



WVS

Brief naar aanleiding van interim-controle 2023

14 december 2023

STRIKT VERTROUWELIJK

Aan de algemeen directeur van WVS
Postbus 1130
4700 BC ROSENDAAL

Datum: 14 december 2023

Ons kenmerk: 2312276612/TMO

Geachte heer Koopman,

Wij hebben het genoegen u hierbij deze brief naar aanleiding van de interim-controle aan te bieden met betrekking tot de controle van de jaarrekening van WVS voor het jaar 2023. Deze brief bevat de belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen naar aanleiding van de interim-controle die wij hebben uitgevoerd in aanloop naar de controle van de jaarrekening 2023 van WVS. Aanvullend brengen wij de rechtmatigheidsverantwoording en overige aandachtspunten voor de jaarrekening 2023 onder uw aandacht.

Wij benadrukken dat de interim-controle er primair op is gericht de interne-beheersingsmaatregelen in uw organisaties te beoordelen en te toetsen, om te komen tot een oordeel over de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening 2023 opgenomen informatie. Het voorgaande impliceert dat onze werkzaamheden niet de hele interne-beheersingsomgeving van WVS omvatten. Evenmin zijn deze er specifiek op gericht om fraude op te sporen. Indien onze werkzaamheden aanwijzingen opleveren voor fraude of onregelmatigheden, dan informeren wij u hier direct over. Tot dusverre hebben wij hiervoor geen aanwijzingen. Ook hebben wij vanuit WVS geen meldingen hiertoe ontvangen.

Wij lichten deze brief graag nader toe en kunnen uw eventuele vragen hierover beantwoorden tijdens de bespreking op 14 december 2023.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en danken u en uw medewerkers voor de samenwerking tijdens de interim-controle en de totstandkoming van deze brief.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



I. Wetters MSc RA

In opdracht van het Algemeen Bestuur controleren wij de jaarrekening 2023 van WVS. Deze brief geeft onze bevindingen en aanbeveling vanuit de interim-controle weer. Hiermee beogen wij u te ondersteunen bij het voortdurend verbeteren van de interne-beheersingsomgeving van WVS.

Ons totaalbeeld

Het aantal bevindingen in de interne beheersing bij WVS is zeer beperkt. Dit beeld past bij het ambitieniveau van WVS waarbij door middel van een proces van continue verbetering van de bedrijfsvoering, waaronder de interne beheersing, getracht wordt processen optimaal in te richten en tekortkomingen daarbij zoveel mogelijk op te lossen. Tijdens de interim-controle 2023 hebben wij vastgesteld dat deze lijn in 2023 is doorgezet en WVS 'in control' is.

Interne-beheersingsomgeving

De interne-beheersingsomgeving van WVS voldoet aan de hieraan vanuit de accountantscontrole te stellen minimale vereisten. Dit impliceert dat uit de toetsing van de interne beheersing geen tekortkomingen naar voren zijn gekomen die duiden op een verhoogd risico op een materiële fout in de jaarrekening.

In onze beoordeling van de interne-beheersingsomgeving hebben wij eveneens de IT-beheersingsomgeving meegenomen aangezien deze een onlosmakelijk onderdeel vormt van het geheel. Volledigheidshalve merken wij op dat onze werkzaamheden met betrekking tot de IT-beheersingsomgeving zich beperken tot het vaststellen van de opzet en het bestaan van zogenaamde General IT Controls met betrekking tot wijzigingsbeheer en toegangsbeveiliging. Deze werkzaamheden voeren wij uit ter ondersteuning van onze risico analyse en hebben niet dezelfde diepgang als werkzaamheden die in het kader van een volledige IT-audit zouden zijn verricht. Op grond van onze werkzaamheden concluderen wij dat wij vanuit de IT-beheersingsomgeving geen verhoogde risico's onderkennen voor onze controle.

Het voorgaande laat onverlet dat wij één bevinding hebben geconstateerd waarvan opvolging zou bijdragen aan een efficiënter en adequater beheersingskader. Hieronder lichten wij deze nader toe:

- *Controle memoriaalboekingen:*
Net als in voorgaande jaren hebben wij vernomen dat WVS geen noodzaak ziet tot het vastleggen van een interne controle op individuele memoriaalboekingen. De reden hiervoor is dat tussentijdse cijfers intern grondig geanalyseerd worden waarmee het risico op een bewuste beïnvloeding van de cijfers als minimaal wordt ingeschat. Als gevolg hiervan zullen wij, conform voorgaande jaren, bij de jaarrekeningcontrole een risicogerichte controle op de memoriaalboekingen uitvoeren.

Frauderisicoanalyse

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de algemeen directeur en het dagelijks bestuur van WVS. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het onderhouden van een zodanige interne beheersing om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder dat deze afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

WVS beschikt over een interne risicoanalyse op basis waarvan frauderisico's en overige risico's worden beheerst. Deze risicoanalyse ligt vast in de risicomanagementapplicatie Zenya. Waarbij het de bedoeling is dat de controllers de risico's ophalen en periodiek bespreken met de bedrijfsleiders en concernhoofden. Van uw hoofd financial audit en KAM hebben wij vernomen dat hij twee keer een presentatie over risicomanagement heeft gegeven in het MT en de systematiek langzaam begint te werken.

Tijdens de interim-controle hebben wij de geactualiseerde interne risicoanalyse beoordeeld. Door WVS is zelf onderkend dat de opzet nog in ontwikkeling is en de analyse nog verder uitgediept dient te worden met bestaande, dan wel nog te treffen interne-beheersingsmaatregelen. Behoudens dit voorbehoud, voldoet de opzet aan onze verwachtingen.



Wij onderschrijven de stappen die WVS heeft genomen ten aanzien van de interne (fraude)risicoanalyse en het betrekken van de MT leden, controllers, bedrijfsleiders en concernhoofden daarbij, zodat het risicomanagement en -bewustzijn organisatiebreed gaat leven. Wij raden daarbij aan om de algemeen directeur en het dagelijks bestuur ten minste 1 keer per jaar expliciet te blijven betrekken in dit proces, zodat zij kunnen beoordelen of (fraude)risico's in voldoende mate worden beheerst. Een verder vervolg kan zijn dat voor de belangrijkste risico's vanuit een interne controle functie de risico mitigerende interne-beheersingsmaatregelen worden getoetst op bestaan en werking en over de uitkomsten daarvan wordt gerapporteerd. Volledigheidshalve vermelden wij dat uit onze interim-controle geen aanwijzingen voor fraude, dan wel signalen daartoe, naar voren zijn gekomen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Op 27 september 2022 heeft de eerste kamer de Wet versterking decentrale rekenkamers vastgesteld. Een onderdeel van deze wet vormt de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Met ingang van 2023 zal niet langer de accountant een oordeel geven over het al dan niet rechtmatig handelen door WVS, maar zal het dagelijks bestuur hierover zelf verantwoording afleggen in de jaarrekening. Dit betreft de rechtmatigheidsverantwoording. Wij zullen als uw accountant de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening toetsen, zoals wij ook andere toelichtingen in de jaarrekening toetsen.

Tijdens de interim-controle en in de daarvoor liggende periode hebben wij vastgesteld dat WVS op het gebied van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in control is, waarbij we de verantwoordingsgrens, het normenkader en het begrotingscriterium graag nog specifiek onder de aandacht willen brengen met het verzoek om deze onderwerpen te herevalueren en, zo nodig, de financiële verordening, controleprotocol en normenkader hierop te herzien:

- Het AB heeft op 3 april 2023 de financiële verordening en controleverordening vastgesteld. Daarnaast heeft het AB op 9 oktober 2023 het controleprotocol inclusief normenkader vastgesteld, dat van toepassing is vanaf verslagjaar 2023.
- In de vastgestelde financiële verordening en het controleprotocol heeft het AB gekozen voor een verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording van € 100.000. De verantwoordingsgrens is de grens waarboven het dagelijks bestuur de afwijkingen rapporteert in de rechtmatigheidsverantwoording. In de brief naar aanleiding van de interim-controle 2022 hadden wij als advies opgenomen om de verantwoordingsgrens gelijk te houden aan de materialiteit voor de accountantscontrole, namelijk 1% van de totale lasten (= € 960.000). Bij het hanteren van een drempel die gelijk is aan de materialiteit kan de steekproefomvang gelijk blijven aan eerdere jaren en onze controlewerkzaamheden. Daarnaast ontstaat door de verantwoordingsgrens gelijk te stellen aan de materialiteit, een eenduidig beeld bij afwijkingen (geen verschillen tussen de rechtmatigheid en de getrouwheid).
- Wij verzoeken WVS om het normenkader aan te vullen met de wet op de Sociale Werkvoorziening, de Ambtenarenwet, de Participatiewet, de van toepassing zijnde CAO's, wet op de omzetbelasting, de wet op de loonbelasting, de Pensioenwet en de wet op de sociale verzekeringswetten.
- Wij raden WVS aan om artikel 4 autorisatie en investeringskredieten en artikel 9 begrotingscriterium van de financiële verordening aan te vullen met de bepalingen die hierover in de modelverordening van de VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten) zijn opgenomen. De bepalingen uit de modelverordeningen van de VNG zijn uitgebreider, waarmee meer ruimte ontstaat om onder de beschreven voorwaarden een begrotingsoverschrijding als rechtmatig te kunnen aanmerken.
- WVS legt per kwartaal een rechtmatigheidsverantwoording af voor interne doeleinden. In deze rechtmatigheidsrapportage brengt de directie verslag uit aan het dagelijks bestuur over bevindingen en relevante zaken die zich binnen WVS afspelen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij hebben de eerste rechtmatigheidsrapportage over het eerste kwartaal 2023 beoordeeld en vastgesteld dat de rapportage aansluit op Notitie Rechtmatigheidsverantwoording van de Commissie BADO. Alle relevante onderwerpen komen terug in de rapportage.
- Wij hebben kennis genomen van rechtmatigheidsrapportages van de eerste 3 kwartalen 2023 en concluderen vanuit deze rapportages dat er tot heden geen onrechtmatigheidsbevindingen zijn geconstateerd.
- Voor de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening hebben wij begrepen dat WVS gebruik zal maken van de model tekst van de rechtmatigheidsverantwoording van de Commissie BBV. Deze model tekst is opgenomen als bijlage 2 in het op 9 oktober 2023 door AB vastgestelde Controleprotocol.



Overige aandachtspunten voor de jaarrekening 2023

Wij zullen vóór aanvang van de jaarrekeningcontrole de op te leveren stukkenlijst in vorm van een PBE lijst met de concerncontroller delen om WVS te ondersteunen bij het aanleveren van een kwalitatief goed balansdossier. Wij vragen hierbij uw specifieke aandacht voor de op te leveren stukken rondom de controle van de voorziening spaarverlof en de overige opbrengststromen. In de BBV verslaggevingsrichtlijnen is geen sprake van inhoudelijke wijzigingen, waarmee op voorhand rekening gehouden dient te worden.





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

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

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