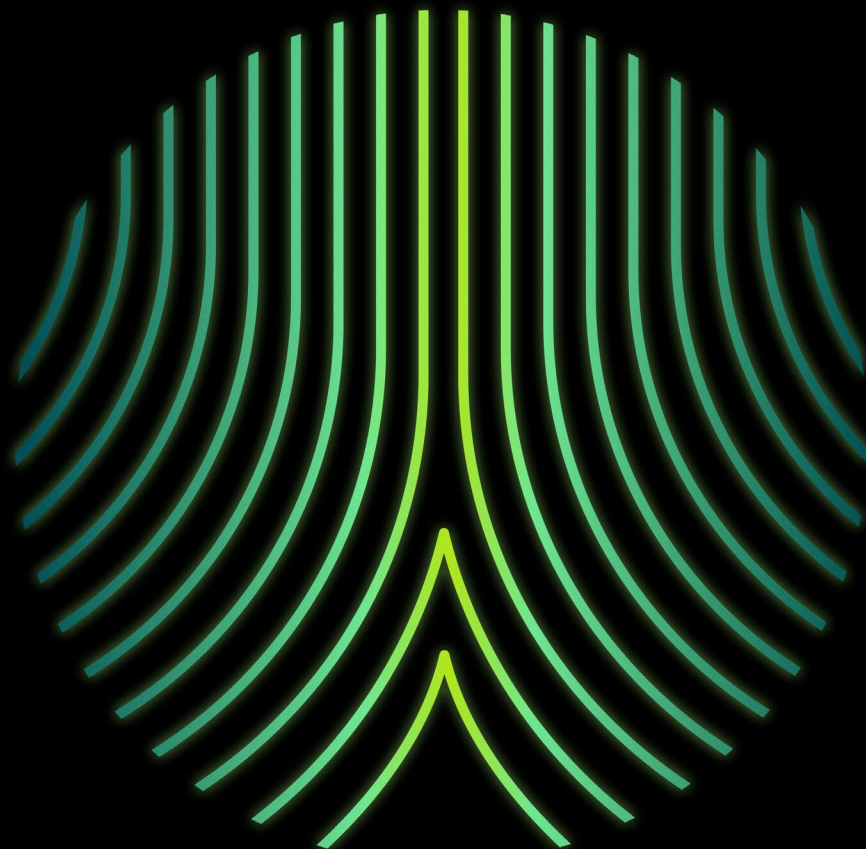






Inhouds- opgave

Contact

De volgende personen beantwoorden graag uw vragen over deze managementletter:

N. (Niels) Fritz RA

Partner, Audit Public Sector
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 06 5204 8682
NFritz@deloitte.nl

L.A. (Laura) Kors RA

Manager, Audit Public Sector
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 06 5359 8564
LKors@deloitte.nl

Managementsamenvatting

[Managementsamenvatting](#)

Control

[Bevindingen op organisatieniveau](#)

[Bevindingen op procesniveau](#)

Jaarrekening 2021

[Position papers](#)

[Verantwoording Compensatieregelingen Covid-19](#)

Overige onderwerpen

[Covid-19 en Deloitte](#)

[Frauderisico](#)

**Aan de directie van:**

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

Onderwerp:

Concept managementletter 2021

Datum:

xx

Kenmerk:

xxxxx

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

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9704
www.deloitte.nl

Geachte directie,

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2021 van UW Holding B.V. en UW Werkmaatschappij B.V. (hierna: UW) hebben wij een analyse en evaluatie uitgevoerd van de interne-beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle.

Dit wordt uitgevoerd voor zover dit door ons belangrijk wordt geacht in het kader van onze opdracht.

Wij hebben de interim-werkzaamheden uitgevoerd in oktober 2021. In deze rapportage zijn de bevindingen en aanbevelingen opgenomen die voortvloeien uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden en die naar onze mening voor de directie van belang zijn. Deze rapportage is op 16 november 2021 besproken met het financieel management en de directie.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan.

Deze risico-inschattingen hebben echter niet als doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht om een oordeel te geven omtrent de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel. Derhalve bestrijkt deze analyse en evaluatie niet noodzakelijkerwijs alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Wij danken u voor de medewerking die ons gedurende de uitvoering van onze werkzaamheden is verleend en de wijze waarop u informatie met ons heeft gedeeld tijdens de interim-controle.

Met vriendelijke groeten,

Deloitte Accountants B.V.

N.R. Fritz RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte 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 a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Management- samenvatting





Management- samenvatting

Managementsamenvatting

[Control](#)[Jaarrekening 2021](#)[Overige onderwerpen](#)

Inleiding

In oktober 2021 heeft de interimcontrole ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2021 plaatsgevonden. Door middel van deze managementletter rapporteren wij onze bevindingen en aanbevelingen die voortvloeien uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden en die naar onze mening voor de directie van belang zijn. De bevindingen, waarnemingen en aanbevelingen in deze management letter beogen uw directie en management te ondersteunen in het proces van continue verbetering van de interne beheersing.

De belangrijkste bevindingen die wij in deze managementletter rapporteren hebben wij hieronder opgenomen:

- Onvoldoende waarborgen ten aanzien van de volledigheid van de opbrengsten
- Bevindingen ten aanzien van het betalingsproces die mogelijk kunnen leiden tot onrechtmatige betalingen
- Onvoldoende specifieke uitwerking van de risico's in uw frauderisicoanalyse

Wij merken op dat bovenstaande thema's deels in voorgaand jaar ook zijn gerapporteerd en niet aan verandering onderhevig zijn geweest gedurende 2021. In dit kader hebben wij begrepen dat u voornemens bent opvolging te geven aan deze punten op het moment dat de implementatie van AFAS volledig is afgerond. De implementatiedatum was 1 november 2021. Na de implementatie van AFAS zullen wij, idealiter voorafgaand aan de jaareindecontrole, een moment plannen om kennis te nemen van de algemene IT-beheersmaatregelen en de impact van de implementatie op uw bedrijfsprocessen in kaart te brengen. Hierover maken wij met u nog aanvullende afspraken

Wij hebben het prettig gevonden dat u ons op locatie heeft kunnen ontvangen. Ook de gesprekken die wij met uw medewerkers hebben gevoerd hebben wij als prettig ervaren. Uw medewerkers hebben hun medewerking verleend en ons van de benodigde stukken voorzien. Hierbij constateren wij wel dat de doorlooptijd van vragen soms aan de lange kant is, omdat documentatie wijdverspreid in de organisatie moet worden verkregen. Het verzoek is dan ook om richting de jaarrekeningcontrole uw medewerkers erop te attenderen dat zij mogelijkerwijs vragen vanuit de controle kunnen verwachten, zodat zij hierop zijn voorbereid en de benodigde stukken tijdig kunnen aanleveren.



Management- samenvatting

Managementsamenvatting

[Control](#)[Jaarrekening 2021](#)[Overige onderwerpen](#)

UW in ontwikkeling

De sociale werkvoorziening is al enige tijd aan verandering onderhevig. In de afgelopen jaren is sprake geweest van stevige veranderingen in de wet- en regelgeving, waaronder de invoering van de Participatiewet, de afbouw van de wsw-populatie en bezuinigingen in wsw-bijdragen. Deze ontwikkelingen hebben directe gevolgen gehad voor de meerjarige financiële positie. UW heeft haar doelen voor de komende jaren weergegeven in het ondernemingsplan 2018-2022 en gaat deze de komende periode actualiseren. In het plan staat het gezamenlijk met de gemeente Utrecht verkleinen van de wederzijdse afhankelijkheid centraal waardoor de risico's voor beide partijen structureel zullen gaan verkleinen. UW zal dit bewerkstelligen middels de onderstaande actiepunten:

- Concentratie op minder werksoorten
- Afbouw van de NRG-formatie
- De afhankelijkheid van de gemeente Utrecht wordt stap voor stap verkleind door de huidige opdrachtenportefeuille aan te vullen met opdrachten voor publieke en private organisaties en andere gemeentes.
- Verkennen van nieuwe marktkansen
- Verhogen operationele winst om het tekort vanuit de rijksbijdrage te compenseren

De huidige financiële positie van UW laat zien dat het herstel na de eerste periode van de Covid-19 pandemie deels achterwege blijft. Uit de tussentijdse managementinformatie t/m augustus blijkt een negatief resultaat van € 0,5 miljoen (blijft € 626.000 achter op de begroting). Hierbij dient wel opgemerkt dat er nog geen rekening is gehouden met eventuele aanvullende WSW subsidie ter compensatie van de negatieve effecten van Covid-19. Wij hebben van uw financieel management begrepen dat deze compensatie naar verwachting zal worden toegekend, maar de omvang is nog onbekend. Daarnaast merken wij op dat de organisatie haar prognose tot en met december ieder kwartaal bijstelt op basis van de huidige situatie en ontwikkelingen. Het geprognostiseerde resultaat t/m augustus bedraagt op basis hiervan € 321.000 negatief, terwijl het werkelijke resultaat t/m augustus € 451.000 negatief bedraagt.

De achterblijvende cijfers zijn terug te zien op de afdelingen diensten (-/- €41.000 ten opzichte van de prognose), verpakken (-/- €14.000), metaal (-/- €13.000), arbeidsontwikkeling (-/- €105.000), indirecte afdelingen (+ € 43.000). Kortom, de achterblijvende cijfers zijn over de gehele breedte van UW terug te zien. Er is geen sprake van één afdeling die hoofdzakelijk aanwijsbaar is voor het achterblijvende resultaat.

Uit bespreking met uw financieel management hebben wij begrepen dat UW op de korte termijn voor de volgende twee uitdagingen staat:

- 1) De beschikbare capaciteit binnen de doelgroepen is momenteel te laag. Er is sprake van een hogere uitstroom dan instroom. Aanvullend liggen de verzuimcijfers, mede als gevolg van Covid-19, erg hoog. UW zet in op hogere instroom. Dit gebeurt onder meer met de inzet van een recruiter, het creëren van aantrekkelijke werksoorten en actieve gesprekken met het loket Werk & Inkomen van de Gemeente Utrecht, zodat zij de weg naar UW beter weten te vinden.
- 2) De verkopen zijn nog onvoldoende aangetrokken na de eerste uitbraken van Covid-19. UW ervaart dat klanten huiverig zijn met het uitbesteden van werk aan een derde partij. In veel gevallen geven deze partijen er de voorkeur aan om het werk binnenshuis met de eigen beschikbare capaciteit uit te voeren. Hier ligt in de komende periode een uitdaging voor accountmanagers om de verkopen aan nieuwe en bestaande klanten te doen laten groeien.

Control





Bevindingen op organisatie niveau

Managementsamenvatting

Control

Bevindingen op organisatieniveau

Bevindingen op procesniveau

Jaarrekening 2021

Overige onderwerpen

Observaties interne beheersing op organisatieniveau**(Fraude)Risicoanalyse**

Een belangrijk oogmerk van effectieve interne beheersing is het voorkomen of tijdig detecteren en mitigeren van fraude. Hierbij kan worden gedacht aan frauderisico's in de verslaggeving, bijvoorbeeld met betrekking tot het bestaan of de waardering van activa, of de volledigheid van de verantwoording van verplichtingen. Ook kunt u denken aan frauderisico's in de aanbesteding-, inkoop- en betaalprocessen. Daarnaast komt ook cybercrime (o.a. phishing mails, hacking etc.) steeds vaker voor. Frauderisico's kunnen het realiseren van uw strategische ambitie bedreigen. Hierbij kunt u denken aan imagoschade, financiële schade en bestuurlijke aansprakelijkheid. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij de raad van bestuur. De raad van commissarissen ziet erop dat de raad van bestuur adequate preventieve en repressieve beheersmaatregelen heeft ingesteld om het risico op fraude zoveel mogelijk te beperken.

Wij hebben tijdens de interim controle geconstateerd dat u gedurende 2021 een begin heeft gemaakt met het opstellen van een frauderisicoanalyse. Wij hebben kennis genomen van het concept van de frauderisicoanalyse en constateren dat u een stap in de goede richting heeft gemaakt, waarbij met name de opbouw van uw analyse een goed fundament biedt richting een gedegen, waardevolle frauderisicoanalyse. Echter, om de toegevoegde waarde van de frauderisicoanalyse te vergroten zijn de volgende verbeteringen noodzakelijk:

1. In uw conceptanalyse zijn de bruto frauderisico's te algemeen geformuleerd. In veel gevallen noemt u in uw analyse een risico, zonder het risico verder te concretiseren. Het is raadzaam om deze risico's te pinpointen en specifiek te maken.
2. In uw conceptanalyse zijn de bruto frauderisico's geclassificeerd aan de hand van een kans-impactanalyse. Deze analyse is onvoldoende onderbouwd. Ter versterking van uw analyse is het raadzaam om de gemaakte inschatting op de pijlers *kans* en *impact* tekstueel te onderbouwen.
3. Het is raadzaam om binnen uw organisatie om zo breed mogelijk fraudebewustzijn te creëren. Dit kunt u doen door de input voor uw frauderisicoanalyse zo breed mogelijk binnen de organisatie te vergaren en tevens de uitkomsten ook breed te delen.

Indien uw frauderisicoanalyse op de bovenstaande punten wordt versterkt zult u beter in staat zijn passende interne beheersmaatregelen te formuleren en implementeren om het onderkende frauderisico te mitigeren tot een acceptabel laag niveau.

Om het belang van een gedegen frauderisicoanalyse te accentueren adviseren wij om de bespreking van de frauderisicoanalyse minimaal jaarlijks te agenderen bij de communicatie tussen het bestuur en de raad van commissarissen.

Reactie management:



Bevindingen op organisatie niveau

Managementsamenvatting

Control

Bevindingen op organisatieniveau

Bevindingen op procesniveau

Jaarrekening 2021

Overige onderwerpen

IT omgeving

Informatiebeveiliging is een onlosmakelijk onderdeel geworden van onze samenleving. Dagelijks werken wij met digitale oplossingen, zowel privé als zakelijk. Door gebruik van het internet, bedrijfsnetwerken en -applicaties hebben alle organisaties, ongeacht hun omvang, te maken met aan cyber gerelateerde risico's zoals cyberaanvallen, hacks of andere vormen van cybercrime. Als cyberrisico's zich voordoen, kunnen deze een significante impact hebben op de (financiële) systemen, de interne beheersing en daarmee uiteindelijk ook op de jaarrekeningcontrole.

Cyberaanvallen kunnen leiden tot een grote verscheidenheid aan risico's, variërend van ongeautoriseerde wijzigingen in de IT-systemen of in de gegevens die met deze systemen worden beheerd, tot het openbaar worden van persoonsgegevens, andere vertrouwelijke gegevens of IntellectualProperty, of zelfs tot verstoring van de bedrijfsvoering (bijvoorbeeld als gevolg van ransomware).

De IT-omgeving binnen UW kenmerkt zich door een verscheidenheid aan gebruikte applicaties. Hiervan zijn ISAH, Groenvision, Compas en AccountView enkele voorbeelden. Per 1 november 2021 bent u voornemens een groot deel van deze applicaties te vervangen door één nieuw ERP-systeem AFAS. Tijdens de interimcontrole hebben wij geconstateerd dat de voorbereiding hiervan zich in een vergevorderd stadium bevond. Wij hebben begrepen dat AFAS vanaf 1 november 2021 in gebruik genomen is door uw organisatie.

Ten aanzien van de bestaande applicaties hebben wij in het kader van de jaarrekeningcontrole de opzet en het bestaan van de algemene IT-beheersingsmaatregelen in kaart gebracht. Wij hebben deze werkzaamheden verricht voor de maatregelen omtrent toegangsbeveiliging, periodieke gebruikersreview en wijzigingsbeheer. In voorgaand jaar hebben wij gesignaleerd dat op deze drie punten verbetering noodzakelijk is. Met de overgang naar AFAS in het verschiet heeft u ervoor gekozen naar aanleiding van onze bevindingen geen veranderingen meer door te voeren ten aanzien van de algemene IT-beheersmaatregelen in de applicaties ISAH, Groenvision, Compas en Accountview. De door ons in voorgaand jaar gerapporteerde bevindingen blijven derhalve onverminderd van toepassing. Met de overgang richting AFAS bevelen wij ten aanzien van de logische toegangsbeveiliging, de periodieke gebruikersreview en het wijzigingsbeheer het volgende aan.

Toegangsbeveiliging

In de bestaande applicaties wordt om in te loggen de invoer van een gebruikersID en wachtwoord verlangd. Wij concluderen zonder uitzondering dat de minimale wachtwoordvereisten voor deze applicaties niet voldoen aan de onderstaande parameters. Wij adviseren u om in AFAS de minimale wachtwoordvereisten in lijn te brengen met de onderstaande eisen die als toereikend worden beoordeeld:

Parameter	Recommended Value
LockoutDurationValue 0 (As this indicates that the account needs to be manually unlocked)	
ResetLockoutCount	1440 (minuten)
MaximumPasswordAge	30 to 90 (dagen)
MinimumPasswordAge	1 or higher
MinimumPasswordLength	8 or more
PasswordHistorySize	6 or more
LockoutBadCount	3
PasswordComplexity	TRUE (Enabled)



Bevindingen op organisatie niveau

[Managementsamenvatting](#)
[Control](#)
[Bevindingen op organisatieniveau](#)
[Bevindingen op procesniveau](#)
[Jaarrekening 2021](#)
[Overige onderwerpen](#)

Periodieke gebruikersreview

Binnen UW geldt dat rechten binnen de verschillende applicaties worden toegewezen op basis van de functie van de medewerkers. Bij de indiensttreding van een nieuwe functionaris worden de rechten in de applicatie toegekend op basis van referentiegebruikers. Hiervoor wordt navraag gedaan bij de leidinggevende van betreffende medewerker. De leidinggevende geeft hierbij aan welke rechten moeten worden toegekend.

Wij constateren dat er voor de applicaties AccountView, Compas, Groenvision en ISAH geen periodieke review van de rollen en rechten wordt uitgevoerd. Met deze periodieke review wordt geborgd dat medewerkers de juiste rechten binnen deze applicatie toegekend hebben gekregen. Daarnaast merken wij op dat ook geen review plaatsvindt op het gebruik van generieke accounts of accounts met hoge rechten, zoals bijvoorbeeld het geval is voor applicatiebeheerders. Wij adviseren u om periodiek een review uit te voeren op de toegewezen rollen en rechten, zodat het risico op ongeautoriseerde toegang tot de IT-systemen wordt gemitigeerd.

Wij bevelen u aan om bij de overgang naar AFAS een kritische review op de toegekende rollen en rechten te verrichten om vast te stellen dat de noodzakelijke functiescheidingen geborgd zijn. Na de overgang is het raadzaam om de rollen en rechten periodiek te reviewen. Uit uw notitie 'General IT controls & application controls' blijkt dat u voornemens bent om deze review in overleg met een ervaren AFAS-consultant te verrichten.

Wijzigingsbeheer

Wij merken op dat het wijzigingsbeheer grotendeels de verantwoordelijkheid zal zijn van AFAS zelf. UW zal verantwoordelijk zijn voor het functioneel beheer binnen AFAS. Ook hier is het weer van groot belang dat een proces met voldoende functiescheiding is geborgd. Uit uw notitie 'General IT controls & application controls' blijkt dat u het proces op dergelijke wijze beoogt in te richten dat bevoegdheden enkel met akkoord van een leidinggevende gewijzigd kunnen worden.

Verdere opmerkingen ten aanzien van de implementatie van AFAS

Tijdens de interimcontrole hebben wij begrepen dat verschillende bedrijfsprocessen zullen wijzigen als gevolg van de implementatie van AFAS. Na de implementatie van AFAS zullen wij, idealiter voorafgaand aan de jaareindecontrole, een moment plannen om kennis te nemen van de algemene IT-beheersmaatregelen en de impact van de implementatie op uw bedrijfsprocessen in kaart te brengen. Wij zullen de implementatie van Afas tijdens de interimcontrole beoordelen.

Tenslotte merken wij op dat de ISAE 3402 rapportage van Afas voor het boekjaar 2021 nog niet beschikbaar is. Wij verwachten dat deze rapportage begin 2022 beschikbaar zal zijn. Wij vragen u om deze op te vragen bij Afas en kennis te nemen van de rapportage, met name van de uitzonderingen die hierin gerapporteerd worden en het effect dat deze uitzonderingen hebben op de werking van het systeem bij UW. Daarnaast worden in deze rapportage een aantal beheersmaatregelen benoemd die bij de klantorganisatie geïmplementeerd dienen te worden. Wij vragen u om voor de start van de jaarrekeningcontrole te analyseren of u voldoet aan de benoemde interne-beheersingsmaatregelen in de rapportage 2021.



