenverhogend effect. Mogelijke andere gevolgen in de toekomstige periode zijn onzeker.

Controleverklaring

Wij hebben bij de jaarrekening 2021 van UW een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Wij geven de controleverklaring af onder voorbehoud van goedkeuring van deze jaarrekening door de raad van commissarissen. Graag ontvangen wij daartoe een exemplaar van de goedgekeurde jaarrekening 2021. Mochten nog wijzigingen in de definitieve versie worden aangebracht, dan verzoeken wij u ons hiervan in kennis te stellen.

Interne beheersing





Interne beheersing

Administratieve organisatie en interne beheersing

Interim controle

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2021 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 2021.

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 2021 (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 2021 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 toestandkoming 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 2021 geen aanwijzingen van fraude zijn gebleken dan wel gemeld.



Interne beheersing

Cyberisicoanalyse

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 cyberisico's zich voordoen, kunnen deze een (significante) impact hebben op de financiële systemen, op de interne beheersing, en daarmee ook op de jaarrekeningcontrole. Aangezien cyberisico's voor iedere organisatie ernstige gevolgen kunnen hebben, attenderen wij u op het belang van een cyberisicoanalyse als vast onderdeel van het interne-controlesysteem dat relevante financiële, operationele en rapportagerisico's onderkent, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan adequaat inschat en de interne beheersing daarop toespitst.

Implementatie AFAS

In de management letter hebben wij reeds een passage opgenomen over uw IT-organisatie zoals deze was ingericht ten tijde van de interimcontrole. Deze interimcontrole heeft voorafgaand de implementatie van AFAS plaatsgevonden. Na de implementatie van AFAS dd. 01-11-2021 hebben wij kennis genomen van GITC's zoals ingeregeld binnen AFAS. Hierbij hebben wij vastgesteld dat een goedkeurende ISAE3402-verklaring aanwezig is voor AFAS.

Vanuit deze ISAE3402-rapportage blijkt dat UW zelf verantwoordelijk is voor het inregelen van het wijzigingsproces voor het doorvoeren van wijzigingen binnen AFAS. Hierbij hebben wij de volgende bevindingen geconstateerd:

- Gezien de recente implementatie van AFAS heeft UW ten tijde van onze controle nog geen formele invulling gegeven aan het wijzigingsproces voor het doorvoeren van wijzigingen binnen de mogelijkheden die AFAS biedt.
- Uw salarisadministratrice beschikt over applicatiebeheerdersrechten in AFAS. Gezien de overige rechten, zoals bijvoorbeeld het klaarzetten van betalingen, van deze functionaris achten wij ongewenste functievermenging aanwezig.

Op basis van bovenstaande bevindingen bevelen wij aan om het proces rondom het doorvoeren van wijzigingen binnen UW verder in te richten en te formaliseren. Hierbij is het van belang om de applicatiebeheerdersrechten op dusdanige wijze toe te kennen, dat ongewenste functievermenging wordt voorkomen.

In aanvulling op bovenstaande opmerkingen merken wij op dat de implementatie van AFAS een stap voorwaarts is ten opzichte van de voorgaande IT-inrichting, bestaande uit de applicaties ISAH, Compas, Accountview en Groenvision. Wij raden UW aan energie te blijven steken in het inventariseren van de mogelijkheden die AFAS biedt om de organisatie verder te professionaliseren.

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 vertrouwdschap 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

De Europese Commissie heeft een voorstel ingediend om de ESG-verslaggevingsrichtlijn (EU CRSD Corporate Sustainability Reporting Directive) te actualiseren. Verwacht wordt dat deze richtlijn eind 2022 zal worden overgenomen door de verschillende landen. De nieuwe richtlijn is dan van kracht vanaf jaarrekeningen 2023. Kern van deze richtlijn is dat grote ondernemingen via het bestuursverslag dienen te gaan rapporteren over de volgende onderwerpen:

- Het businessmodel en de strategie ten aanzien van duurzaamheid.
- De rol van het management, de raad van bestuur en de raad van toezicht bij het bepalen van het beleid rondom duurzaamheid.
- De belangrijkste KPI's inclusief de realisatie en doelen voor de toekomst.
- Een omschrijving van de belangrijkste risico's op het gebied van duurzaamheid en de wijze waarop hier wordt ingespeeld.
- Inzicht in de wijze waarop de informatie omtrent duurzaamheid tot stand is gekomen.

De richtlijn gaat in ieder geval gelden voor grote B.V.'s en N.V.'s. Wij adviseren u echter in uw bestuursverslag met ingang van 2022 aandacht te besteden aan dit onderwerp, gezien de grote maatschappelijke belangstelling hiervoor.



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 2021 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) winst- en-verliesrekening	Debet/(credit) in activa	Debet/(credit) in passiva	Debet/(credit) in eigen vermogen
Ongecorrigeerde verschillen voorgaand jaar:				
Veertien personen ten onrechte niet in de voorziening langdurig zieken	(283)	(304.066)	304.349	
Er is ten onrechte een persoon in de voorziening langdurig zieken opgenomen, terwijl deze persoon in een 2 ^e spoortraject zit	30.126		(30.126)	
In de voorziening langdurig zieken is ten onrechte geen rekening gehouden met het percentage deeltijdbetrekking	22.775		(22.775)	
Vordering inzake loonheffing oude jaren op de Belastingdienst te laag verantwoord	36.257	(36.257)		
Totaal	88.875	(340.323)	251.448	



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 € 25.000 en overige geïdentificeerde afwijkingen, aangepast door het management boven € 25.000, in de onderstaande tabel.

Beschrijving	Debet/(credit) winst- en-verliesrekening	Debet/(credit) in activa	Debet/(credit) in passiva	Debet/(credit) in eigen vermogen
Gecorrigeerde controleverschillen:				
Veertien personen ten onrechte opgenomen in de voorziening langdurig zieken	(159.475)	(369.323)	528.798	
De vordering compensatie transitievergoeding is te hoog	50.806	(50.806)		
Te veel betaalde WHK-premie is ten onrechte gesaldeerd met de nog te betalen loonheffing		191.077	(191.077)	
Lonen en salarissen ten onrechte verantwoord als sociale lasten		Presentatiecorrectie ad 40k binnen de winst- en verliesrekening		
Totaal	(108.669)	(229.052)	337.721	



Deloitte Accountants B.V.

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

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9737
www.deloitte.nl

This report has been prepared solely for the use of the Supervisory Board and Executive Board of UW Holding B.V. and UW Werkmaatschappij B.V. 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.

© 2021 Deloitte Accountants B.V. All rights reserved.
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited