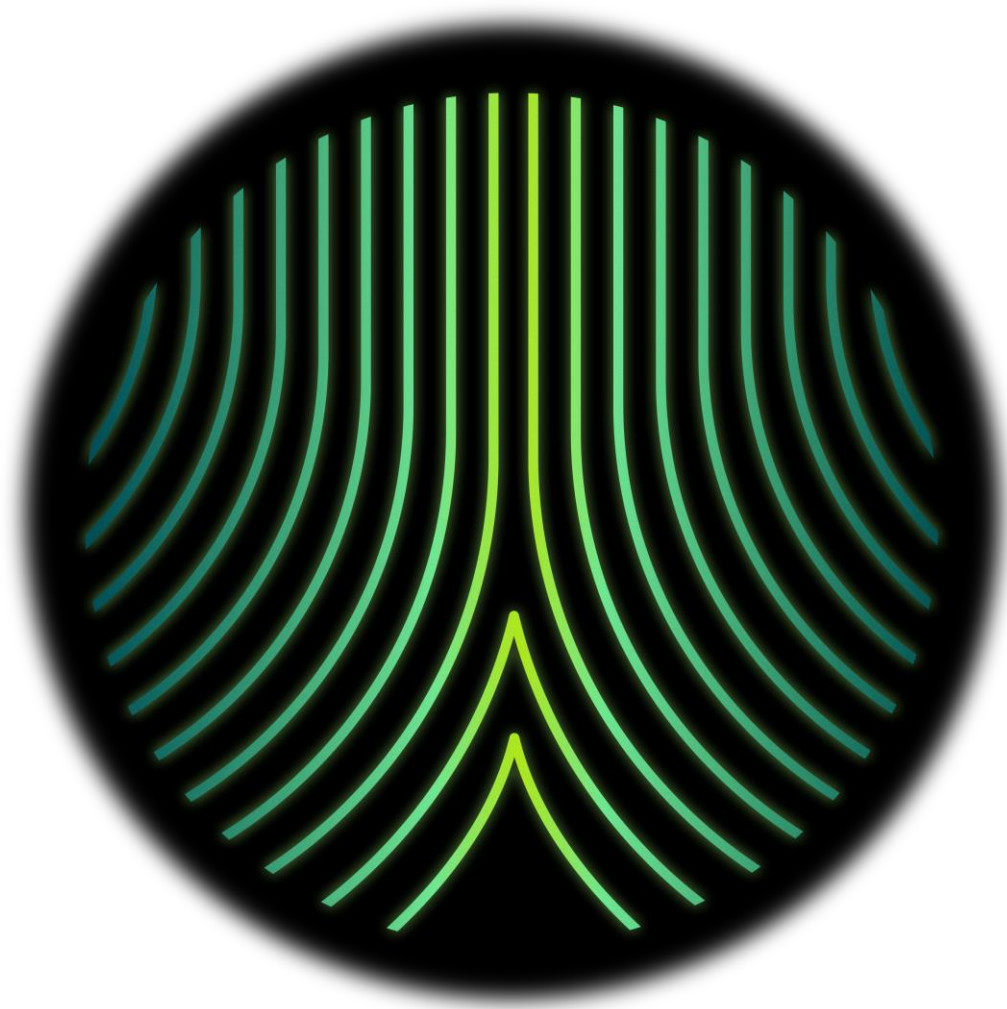




WVS

CONCEPT Accountantsverslag voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2023

8 april 2024

Vertrouwelijk

Aan het algemeen en dagelijks bestuur
van WVS

Postbus 1130
4700 BC ROOSENDAAL

Onderwerp:

Accountantsverslag 2022

Datum:

8 april 2024

Behandeld door:

A. Maas MSc RA

Kenmerk:

Geachte leden van het algemeen en dagelijks bestuur,

In opdracht van het algemeen bestuur hebben wij de jaarrekening 2023 van WVS gecontroleerd. Deze jaarrekening is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Onze verantwoordelijkheid is het geven van een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid en de financiële rechtmatigheid van deze jaarrekening. De controle die wij hiertoe hebben uitgevoerd, is verricht overeenkomstig hetgeen hieromtrent is vastgelegd in de schriftelijke opdrachtbevestiging van 28 september 2023 (met kenmerk: 2309F5281D/IB). Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze controle en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel.

In dit accountantsverslag geven wij een nadere toelichting op de belangrijkste aangelegenheden in de jaarrekening 2023 van WVS en onze controle. Wij benadrukken dat de zaken die wij rapporteren geen afbreuk doen aan ons oordeel over de jaarrekening 2023 van WVS. Wij maken u er op attent dat het accountantsverslag een vertrouwelijk karakter heeft en alleen voor u is bestemd. Dit impliceert dat dit verslag niet zonder onze toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking mag worden gesteld.

Tot slot willen wij de medewerkers van WVS bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

I. Wetters MSc RA

Inhoudsopgave

Contact

De contactpersonen voor de inhoud van dit accountantsverslag zijn:

Ivo Wetters

Eindverantwoordelijk accountant
Deloitte Accountants B.V.
Tel: +31 (0)6 2078 9984
Iwettters@deloitte.nl

Arjen Maas

Manager
Deloitte Accountants B.V.
Tel: +31 (0)6 2089 7167
Amaas@deloitte.nl

1. Managementsamenvatting	3
2. Analyse vermogen en resultaat	6
3. Overige onderwerpen	8
Bijlagen	13



Managementsamenvatting



De jaarrekening 2023 van WVS is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Wij hebben deze jaarrekening gecontroleerd met als doel een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid hiervan af te geven. In deze samenvatting treft u de belangrijkste aspecten van deze jaarrekening en onze werkzaamheden aan.

(Goedkeurende) controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2023 van WVS een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het eigen vermogen op 31 december 2023 en het resultaat over 2023. Wij zijn derhalve voornemens een goedkeurende controleverklaring bij deze jaarrekening te verstrekken.

Het goedkeurend oordeel bij de jaarrekening houdt in dat:

- De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de verslaggevingsvoorschriften, meer specifiek het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV), en dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling consistent zijn toegepast.
- Het jaarverslag aan de inrichtingseisen van BBV voldoet en, voor zover wij kunnen overzien, geen tegenstrijdigheden met de jaarrekening bevat.

Naar aanleiding van onze controle zijn geen cijfermatige aanpassingen in de concept jaarrekening doorgevoerd, wel is beperkt sprake van ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening. Er bestaan geen verschillen van inzicht met de algemeen directeur of het dagelijks bestuur over de uitkomsten van onze werkzaamheden, de verslaggeving of de gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het boekjaar 2023 is het dagelijks bestuur verplicht in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen waarin zij zich verantwoordt over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties (inclusief begrotingsrechtmatigheid).

Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording blijken alleen begrotingsonrechtmatigheden welke voor een bedrag van € 1.619.000 de verantwoordingsgrens te boven gaan. Deze zijn echter conform uw financiële verordening als acceptabel aangemerkt.

Analyse vermogen en resultaat

Het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling is in 2023 met een bedrag € 1.043.000 toegenomen. Dit bestaat uit een toename van het eigen vermogen vanwege het gerealiseerd resultaat over 2023 van € 2.717.000 en een afname van het eigen vermogen als gevolg van de uitkering aan de deelnemende gemeenten overeenkomstig de vastgestelde resultaatbestemming over 2022 van € 1.674.000. Begroot was een resultaat van € 0. In het jaarverslag is een analyse opgenomen van de belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie en de begroting 2023. Deze positieve afwijking is vooral te danken aan niet bedrijfsvoering gerelateerde zaken zoals een betere rijksbijdrage per SW-er dan verwacht.



Geïdentificeerde fouten en tekortkomingen in de toelichtingen

De materialiteit bij de planning en uitvoering van onze controle bedroeg € 990.000 (2022: € 968.000). Deze materialiteit sluit aan op het door de het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

Goedkeuringstolerantie		
Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 990.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 2.970.000

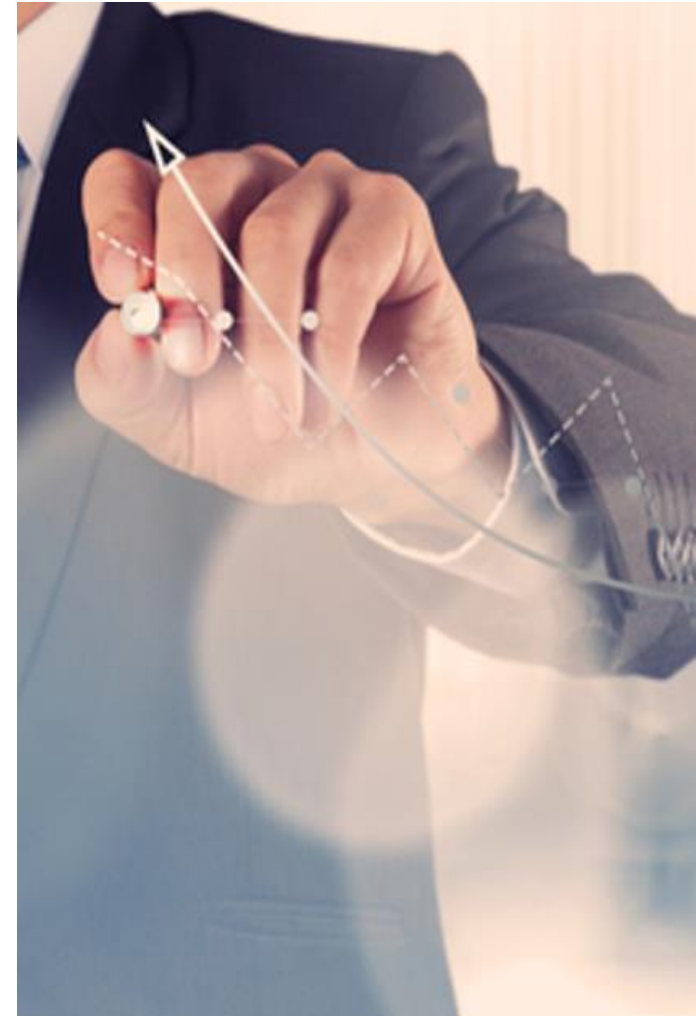
Na afloop van de controle resteren een drietal ongecorrigeerde controleverschillen:

- Te lage voorziening spaarverlof en te lage kosten van € 66.000 (negatief resultaatimpact), doordat de gemiddelde uurtarieven tot en met november 2023 (vóór CAO verhoging) zijn gehanteerd in plaats van de actuele uurtarieven per balansdatum 31 december 2023 en het opslagpercentage sociale lasten is berekend over 2022 i.p.v. 2023; en
- Te lage omzet en te hoge overlopende passiva van € 50.000 (positief resultaatimpact), doordat de omzet van een dubieuze debiteur onder de overlopende passiva is opgenomen terwijl hier al rekening mee is gehouden bij de voorziening dubieuze debiteuren.
- € 67.000 te lage rentebaten, € 28.000 te lage liquide middelen en € 39.000 te lage overlopende activa (positief resultaatimpact) als gevolg de rente 2023 op de afschriften 2023 en 2024 van Schatkistbankieren niet is geboekt. Deze controleverschillen zijn lager dan de goedkeuringstolerantie en heeft derhalve geen impact op de strekking van de controleverklaring (goedkeurend).

Overige onderwerpen

- De bezoldiging van de algemeen directeur en de leden van het dagelijks en algemeen bestuur over 2023, alsook de informatieverstrekking hierover in de jaarrekening, voldoen aan de bepalingen van de Wet normering topinkomens.
- De eindejaarscontrole is in goede samenwerking met uw medewerkers verlopen. Bij aanvang van de jaarrekeningcontrole waren de jaarstukken 2023, inclusief het onderliggend balansdossier, gereed.
- Uit onze interim-controle komen geen bevindingen naar voren die er op duiden dat de interne beheersmaatregelen die WVS binnen de voor de jaarrekening relevante bedrijfsprocessen heeft ingesteld in opzet en bestaan niet voldoen aan de randvoorwaarden die hier vanuit de accountantscontrole van de jaarrekening voor gelden. Wij hebben hierbij ook de geautomatiseerde beheersingsomgeving in overweging genomen.
- Wij merken volledigheidshalve op dat, hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van het risico van fraude in de jaarrekening, onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken van fraude. Wij hebben tijdens onze controle geen aanwijzingen gehad die wijzen op fraude.
- Waar het onze onafhankelijkheid als certificerend accountant van WVS betreft, concluderen wij op basis van de toetsing van onze dienstverlening aan het hiervoor geldende normenkader (de verordening inzake onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten), dat deze is gewaarborgd.

Analyse vermogen en resultaat



Het vermogen is in 2023 met
€ 1.043.000 toegenomen.

Het saldo van baten en lasten is
€ 2.717.000 voordelig

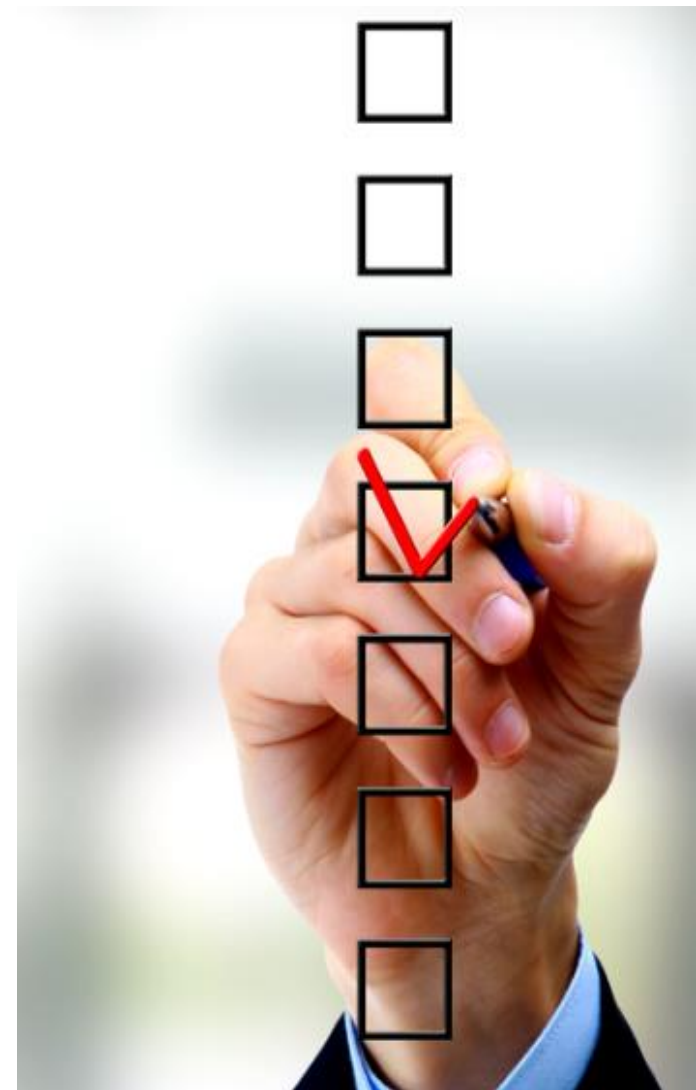
Vermogen

Het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling is in 2023 met een bedrag € 1.043.000 toegenomen. Dit bestaat uit een toename van het eigen vermogen vanwege het gerealiseerd resultaat over 2023 van € 2.717.000 en een afname van het eigen vermogen als gevolg van de uitkering aan de deelnemende gemeenten overeenkomstig de vastgestelde resultaatbestemming over 2022 van € 1.674.000.

Resultaat

Het saldo van baten en lasten bedraagt € 2.717.000 voordelig. Begroot was een saldo van € 0. Het saldo wordt beïnvloed door enkele aanvullende (deels incidentele) baten welke in de (herziene) begroting nog niet konden worden voorzien. Deze positieve afwijking is vooral te danken aan niet bedrijfsvoering gerelateerde zaken zoals een hoger dan begrote rijkssubsidie per SW-er.

Overige onderwerpen



Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van blijken alleen begrotingsonrechtmatigheden welke de verantwoordingsgrens te boven gaan. Deze zijn echter conform uw financiële verordening als acceptabel aangemerkt.

Rechtmatigheid

Vanaf het boekjaar 2023 is het dagelijks bestuur verplicht in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen waarin zij zich verantwoordt over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties (inclusief begrotingsrechtmatigheid). Een uitgebreidere toelichting op de onrechtmatigheden en de vervolgacties om deze op te lossen/te voorkomen wordt opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag.

Verantwoordings- en rapportagegrens

Via het controleprotocol heeft het algemeen bestuur de verantwoordings- en rapportagegrens vastgesteld op 1% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves (= gelijk aan de goedkeuringstolerantie voor de getrouwheid). Fouten en onduidelijkheden die de verantwoordingsgrens niet overschrijden, zorgen voor een positieve uiting van het dagelijks bestuur waaruit blijkt dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rapporteringsgrens bepaalt de diepgang van de toelichting van het dagelijks bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering. Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van blijken alleen begrotingsonrechtmatigheden welke de verantwoordingsgrens te boven gaan. Deze zijn echter conform uw financiële verordening als acceptabel aangemerkt.

Normenkader

Het dagelijks bestuur heeft het van toepassing zijnde normenkader in kaart gebracht. Dit normenkader is door het algemeen bestuur vastgesteld in haar vergadering d.d. 18-12-2023. Wij hebben vastgesteld dat dit normenkader leidend is geweest voor het dagelijks bestuur om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording en de toelichtingen in de paragraaf bedrijfsvoering. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat het dagelijks bestuur de financiële verordening en controleverordening heeft geactualiseerd. Deze zijn door het algemeen bestuur vastgesteld in haar vergadering d.d. 18-12-2023. In de financiële verordening zijn specifieke richtlijnen opgenomen over de wijze en diepgang van rapporteren over rechtmatigheid en de wijze waarop het dagelijks bestuur om dient te gaan met begrotingsafwijkingen. Deze komen hierna nader aan bod.

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten, lasten en balansmutaties, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). Uitgangspunt hiervoor is het niveau waarop het algemeen bestuur de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting.

Het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur hebben afspraken gemaakt in welke situatie lastenoverschrijdingen onrechtmatig maar acceptabel zijn (lastenoverschrijdingen zijn en blijven onrechtmatig, maar zijn onder voorwaarden acceptabel wat betekent dat het dagelijks bestuur deze niet hoeft toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering). Dit is door WVS ook gedaan in financiële verordening.

Wij hebben vastgesteld dat het dagelijks bestuur specifieke werkzaamheden heeft uitgevoerd ten aanzien van het begrotingscriterium, zijnde controle op programmaoverschrijdingen waaronder een nulproef en controle op kredietoverschrijdingen. Hierbij is geconstateerd dat de begrote lasten voor een bedrag van € 1.619.000 zijn overschreden en hiermee onrechtmatig zijn, maar als gevolg van hoger dan begrote gerealiseerde baten wel acceptabel zijn.

Voorwaarden en M&O-criterium

Ten aanzien van het voorwaarden en M&O-criterium zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd door het dagelijks bestuur. Uit onze controle is gebleken dat deze conclusie voldoende onderbouwd is.

Wet normering topinkomens

In de Wet normering topinkomens (WNT) is vastgelegd dat de externe accountant de naleving van de WNT-voorschriften inzake de bezoldiging van topfunctionarissen en de toelichting hieromtrent in de jaarrekening dient te toetsen. Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat WVS de voorschriften van de WNT in acht heeft genomen en dat de toelichting in de jaarrekening het op dit punt vereiste inzicht geeft. Het WNT-maximum wordt bepaald op basis het ministersalaris en is voor 2023 vastgesteld op € 223.000. Naast de bezoldigingsgegevens van topfunctionarissen dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris van overige medewerkers (inclusief - wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm openbaar te maken. In 2023 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

Bevestiging bij de jaarrekening

Wij hebben van het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen. Er zijn geen meningsverschillen met de algemeen directeur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controle-opdracht volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Interne beheersing

Onze bevindingen uit de interim-controle hebben wij gerapporteerd in een brief naar aanleiding van de interim-controle d.d. 14 december 2023 (kenmerk: 2312276612/TMO) en besproken met de algemeen directeur en de controller. De belangrijkste conclusie daarbij is dat uit onze controlewerkzaamheden tijdens de interim-controle geen bevindingen naar voren zijn gekomen die er op duiden dat de interne beheersmaatregelen die WVS binnen de voor de jaarrekening relevante bedrijfsprocessen heeft ingesteld in opzet en bestaan niet voldoen aan de randvoorwaarden die hier vanuit de accountantscontrole van de jaarrekening voor gelden. Wij hebben vastgesteld dat onze aanbevelingen rondom de financiële verordening en controleprotocol zijn opgevolgd in de definitieve versie, die door het Algemeen Bestuur op 18 december 2023, respectievelijk 9 oktober 2023 zijn vastgesteld.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij terzake geen volledigheid pretenderen. Wij maken ten behoeve van de controle van de jaarrekening slechts in beperkte mate gebruik van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen WVS, aangezien wij onze controlebevindingen overwegend baseren op de in uw organisatie aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt bij het dagelijks en algemeen bestuur van WVS. Als accountants hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening 2023 als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. In dit verband wordt het doorbreken van de interne beheersing door het management als een verondersteld significant risico aangemerkt. Wij hebben hiertoe een aantal werkzaamheden uitgevoerd, zoals:

- Het bespreken van het frauderisico met de algemeen directeur en de controller. Hiertoe hebben wij onder meer kennis genomen van de door WVS opgestelde interne frauderisico-analyse.
- Het evalueren van de impact van de door WVS ingevoerde beheersingsmaatregelen ter beperking van geïdentificeerde frauderisico's.
- Het beoordelen van de zakelijke onderbouwing voor eventuele omvangrijke (incidentele) transacties.
- Toetsing van handmatige journaalposten en overige aanpassingen, ondersteund door data-analysetechnieken.

Tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden zijn ons geen aanwijzingen voor fraude gebleken noch gemeld.

Daarnaast hebben wij in licht van de maatschappelijke discussie waarin de NBA en AFM aandacht vragen voor het onderkennen voor het onderkennen van frauderisico's in de algehele accountancysector, een frauderisico onderkend op de prestatielevering van inkoopfacturen boven de € 150.000. Uit onze gegevensgerichte werkzaamheden komen geen bijzonderheden naar voren.

Ofschoon wij benadrukken dat een beoordeling van de interne beheersing van WVS 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 2023 geen aanwijzingen van fraude zijn gebleken, danwel aan ons gemeld.

Onafhankelijkheid

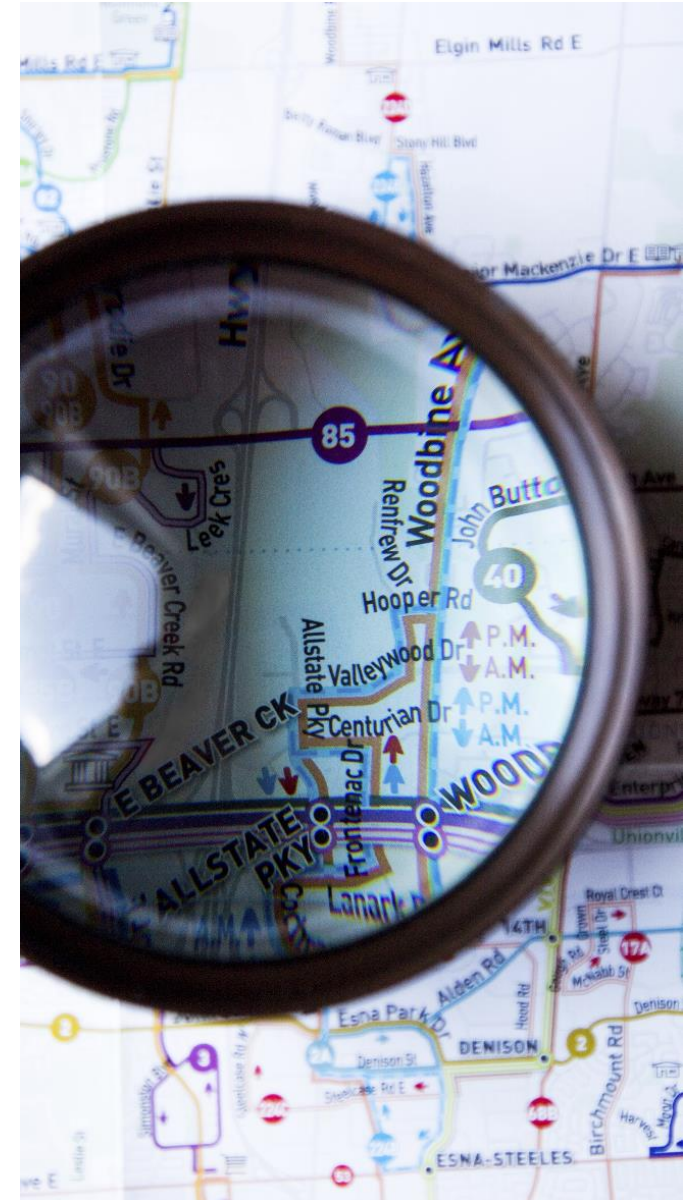
Wij monitoren voortdurend onze onafhankelijkheid als accountant van WVS. In overeenstemming met de onafhankelijkheidsvoorschriften voor accountants, bevestigen wij dat door ons geen werkzaamheden voor WVS zijn verricht die (in wezen of in schijn) hiermee conflicterend zijn danwel een bedreiging hiervoor zouden kunnen vormen. Ook zijn ons geen persoonlijke, zakelijke en/of financiële relaties tussen WVS en onze organisatie bekend die naar onze professionele oordeelvorming onze onafhankelijkheid zouden kunnen beïnvloeden. Evenmin hebben wij geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid van WVS ontvangen of aan medewerkers van WVS gegeven.

Hoofdstuk 5

Bijlagen

Bijlage A: Tijdsbesteding

Bijlage B: Reikwijdte van de controle



Bijlage A: Tijdsbesteding 2023

In verband met de NBA-aanbeveling uit het rapport 'In het publieke belang', rapporteren wij u over de uren die wij tot en met 8 april 2024 hebben besteed aan de jaarrekeningcontrole 2023:

	Begroot	Gerealiseerd	%
Eindverantwoordelijke accountant	30	30	7%
Controleleider	120	110	25%
Staff/assistenten	270	305	68%
Totaal	420	445	100%

Bijlage B: Reikwijdte van de controle

De opdracht die u ons heeft verstrekt

Binnen het kader van de meerjarige overeenkomst tussen uw gemeenschappelijke regeling en Deloitte Accountants B.V. tot het controleren van uw jaarrekening bevestigen wij formeel elk jaar de onderlinge afspraken met een opdrachtbevestiging met datum 28 september 2023. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de WVS. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw gemeenschappelijke regeling en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt primair de focus op de risico's op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of fouten.

Interim-controle

Wij onderzoeken tijdens de interim-controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. Het product van deze fase van de controle is een managementletter/brief met daarin opgenomen verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing.

Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten integraal controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het controleprotocol 2023.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en het accountantsverslag. In het accountantsverslag rapporteren wij fouten en onzekerheden die de vastgestelde rapportagetolerantie overschrijden en overige bijzonderheden die naar onze mening van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening (zoals governance, financiële positie, ontwikkeling resultaten en de kwaliteit van de interne beheersing).

Scope van de opdracht

Onze controleverklaring is gebaseerd op onze controlewerkzaamheden als accountant van de WVS.