

Aan het Algemeen Bestuur van
de gemeenschappelijke regeling
Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o.
T.a.v. de heer R. Rovers
Postbus 3045
5902 RA VENLO

Datum
7 april 2023

Behandeld door
drs. R.A.A.M. Erkens RA
088 288 5726

Ons kenmerk
23043755AA/CVD

Onderwerp
Controleverklaring jaarrekening 2022

Geacht algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u onze controleverklaring d.d. 7 april 2023 bij de jaarrekening 2022 van uw gemeenschappelijke regeling.

Wij merken met betrekking tot de controleverklaring op dat de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants de inhoud hiervan met ingang van boekjaar 2022 heeft gewijzigd. Hierdoor wordt het voor wettelijke controles (WTA, artikel 1, lid 1 onderdeel p) verplicht om in de tekst van de controleverklaring te rapporteren over de onderwerpen 'fraude' en 'continuïteit'. Deze verplichting is het gevolg van de behoefte aan informatie hierover van de gebruikers van de jaarrekening. De teksten moeten specifiek zijn voor de betreffende entiteit, waarbij in de controleverklaring wordt opgenomen welke werkzaamheden met betrekking tot deze onderwerpen zijn verricht. Hoewel de jaarrekeningcontrole van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. formeel niet onder de definitie van wettelijke controle vallen, heeft Deloitte ervoor gekozen om deze werkwijze bij alle controles toe te passen.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is bestemd voor uw eigen archief. Het overige exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van het exemplaar van de controleverklaring dat niet is voorzien van een persoonlijke handtekening. Dit conform het advies van de beroepsorganisatie NBA ter vermindering van fraude met handtekeningen van accountants.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat de bijgevoegde controleverklaring zonder persoonlijke handtekening wordt opgenomen in de jaarstukken. Deze jaarstukken dienen te worden uitgebracht overeenkomstig het aan ons voorgelegde definitieve concept (c.q. de laatste drukproef, rekening houdend met de aangegeven wijzigingen), waarvan een gewaarmerkt exemplaar is bijgevoegd. Overigens wijzen wij u erop dat onze hiervoor genoemde toestemming vervalt in de situatie dat de jaarrekening niet ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur.

Indien u deze jaarstukken inclusief controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken inclusief controleverklaring goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot het moment van de vergadering van het algemeen bestuur omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog vóór deze vergadering moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze hiervoor genoemde toestemming.

Materialiteit en bevindingen

De materialiteit (goedkeuringstolerantie) bij de planning en uitvoering van onze controlewerkzaamheden was € 13.760. Deze materialiteit sluit aan op het controleprotocol 2022 van uw gemeenschappelijke regeling. De maatstaf voor de rapporteringstolerantie is op basis van uw controle- en rapportageprotocol voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% en daarmee gelijk aan de goedkeuringstolerantie. Onderstaand vindt u onze bevindingen gekwalificeerd als fouten of onzekerheden.

Fouten

Getrouwheid

Tijdens onze jaarrekeningcontrole hebben wij geen ongecorrigeerde getrouwheidsfouten geconstateerd. Derhalve verstrekken wij een goedkeurende verklaring voor getrouwheid.

Rechtmatigheid

Tijdens onze jaarrekeningcontrole hebben wij geen ongecorrigeerde rechtmatigheidsfouten geconstateerd. Derhalve verstrekken wij een goedkeurende verklaring voor rechtmatigheid.

Onzekerheden

Tijdens onze controle hebben wij geen ongecorrigeerde onzekerheden geconstateerd.

Verslaggeving

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

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de toelichting bij de jaarrekening 2022. Tijdens het jaar 2022, geëindigd op 31 december 2022, hebben zich geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in toegepaste verslaggevingsgrondslagen, die een aanzienlijke invloed hebben gehad op de financiële resultaten of positie van de gemeenschappelijke regeling.

Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Onafhankelijkheid

Er gelden onafhankelijkheidsvoorschriften voor ons als accountant van Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o.. Wij monitoren voortdurend dat wij aan deze voorschriften voldoen. Op basis hiervan bevestigen wij dat door ons geen werkzaamheden voor Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. zijn verricht die (in wezen of in schijn) hiermee conflicterend zijn danwel een bedreiging hiervoor zouden kunnen vormen. Daarnaast zijn ons geen relaties bekend tussen Deloitte of de personen van ons auditteam (inclusief specialisten die wij ten behoeve van onze controle hebben ingeschakeld) die naar onze professionele mening onze onafhankelijkheid als accountant van Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. zouden kunnen schaden. Verder vermelden wij dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid van Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. hebben ontvangen of aan medewerkers van Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. hebben gegeven.

Betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde gegevensverwerking

Naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2022 zijn er geen bevindingen met betrekking tot de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking die wij ingevolgde van artikel 393 lid 4 van het Burgerlijk Wetboek onder uw aandacht zouden willen brengen. Wij benadrukken daarbij dat onze controle van de jaarrekening tot doel heeft een oordeel omtrent de jaarrekening te geven en niet gericht is op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Daarbij is het tevens van belang dat wij ten behoeve van de jaarrekeningcontrole slechts vooralsnog in beperkte mate gebruik maken van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. en wij onze controlebevindingen overwegend baseren op de binnen uw organisatie aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten.

Cybersecurity

Cyber 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 cyber-aanvallen, 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 Intellectual Property, of zelfs tot versterking van de bedrijfsvoering (bijvoorbeeld als gevolg van ransomware).

Aangezien cyberrisico's voor iedere organisatie ernstige gevolgen kunnen hebben, attenderen wij u op het belang van een cyberrisicoanalyse als vast onderdeel van het interne-controlesysteem dat:

- Relevante financiële, operationele en rapportagerisico's onderkent
- Het belang en de waarschijnlijkheid daarvan adequaat inschat
- De interne beheersing daarop toespitst

Voor ons als accountant is het met name relevant in hoeverre er passende maatregelen zijn getroffen om de gevolg van cyberrisico's voor de jaarrekening effectief te beheersen. Dit omvat minder risico's dan de cyberrisico's die voor uw organisatie zelf relevant zijn. Onze werkzaamheden op dit vlak zijn dan ook beperkt tot het verkrijgen van inzicht in de wijze waarop uw organisatie zelf cyberrisico's identificeert en welke maatregelen uw organisatie heeft getroffen voor de risico's die wij het meest relevant achten voor de jaarrekening.

Ten tijde van de jaarrekeningcontrole hebben we met uw medewerkers gesproken over cyberrisico's in uw organisatie. We hebben hieromtrent geen bevindingen.

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en het naleven van wet- en regelgeving ligt bij de directie en het dagelijks bestuur van Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid e.o. Het is aan het algemeen bestuur om hier toezicht op te houden. Als accountant van Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. is het onze verantwoordelijkheid om de controle zodanig te plannen en uit te voeren zodat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen, dat de jaarrekening als geheel geen materiele onjuistheden bevat door fraude of fouten, rekening houdend met het van toepassing zijnde wettelijk en regelgevend kader. Hierbij zien wij het doorbreken van de interne beheersing door het management als een significant risico. Dit vanwege de unieke positie waarin het management zich bevindt om beheersingsmaatregelen ter zijde te schuiven. Wij hebben hiertoe een aantal werkzaamheden uitgevoerd, zoals:

- Het evalueren van de door Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. opgestelde analyse van het frauderisico in relatie tot onze risicoanalyse en controleaanpak van de jaarrekening.
- Het bespreken van het frauderisico met het management en het verzoeken om inlichtingen bij de leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur omtrent signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.
- Het evalueren van de impact van de beheersingsmaatregelen die door Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. zijn ingesteld ter beperking van de geïdentificeerde frauderisico's.
- Het beoordelen van de zakelijke onderbouwing voor grote, éénmalige transacties, zijnde de verkoop van de aandelen WAA Groep N.V. per 1 januari 2023.
- Toetsing van specifieke (mede op basis van fraudekarakteristieken) handmatige journaalposten en overige aanpassingen die tijdens het opstellen van de financiële overzichten zijn aangebracht, ondersteund door data-analysetechnieken.