Bevindingen op organisatie niveau

Managementsamenvatting

Control

Bevindingen op organisatieniveau

Bevindingen op procesniveau

Jaarrekening 2021

Overige onderwerpen

Tussentijdse informatie

Wij hebben tijdens de interimcontrole kennis genomen van uw tussentijdse rapportages. De huidige managementrapportage bevat winst- en verliesrekeningen op totaal- en op afdelingsniveau. Daarbij worden de gerealiseerde opbrengsten en kosten geconfronteerd met de begroting en geprognosticeerde cijfers. Daarnaast bevat de managementinformatie niet-financiële informatie zoals het personeelsverloop en ziekteverzuim.

Tijdens de interimcontrole hebben wij geconstateerd dat uw financieel management zich ervan bewust is dat verbeterlagen in uw tussentijdse informatie mogelijk zijn. Om de managementinformatie aan kracht te laten winnen benoemen wij de volgende aandachtspunten:

- De maandrapportage heeft momenteel voornamelijk een verklarende functie. De voorspellende waarde is beperkt. Het uitbreiden van de tussentijdse rapportage met rolling forecasts en trendanalyses versterkt de sturingswaarde van de tussentijdse rapportage. De invloed van tendenties en gevolgen van interne en externe ontwikkelingen zullen beter inzichtelijk zijn en verschaffen u de mogelijkheid om hier beter op te anticiperen.
- Managementinformatie is momenteel niet tijdig beschikbaar. Het tijdig beschikbaar zijn van managementinformatie zorgt ervoor dat u tijdig kan reageren op de ontwikkelingen in de cijfers. Wij bevelen u aan om de implementatie van AFAS aan te grijpen om de mogelijkheden te inventariseren managementinformatie tijdig, bij voorkeur real-time, beschikbaar te krijgen.
- Binnen UW worden kosten en opbrengsten per afdeling geregistreerd. Hiermee heeft u in uw tussentijdse rapportage en managementinformatie inzicht in de winstgevendheid van de verschillende afdelingen. Teneinde de informatiewaarde van uw tussentijdse rapportage en managementinformatie te vergroten is het raadzaam om kosten en opbrengsten nader te specificeren in uw financiële registratie. Door kosten en opbrengsten per order, contract of (gedetacheerde) medewerker te matchen kunt u meer inzicht verkrijgen in het rendement van de verschillende werkzaamheden. Een vergroting van dit inzicht zal u kunnen faciliteren bij het nemen van de juiste beslissingen ten aanzien van de verschillende activiteiten. Denk hierbij onder andere over beslissingen omtrent tariefstelling, het wel of niet aangaan van een overeenkomst of de uitbreiding of inkrimping van activiteiten. Wij hebben vastgesteld dat uw financieel management in gesprek is met de bedrijfsleiders over het juiste verdichtingsniveau dat gehanteerd dient te worden om de juiste balans te bewaren tussen enerzijds het beperken van de administratieve lasten voor de afdelingen en anderzijds het maximaliseren van de informatiewaarde van de tussentijdse informatie.

Reactie management:



Samenvatting tekort- komingen en aanbevelingen

Managementsamenvatting
Control

Bevindingen op organisatieniveau

Bevindingen op procesniveau

Jaarrekening 2021

Overige onderwerpen

In het kader van onze interim controle hebben wij de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne-beheersingsmaatregelen van UW onderzocht, voor zover dit relevant is voor de bijdrage aan de getrouwheid van de jaarrekening. Op deze pagina treft u in een samenvattend overzicht onze bevindingen per proces aan waarbij wij op basis van onze kwalificering de mate van impact hebben weergegeven. Uiteraard vormen deze bevindingen ook de input voor uw procesoptimalisatie voor de komende jaren.

Nr	Omschrijving	Onderwerp	Prioriteit	Referentie
1	Onvoldoende waarborgen ten aanzien van de volledigheid van de opbrengsten	Opbrengsten	Hoog	No. 1
2	Geen sprake van een geformaliseerde richtlijn met betrekking tot tarieven	Opbrengsten	Midden	No. 2
3	Geen periodieke aansluiting tussen de salarisadministratie en de financiële administratie	Personeel & Salarissen	Laag	No. 3
4	Betalingsorganisatie	Inkopen en betalingen	Hoog	No. 4
5	Het komt voor dat inkooporders worden aangemaakt nadat de inkoopfactuur is ontvangen	Inkopen en betalingen	Midden	No. 5
6	Geen waarborg dat alle memoriaalboekingen worden gecontroleerd door de Manager Finance & IT	Financial Reporting	Hoog	No. 6



Gedetailleerde tekort- komingen en aanbevelingen

Managementsamenvatting

Control

Bevindingen op organisatieniveau

Bevindingen op procesniveau

Jaarrekening 2021

Overige onderwerpen

No. 1	Onvoldoende waarborgen ten aanzien van de volledigheid de opbrengsten
Observatie	Wij hebben tijdens onze interimcontrole vastgesteld dat voorafgaand de implementatie van AFAS uw organisatie ten aanzien het waarborgen van de volledigheid van de opbrengsten de volgende werkzaamheden uitvoert: • Het registreren van de overeenkomsten met afnemers in de applicaties Compas, Groenvision en Sharepoint. • Het maken van een aansluiting tussen de gefactureerde bedragen vanuit de bovengenoemde applicaties en de geregistreerde omzet in de financiële administratie. • Periodieke review van de maandcijfers ten behoeve van het opstellen van de maandelijkse rapportage, inclusief besprekingen met diverse functionarissen binnen de organisatie. Wij merken op dat deze interne beheersingsmaatregelen een goed startpunt betreffen voor het vaststellen van de volledigheid van de opbrengsten, maar nog niet het gehele risico mitigeren. Het valt op dat u bijvoorbeeld nog geen beheersingsmaatregelen heeft getroffen die de volledige facturatie vanuit het contractenregister waarborgen. Wij verwijzen voor onze aanbevelingen hieromtrent naar de volgende pagina.
Risico	Op basis van bovenstaande waarneming is de volledigheid van de opbrengsten onvoldoende gewaarborgd. Consequentie hiervan is dat de volledigheid van de facturatie onvoldoende geborgd is.
Oorzaak	De oorzaak van de bevinding is gelegen in het feit dat onvoldoende waarborgen in het proces zijn gebouwd ten aanzien van de volledigheid van de opbrengsten.
Reactie management en datum implementatie aanbeveling	



Gedetailleerde tekort- komingen en aanbevelingen

Managementsamenvatting

Control

Bevindingen op organisatieniveau

Bevindingen op procesniveau

Jaarrekening 2021

Overige onderwerpen

No. 1	Onvoldoende waarborgen ten aanzien van de volledigheid van de opbrengsten
Aanbeveling	De bovenstaande uitgevoerde interne beheersingsmaatregelen waarborgen in opzet onvoldoende de volledigheid van de opbrengsten. Op de volgende pagina hebben wij per omzetstroom onze aanbeveling ter waarborging van de volledigheid uiteengezet. In Q4 staat de implementatie van AFAS gepland. Wij bevelen in algemene zin aan om in AFAS een gedegen projectadministratie en contractenregister te implementeren. Deze implementatie biedt u de volgende voordelen: - Registratie van projectdocumentatie (offertes, opdrachtbevestigingen, contracten en verkoopfacturen) op één centrale plaats binnen de organisatie. Dit stelt u in staat om een aansluiting te maken tussen de te factureren bedragen aan de hand van de projectdocumentatie en de werkelijk gefactureerde bedragen in de financiële administratie. - De registratie van alle projectdocumentatie stelt u tevens in staat om een aansluiting te maken tussen binnenkomende verkooporders, geproduceerde aantallen of geleverde uren, uitgaande pakbonnen en verkoopfacturen. - Registeren van opbrengsten en kosten per project waardoor u inzage verkrijgt in het resultaat per project. Daarnaast betreft dit waardevolle input voor uw managementinformatie. Dit stelt u namelijk in staat om een juiste en volledige managementrapportage op te stellen aangezien uit uw projectadministratie blijkt welke opbrengsten nog gefactureerd kunnen worden. Het implementeren van een projectadministratie inclusief een urenadministratie is een goede stap voorwaarts ten aanzien van het waarborgen van de volledigheid van de opbrengsten. Aanvullend hebben wij op de volgende pagina per omzetstroom onze aanbeveling ter waarborging van de volledigheid van de opbrengsten uiteengezet.
Impact op onze controle	Wij voeren naar aanleiding van deze bevinding aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uit teneinde voldoende zekerheid te verkrijgen omtrent de volledigheid van de opbrengstenverantwoording. Op de volgende pagina benoemen wij per omzetstroom een aantal analyses waarmee de volledigheid van de opbrengsten geborgd kan worden. Richting de jaarrekeningcontrole vragen wij u deze analyses voor te bereiden. Wij gaan na de implementatie van AFAS graag met u in gesprek om aan het bovenstaande een praktische invulling te geven.



Gedetailleerde tekort- komingen en aanbevelingen

Managementsamenvatting

Control

Bevindingen op organisatieniveau

Bevindingen op procesniveau

Jaarrekening 2021

Overige onderwerpen

	Aanbevelingen ten aanzien van de volledigheid van de opbrengsten per omzetstroom
Groen, Flora & Facilitair	Wij merken op dat het startpunt voor het waarborgen van de volledigheid voor de opbrengstenstromen groen en facilitair een gedegen contractenregister en urenadministratie zou moeten zijn. Hierbij bevelen wij aan om periodiek de volgende analyses zichtbaar te verrichten: • Maandelijks aansluiting tussen de overeengekomen contracten en daadwerkelijke facturatie • Jobtime-shoptime analyse waarbij wordt nagegaan of alle beschikbare capaciteit op de betreffende afdelingen ook daadwerkelijk omzet heeft gegenereerd. • Jaarlijkse cijferbeoordeling waarbij de omzet op klantniveau wordt afgezet tegen de omzet uit voorgaand jaar. Grote verschillen dienen hierbij verklaard te worden. • Onaangekondigde bezoeken bij de groen- en facilitairteams om vast te stellen dat de teams daadwerkelijk de werkzaamheden verrichten die zijn ingepland.
Productie	Het startpunt voor het waarborgen van de volledigheid van de opbrengstenstroom productie zou de orderadministratie moeten zijn. In de basis zou elke order in de orderadministratie moeten leiden tot omzet. Ter waarborging bevelen wij aan om periodiek de volgende analyses te verrichten: • Periodieke aansluiting tussen de order, afgifte, uitgifte en facturatie. Het maken van deze analyse maakt inzichtelijk welke orders (nog) niet tot omzet hebben geleid. De volledigheid van de orderregistratie kan geborgd worden door doorlopende nummering van orders. Hierbij is het raadzaam om AFAS zo in te regelen dat er geen mogelijkheid meer bestaat om (zelfstandig) orders te verwijderen. • Jaarlijkse cijferbeoordeling waarbij de omzet op klantniveau wordt afgezet tegen de omzet uit voorgaand jaar. Grote verschillen dienen hierbij verklaard te worden.
Detacheren	Het startpunt voor het waarborgen van de volledigheid zou een gedegen contractenregister moeten zijn. Wij bevelen aan om periodiek de volgende analyses zichtbaar uit te voeren: • Maandelijks aansluiting tussen de overeengekomen detacheringsovereenkomsten en daadwerkelijke facturatie. Afwijkingen zouden verklaard moeten kunnen worden aan de hand van bijvoorbeeld ziekte-uren, mutaties in het aantal gewerkte uren of contractwijzigingen. • Om te waarborgen dat alle detacheringsovereenkomsten in voornoemde analyse worden betrokken is het raadzaam een aansluiting te maken tussen alle personen die in de personeelsadministratie zijn gekoppeld aan kostenplaats detacheringen en het aantal detacheringsovereenkomsten.
Algemeen	Wij merken op dat het zichtbaar vastleggen van bovenstaande werkzaamheden essentieel is. Richting de jaarrekeningcontrole zullen wij u vragen bovenstaande analyses voor te bereiden.



Gedetailleerde tekortkomingen en aanbevelingen

Managementsamenvatting

Control

Bevindingen op organisatieniveau

Bevindingen op procesniveau

Jaarrekening 2021

Overige onderwerpen

No. 2	Geen sprake van een geformaliseerde richtlijn met betrekking tot tarieven
Observatie	In voorgaand jaar hebben wij geconstateerd dat UW geen geformaliseerde richtlijn hanteert ten aanzien van de overeen te komen tarieven. In 2021 is deze bevinding deels opgevolgd doordat bij de tariefstelling voor detacheringsovereenkomsten gebruik gemaakt wordt van een intern kostprijsberekeningsmodel. Wij bevelen om voor alle afdelingen de interne kostprijs en inzichtelijk te maken en een formele richtlijn op te stellen ten aanzien van de tariefstelling.
Risico	Het risico bestaat dat de tarieven die overeen worden gekomen met opdrachtgevers niet kostendekkend zijn.
Oorzaak	UW heeft geen geformaliseerde richtlijn opgesteld ten aanzien van de tarieven.
Aanbeveling	Wij adviseren u om een richtlijn op te stellen ten aanzien van de te hanteren tarieven met betrekking tot het aangaan van contracten. Het bepalen van een kostprijs per medewerker vormt hierbij een goed uitgangspunt. Dit geeft u namelijk inzicht in een kostendekkend tarief en hiermee de winstgevendheid van een project. Wij verwijzen hiervoor ook naar onze aanbevelingen omtrent de tussentijdse informatie.
Reactie management en datum implementatie aanbeveling	
Impact op onze controle	Deze bevinding merken wij op vanuit onze natuurlijke adviesfunctie. Het onderkende is voornamelijk bedrijfseconomisch van aard en heeft geen verdere impact op onze controleaanpak.