Uit de voorgaande werkzaamheden zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken, noch hebben wij vanuit Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. een fraudemelding ontvangen.

Verkoop deelneming WAA Groep N.V.

De afgelopen jaren hebben deelnemende gemeenten Venlo, Beesel en Bergen samen met WAA Groep meerdere rapportages laten opstellen omtrent de strategische koers van WAA. Uiteindelijk heeft dit in 2022 tot een finale beslissing geleid, waar de gemeente Venlo alle aandelen van WAA Groep N.V. overneemt van Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o.

De deelnemende gemeenten hebben BDO Advisory gevraagd om verschillende varianten in kaart te brengen inzake de waardering van WAA Groep N.V. teneinde een verkoopprijs voor de aandelen van WAA Groep N.V. te bepalen. BDO Advisory heeft, na onderzoek bij WAA Groep N.V., een drietal varianten uitgewerkt. Uiteindelijk heeft zowel het algemeen bestuur van Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. en de raad van commissarissen van WAA Groep N.V. ingestemd met de derde variant. Deze variant brengt het eigen vermogen van WAA Groep N.V. op het niveau van het minimale gewenste weerstandsvermogen. Om de financiële gevolgen van risico's op de financiële exploitatie en continuïteit van de WAA Groep N.V. te beheersen, houdt de organisatie overall een minimale weerstandsvermogen aan van € 2,5 miljoen. Het eigen vermogen van de WAA Groep N.V. wordt verlaagd tot het minimale weerstandsvermogen van € 2,5 miljoen. De waarde van de aandelen van deze variant komt uit op € 2,5 miljoen.

Om hiertoe te komen heeft WAA Groep N.V., uit monde van de drie deelnemende gemeenten, besloten een eenmalige korting op de uitvoerings- en plaatsingskorting aan Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid e.o. te verstrekken. Deze korting zorgt voor een éénmalige winst in Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. én een éénmalig verlies in de WAA Groep N.V. Hierdoor daalt het vermogen van de WAA Groep N.V. per 31-12-2022 naar de gewenste € 2,5 miljoen.

Uiteindelijk is op 22 december 2022 de definitieve overeenkomst ondertekend door Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. en de gemeente Venlo. Deze is door de voorzitter van het algemeen bestuur, de burgemeester van de gemeente Venlo én de directeur van WAA Groep N.V. ondertekend.

Voor de jaarrekening van Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. betekent dit een afwaardering van het financieel vast actief (zijnde de 100% deelneming in WAA Groep N.V.) tot € 2,5 miljoen. Deze was tot 2022 gewaardeerd op de historische aanschafwaarde (verplicht conform BBV) van € 5,4 miljoen. Daarnaast is er sprake van een positief resultaat van € 8,5 miljoen als gevolg van de eenmalige korting op de uitvoerings- en plaatsingskosten. Dit positieve resultaat zal in 2023 uitbetaald worden aan de deelnemende gemeenten, die hiermee de 'overwaarde' van de aandelen van WAA Groep N.V. als gevolg van de verkoop terug zien vloeien naar de gemeenten.

Wij hebben tijdens onze controle geen tekortkomingen omtrent de verwerking van deze transactie geconstateerd.

6

7 april 2023

23043755AA/CVD

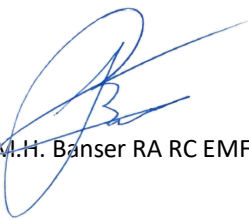
Overige bevindingen

Sedert een aantal jaren rapporteren wij over een lang openstaande vordering op de deelnemende gemeenten als gevolg van een stelselwijziging in het BBV in 2004. U heeft aangegeven dat deze als gevolg van de eerder genoemde transactie in 2023 afgewikkeld zal worden, waardoor deze in 2023 geïnd zal worden.

Wij onderschrijven het belang van deze vereffening op de balans van de gemeenschappelijke regeling.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



L.M.M.H. Banser RA RC EMFC

Bijlagen:

- Eén exemplaar van de getekende controleverklaring
- Eén exemplaar van de was getekende controleverklaring
- Eén exemplaar van de gewaarmerkte jaarstukken 2022