Gedetailleerde tekort- komingen en aanbevelingen

Managementsamenvatting

Control

Bevindingen op organisatieniveau

Bevindingen op procesniveau

Jaarrekening 2021

Overige onderwerpen

No. 3	Geen periodieke aansluiting tussen de salarisadministratie en de financiële administratie
Observatie	In voorgaand jaar hebben wij geconstateerd dat maandelijks de loonjournaalpost vanuit AFAS handmatig wordt ingelezen in Accountview door de financiële administratie. Wij hebben geconstateerd dat u nog geen periodieke aansluiting maakt tussen de salarisadministratie en de financiële administratie om te waarborgen dat het inlezen van de loonjournaalpost juist en volledig is.
Risico	Het risico bestaat dat de salarisadministratie en financiële administratie niet op elkaar aansluiten.
Oorzaak	Periodiek vindt geen zichtbare aansluiting plaats tussen de salarisadministratie en de financiële administratie. Met de implementatie van AFAS op de agenda heeft u ervoor gekozen om geen opvolging te geven aan de in voorgaand jaar gerapporteerde bevinding.
Aanbeveling	Wij bevelen aan om periodiek de aansluiting tussen de salarisadministratie en de financiële administratie zichtbaar vast te leggen. Met de implementatie van AFAS in Q4 van 2021 zou een geautomatiseerde aansluiting tussen de salarisadministratie en financiële administratie bewerkstelligd moeten kunnen worden.
Reactie management en datum implementatie aanbeveling	
Impact op onze controle	Wij verzoeken u om per jaareinde de aansluiting tussen de salarisadministratie en de financiële administratie voor te bereiden. Wij zullen deze tijdens de jaarrekeningcontrole beoordelen teneinde vast te stellen dat de mutaties in de salarisadministratie aansluiten met de mutaties in de financiële administratie.



Gedetailleerde tekortkomingen en aanbevelingen

Managementsamenvatting

Control

Bevindingen op organisatieniveau

Bevindingen op procesniveau

Jaarrekening 2021

Overige onderwerpen

No. 4	Betalingsorganisatie
Observatie	Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde interim controle hebben wij onderstaande punten geconstateerd in uw betalingsorganisatie, die tot risico's van ongeautoriseerde betalingen kunnen leiden. De observaties betreffen: • Er is geen sprake van een zichtbare controle op wijzigingen van crediteurenstamgegevens. In ISAH wordt een tweede autorisatie niet afgedwongen. • Er is sprake van ongewenste functievermenging doordat uw business controller de volgende activiteiten kan uitvoeren: • Het zelfstandig wijzigen van crediteurenstamgegevens • Het controleren van de betaaladvieslijst bij afwezigheid van uw Manager Finance & IT • Er is sprake van ongewenste functievermenging doordat uw medewerker crediteurenadministratie de volgende activiteiten kan uitvoeren: • Het zelfstandig wijzigen van crediteurenstamgegevens • Het klaarzetten van de bankbetalingen in de bankapplicatie Wij constateren dat slechts in beperkte mate opvolging is gegeven aan onze bevinding uit voorgaand jaar. Wij hebben begrepen dat u bij implementatie van AFAS voornemens bent om verdere opvolging te geven aan deze bevinding, door onder andere een workflow in te regelen rondom het wijzigen van crediteurenstamgegevens waarmee de juiste functiescheiding geborgd wordt.
Risico	Het risico bestaat dat ongeautoriseerde betalingen worden uitgevoerd.
Oorzaak	Deze observatie kent twee oorzaken: 1) Ten eerste vindt er geen zichtbare controle plaats op wijzigingen in crediteurenstamgegevens. 2) Ten tweede is er sprake van personeel dat zowel crediteurenstamgegevens kan wijzigen, als betalingen kan klaarzetten in de bankapplicatie, wat leidt tot deze ongewenste functievermenging.



Gedetailleerde tekort- komingen en aanbevelingen

Managementsamenvatting

Control

Bevindingen op organisatieniveau

Bevindingen op procesniveau

Jaarrekening 2021

Overige onderwerpen

No. 4	Betalingsorganisatie
Aanbeveling	Wij adviseren op basis van de bovengenoemde observatie: • In AFAS bij wijzigingen van crediteurenstamgegevens een tweede akkoord af te dwingen. • Daarnaast adviseren wij u om medewerkers die rechten hebben in de bankapplicatie geen bevoegdheden toe te kennen om crediteurenstamgegevens te wijzigen.
Reactie management en datum implementatie aanbeveling	
Impact op onze controle	Deze bevindingen leiden tot een significant risico waardoor wij aanvullende analyses uitvoeren teneinde voldoende zekerheid te verkrijgen omtrent de betalingen. In voorbereiding hierop vragen wij u om een analyse uit te voeren om de uitgaande geldstroom. Hiertoe ontvangen wij graag een totaaldump van alle uitgaande betalingen.



Gedetailleerde tekort- komingen en aanbevelingen

Managementsamenvatting

Control

Bevindingen op organisatieniveau

Bevindingen op procesniveau

Jaarrekening 2021

Overige onderwerpen

No. 5	Het komt voor dat inkooporders worden aangemaakt nadat de inkoopfactuur is ontvangen
Observatie	Wij hebben vanuit onze uitgevoerde werkzaamheden vastgesteld dat het overeenkomstig voorgaand jaar voorkomt dat inkooporders worden aangemaakt nadat de inkoopfactuur is ontvangen. U heeft in afwachting van de implementatie van AFAS nog geen opvolging gegeven aan de in voorgaand jaar gerapporteerde bevinding.
Risico	Het risico bestaat dat inkoopfacturen worden goedgekeurd terwijl er vooraf geen autorisatie heeft plaatsgevonden op de bestelling.
Oorzaak	Het inkoopproces bevat geen waarborg dat voorafgaand het plaatsen van een bestelling een inkooporder aangemaakt hoeft te worden.
Aanbeveling	Wij bevelen aan uw inkoopproces in AFAS zodanig in te regelen dat er voorafgaand aan het plaatsen van een bestelling altijd een inkooporder wordt aangemaakt.
Reactie management en datum implementatie aanbeveling	
Impact op onze controle	Wij verrichten per jaareinde een gegevensgerichte factuurcontrole. Hierbij zullen wij tevens toetsen of de inkoopfactuur door de juiste persoon is geautoriseerd. Wij vragen u om voorafgaand aan onze jaarrekeningcontrole een analyse voor te bereiden waarbij een vergelijking wordt gemaakt tussen de datum waarop de inkooporder is aangemaakt, de factuurdatum en de datum waarop de factuur is geautoriseerd. Op basis van deze analyse kan de populatie facturen waarbij de inkooporder later is aangemaakt nader geanalyseerd worden.



Gedetailleerde tekortkomingen en aanbevelingen

Managementsamenvatting

Control

Bevindingen op organisatieniveau

Bevindingen op procesniveau

Jaarrekening 2021

Overige onderwerpen

No. 6	Geen waarborg dat alle memoriaalboekingen worden gecontroleerd door de Manager Finance & IT
Observatie	Binnen de organisatie worden twee soorten memoriaalboekingen doorgevoerd: - Memoriaalboekingen in het kader van de maandrapportage. Deze memoriaalboekingen worden per einde maand teruggedraaid, zodat de financiële impact nihil is. - Reguliere memoriaalboekingen Wij constateren overeenkomstig voorgaand jaar dat in de basis alle reguliere memoriaalboekingen worden gecontroleerd en geaccordeerd door de Manager Finance & IT. Hierbij is de medewerker van de financiële administratie, die de memoriaalboeking voorbereidt, echter ook verantwoordelijk voor het aanleveren van de boeking bij de Manager Finance & IT. Op deze wijze is er geen waarborg dat alle boekingen daadwerkelijk gecontroleerd worden door de Manager Finance & IT. Wij hebben van uw financieel management begrepen dat eventuele niet gecontroleerde reguliere memoriaalboekingen opgemerkt worden bij de analyse op de maandcijfers. Om deze reden blijft ons advies om een zichtbare vastlegging van deze analyse te maken teneinde vast te kunnen stellen dat deze controle daadwerkelijk is uitgevoerd en het risico op onjuiste memoriaalboekingen mitigeert.
Risico	Het risico bestaat dat ten onterechte/onjuiste memoriaalboekingen worden gemaakt.
Oorzaak	De verantwoordelijkheid voor het aanleveren van de memoriaalboeking ligt bij de medewerker van de financiële administratie die zelf ook de memoriaalboekingen voorbereidt. Hiermee heeft de Manager Finance & IT geen waarborg dat alle boekingen daadwerkelijk worden aangeleverd.
Aanbeveling	Wij bevelen aan dat de Manager Finance & IT periodiek een zichtbare aansluiting te maken tussen de daadwerkelijk gecontroleerde memoriaalboekingen en de boekingen in het memoriaaldagboek. Op deze wijze waarborgt de Manager Finance & IT dat hij alle daadwerkelijk gemaakte boekingen heeft gecontroleerd. Aanvullend adviseren wij om de maandelijkse controle van de tussentijdse cijfers zichtbaar vast te leggen, omdat dit een controle betreft waaruit materiele afwijkingen in de financiële zouden kunnen blijken.
Reactie management en datum implementatie aanbeveling	
Impact op onze controle	Deze bevindingen leiden tot een significant risico waardoor wij per jaareinde een gegevensgerichte controle zullen uitvoeren op de memoriaalboekingen. Wij vragen u om voor de start van de jaarrekeningcontrole een zichtbare analyse uit te voeren om deze memoriaalboekingen, bijvoorbeeld door uw manager financiën & ICT.

Jaarrekening 2021





Jaarrekening 2021

[Managementsamenvatting](#)[Control](#)[Jaarrekening 2021](#)[Jaarrekeningccontrole](#)[Position papers](#)[Compensatieregeling Covid-19](#)[Overige onderwerpen](#)

Jaarrekeningccontrole

Terugkijkend naar de jaarrekeningccontrole over boekjaar 2020 kunnen wij concluderen dat sprake is van een aantal aandachtspunten voor het controleproces 2021. Belangrijke aandachtspunten die hierin te benoemen zijn, betreffen:

- Volledige oplevering van het balansdossier inclusief de jaarrekening bij de start van de controle.
- Heldere en duidelijke afspraken omtrent de gestelde deadlines
- Heldere en duidelijke communicatie omtrent op te leveren stukken
- Inplannen van periodieke contactmomenten tussen UW en Deloitte om de voortgang te bespreken en terug te kijken

De jaarrekeningccontrole zullen wij uitvoeren in week 16 t/m 18. Wij treden graag met u in overleg om de bovenstaande aandachtspunten te bespreken en vorm te geven ruim voor aanvang van de jaarrekeningccontrole.

Position papers

In de jaarrekening van UW zijn enkele schattingsposten opgenomen, waaronder de waardering van vastgoed en diverse voorzieningen. Aan de berekening van de waardering van het vastgoed en de voorzieningen liggen veronderstellingen en schattingen van de raad van bestuur en het management van UW ten grondslag. Aangezien schattingen per definitie een subjectief element bevatten, besteden wij tijdens de jaarrekeningccontrole nadrukkelijk aandacht aan de onderbouwing en redelijkheid van deze aannames. Wij adviseren u per significante schattingspost een position paper op te stellen waarin het management haar standpunt nader onderbouwt aan de hand van de geldende wet-en regelgeving en de beschikbare informatie. Een position paper dient de volgende informatie te bevatten:

- Overzicht van de feiten met betrekking tot de betreffende casus.
- De van toepassing zijnde wet-en regelgeving; inclusief de regelgeving ten aanzien van het jaarrekeningenrecht.
- Een beschrijving van de gehanteerde uitgangspunten en schattingen bij het bepalen van de voorziening.
- Een gevoeligheidsanalyse, waarbij verschillende scenario's zijn doorgerekend om een indruk te krijgen van de maximale bandbreedte van de voorziening.
- Standpunt van het management inclusief een toetsing aan de geldende wet-en regelgeving en de getrokken conclusies.

Daarnaast adviseren wij u om de interne controle die uitgevoerd wordt op de totstandkoming van de waardering van het vastgoed en de diverse voorzieningen zichtbaar vast te leggen. Voor de controle van de jaarrekening 2021 verwachten wij dat door UW ten miste voor de voorziening langdurig zieken, de voorziening jubilea en waardering vastgoed een position paper wordt voorbereid. Wij hebben met uw financieel management afgesproken dat wij de parameters ten aanzien van de voorzieningen ruim voorafgaand aan de jaarrekeningccontrole zullen beoordelen.

Reactie management:



Jaarrekening 2021

[Managementsamenvatting](#)[Control](#)[Jaarrekening 2021](#)[Jaarrekeningcontrole](#)[Position papers](#)[Compensatieregeling Covid-19](#)[Overige onderwerpen](#)

Covid-19

Het COVID-19 virus heeft sinds 2020 een grote impact gehad op de Nederlandse samenleving. De uitbraak van het COVID 19 virus heeft logischerwijs ook gevolgen voor UW. Tijdens de interim-controle hebben we samen met uw medewerkers ook stilgestaan bij de gevolgen voor enerzijds de processen binnen uw organisatie (zijn processen veranderd doordat medewerkers op afstand werken) en anderzijds de jaarrekening en de controle daarop. Op basis van de gesprekken die wij hebben gevoerd constateren wij dat UW is ingericht om de 1,5 meter samenleving en derhalve open heeft kunnen blijven. In dit onderdeel van de management letter staan beschrijven wij de impact op de jaarrekening en onze controle.

Compensatie Covid-19

Wij merken op dat er voor de periode 2021 nog geen duidelijkheid bestaat omtrent de compensatie als gevolg van Covid-19 die UW zal ontvangen. Onder andere koepelorganisatie Cedris maakt zich bij het ministerie SZW hard voor een passende compensatieregeling over 2021. Naar verwachting zal in december meer bekend worden over een eventuele compensatie voor SW-bedrijven.

Beoordeling waardering vorderingen

Als gevolg van de Covid-19 crisis zijn er mogelijk een meer dan gebruikelijk aantal afnemers die niet aan hun betalingsverplichtingen kunnen voldoen. Wij vragen specifiek aandacht voor een gedetailleerde evaluatie van de inbaarheid van de vorderingen per balansdatum.

Beoordeling waardering vaste activa

Als gevolg van de Covid-19 crisis kan het zijn dat bepaalde afnemers hun contracten met UW hebben beëindigd of hun afname hebben verminderd. Indien voor dergelijke afnemers investeringen hebben plaats gevonden in specifieke materialen of apparatuur, dan bestaat het risico dat deze investering mogelijk niet terugverdiend gaat worden. Wij vragen specifiek aandacht voor een gedetailleerde evaluatie van de waardering van uw materiële vaste activa.

Jaarrekeningproces

Na een controle die in 2021 volledig op afstand heeft plaatsgevonden, hebben wij de interimcontrole 2021 deels bij u op locatie kunnen verrichten. Wij hebben het persoonlijk contact als prettig ervaren en zijn er van overtuigd dat dit bijdraagt aan een versnelling van het proces. Mocht de situatie in het voorjaar van 2022 het toelaten, dan heeft het onze sterke voorkeur om ook tijdens de eindejaarscontrole deels vanuit uw locatie in Utrecht te werken.

Overige onderwerpen





Overige onderwerpen

[Managementsamenvatting](#)[Control](#)[Jaarrekening 2021](#)[Overige onderwerpen](#)**Covid-19 en Deloitte**[Frauderisico](#)

Covid-19 en Deloitte

Deloitte heeft haar reactie op de COVID-19-situatie vanaf het begin nauwlettend gevolgd en beheerd, om te kunnen reageren waar nodig. De gezondheid en veiligheid van onze mensen staat voorop, maar we doen ons uiterste best om ervoor te zorgen dat we de controles kunnen uitvoeren volgens de vereiste tijdslijnen. Hieronder vatten wij onze reactie samen.

Hoe reageert Deloitte?

Wij hebben regelingen in het kader van een Business Continuity Plan ('BCP') die in overeenstemming zijn met ISO 22301. Ons BCP voor de organisatie is vastgesteld om de impact van COVID-19 op al onze activiteiten te overwegen en te verminderen. De gezondheid en veiligheid van onze mensen en van degenen met wie wij werken, staat voorop. Dit omvat het verstrekken van advies en ondersteuning aan medewerkers, het ontwikkelen van responsplannen en upgrades van onze IT-infrastructuur, om de capaciteit voor het veilig werken op afstand te vergroten.

Wij hebben de mogelijkheid om op afstand samen te werken met onze controlecliënten, met behulp van een aantal samenwerkingstools, waaronder Deloitte Connect (een tool die een veilige tweerichtingsdialoog tussen het Deloitte-team en het management mogelijk maakt, om zo de opdrachtcoördinatie op een effectieve wijze te kunnen beheren) en Microsoft Teams, om samen te werken en activiteiten te begeleiden.

Wij hebben voldoende servercapaciteit, zodat al onze mensen op afstand kunnen werken. Een belangrijk onderdeel van onze noodplanningsstrategie was het advies aan al onze medewerkers om hun laptop elke avond en elk weekend mee naar huis te nemen, zodat ze thuis zouden kunnen werken als dat nodig mocht zijn.

Wij hebben regelmatig contact met regelgevers en met andere Deloitte-vestigingen, om de impact lokaal te coördineren en te begrijpen.

Onze teams geven prioriteit aan het werk dat gedaan moet worden.

Intern hebben we reisbeperkingen ingesteld en zijn er ontmoetings- en samenkomstprotocollen geïmplementeerd, om de besmetting te minimaliseren. Wij beoordelen ook de teamsamenstellingen, om te proberen het risico op verstoring van volledige teams te minimaliseren.



Overige onderwerpen

Managementsamenvatting
Control
Jaarrekening 2021
Overige onderwerpen
Covid-19 en Deloitte
Frauderisico

Frauderisico

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht. In dit kader zullen wij een fraudediscussie voeren met het controleteam, het management en de raad van commissarissen van UW. Gelet op het belang van een gedegen risicoanalyse die is toegespitst op de huidige economische ontwikkelingen en actuele interne beheersing, zullen wij de interne (fraude)risicoanalyse van UW alsmede onze observaties en bevindingen gedurende de controle als leidraad hanteren voor de fraudediscussie.

Verantwoordelijkheden UW

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de met governance belaste personen en het management van UW. Dit houdt onder meer in dat zorg wordt gedragen voor het opzetten en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen die de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving ondersteunen, de effectiviteit en efficiency van de operationele procesvoering en voor het naleven van de geldende wet- en regelgeving.

Onze verantwoordelijkheden

Als accountant dienen wij schriftelijke bevestigingen van het management van UW te verkrijgen omtrent de verantwoordelijkheid voor de interne-beheersingsmaatregelen, de eigen frauderisico-inschatting door het management en van eventuele fraude of vermoede fraude waarvan het bestuur kennis heeft en die op UW van invloed is.

Wij zijn verantwoordelijk voor het verkrijgen van een redelijke, maar geen absolute, mate van zekerheid dat de financiële overzichten als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevatten die het gevolg zijn van fraude of fouten.

Fraudekarakteristieken

Afwijkingen in financiële overzichten kunnen het gevolg zijn van fraude of fouten. De onderscheidende factor tussen fraude en fouten is het al dan niet opzettelijke karakter van de handeling die aan de afwijking in de financiële overzichten ten grondslag ligt.

Hoewel 'fraude' een ruim juridisch begrip is, is de accountant in het kader van de Standaarden gericht op fraude die een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten veroorzaakt. Twee soorten opzettelijke afwijkingen zijn voor de accountant van belang, namelijk afwijkingen die voortkomen uit frauduleuze financiële verslaggeving en afwijkingen die voortkomen uit de oneigenlijke toe-eigening van activa.



Deloitte Accountants B.V.

Gustav Mahlerlaan 2970
1081 LA Amsterdam
Postbus 58110
1040 HC Amsterdam
Nederland

Tel: 088 288 2888

Fax: 088 288 9737

www.deloitte.nl

This report has been prepared solely for the use of the Audit Committee, 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