

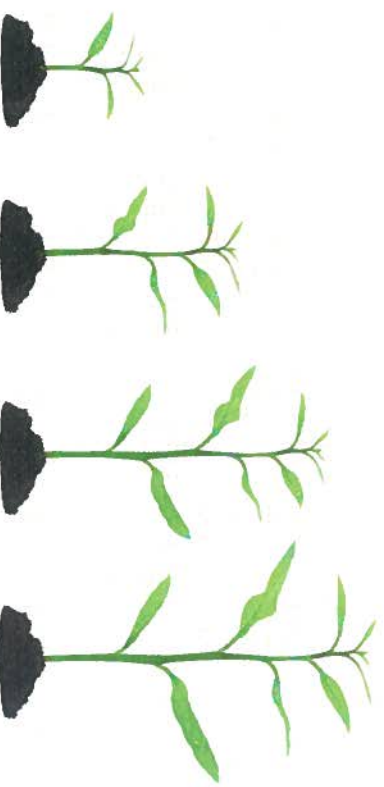
Deloitte.



Accountantsverslag 2013

WVS Groep

25 maart 2014





Deloitte Accountants B.V.

Bijster 5
4817 HX Breda
Postbus 1195
4801 BD Breda
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9793
www.deloitte.nl

VERTROUWELIJK

Aan het Algemeen en Dagelijks bestuur
van de WVS Groep
Postbus 1130
4700 BC ROOSENDAAL

Onderwerp
Accountantsverslag jaarrekening 2013 WVS Groep

Datum
25 maart 2014

Geachte leden van het algemeen en dagelijks bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2013. Daarin zijn onze belangrijkste controlebevindingen samengevat. Voorts tref u een analyse aan van de ontwikkelingen in uw vermogen en resultaat.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van WVS Groep. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2013 gecontroleerd. Bij deze jaarrekening hebben wij op 25 maart 2014 een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen- en dagelijks bestuur en de algemeen directeur. Het is zonder voorafgaande toestemming niet toegestaan om dit accountantsverslag te publiceren. Dit geldt ook voor de publicatie op uw website.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Drs. W. Veldhuis RA

Op alle opdrachten verriicht door Deloitte zijn de 'Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2014' gedeponneerd 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.

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu Limited

DPS_11738/as

Inhoudsopgave

Accountantsverslag 2013
WVS Groep

Inhoudsopgave

Managementsamenvatting	5
Overige significante zaken	9
Analyse vermogen en resultaat	12
Overige onderwerpen	14
Bijlagen	17
Bijlage A: Niet-gecorrigeerde fouten	18
Bijlage B: Onafhankelijkheid	20
Bijlage C: Reikwijdte van de controle 2013	23
Bijlage C: Reikwijdte van de controle 2013	24
Bijlage D: Disclaimer en beperking in gebruik	25

Managementsamenvatting

Accountantsverslag 2013
WVS Groep

Managementsamenvatting

Status van de controle	<p>Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met de vooraf afgesproken planning, zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging van 21 november 2013. De uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een goedgekeurde controleverklaring. De controleverklaring bij de jaarrekening 2013 hebben wij u separaat toegezonden.</p>	
Reikwijdte van de controle	<p>Met de opdrachtbevestiging van 21 november 2013 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2013. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging 2013. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.</p> <p>Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2013 voldoende voor de doelstelling van onze controle.</p> <p>Een samenvatting van de reikwijdte van de controle voor 2013 is opgenomen in bijlage C.</p>	
Belangrijke bevindingen ten aanzien van significante risico's	<p>De WVS Groep heeft een 100% deelneming in Propeople Holding B.V. (verder: Propeople). Deze deelneming is gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van € 18.000. Daarnaast heeft de WVS Groep ultimo 2013 een vordering op Propeople van € 759.000. WVS verwacht voor Propeople voor 2014 e.v. positieve resultaten en positieve kasstromen, met name vanuit de schoonmaakactiviteiten. De directe verwachting dat daarmee de deelneming zijn waarde behoudt en dat Propeople in staat zal zijn de lening aan WVS volledig af te lossen.</p> <p>In de toelichting op de balans (post financiële vaste activa) is de situatie uiteengezet.</p> <p>Het is uiteraard van belang de financiële ontwikkelingen binnen Propeople en de gevolgen daarvan voor WVS Groep continu te blijven volgen en het dagelijks en algemeen bestuur hierover te blijven informeren.</p>	
Belangrijke bevindingen ten aanzien van overige significante zaken	<p>Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2013 in het kader van Sisa worden verantwoord. Er zijn geen fouten of onzekerheden geconstateerd.</p>	

Managementsamenvatting

Significante verslaggevingsgrondslagen

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de WVS Groep zijn uiteengezet in de toelichting bij de jaarrekening 2013. Er hebben zich ten opzichte van 2012 geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen. Inherent aan verslaggeving is dat er ten aanzien van bepaalde posten schattingen moeten worden gemaakt.

Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen passend zijn en consistent zijn gebruikt.

Analyse vermogen en resultaat

De reserves van uw gemeenschappelijke regeling zijn in 2013 met een bedrag van € 2.599.000 afgenomen. Dit komt overeen met het resultaat voor en na bestemming van € 2.599.000 nadelig. Begroot was een nadelig resultaat van € 2.389.000. In het jaarverslag is een analyse opgenomen van de belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie en de begroting 2013. Wij merken daarbij op dat WVS Groep begin 2013 is geconfronteerd met de nadelige financiële gevolgen van de inwerkingtreding van de nieuwe CAO Wsw alsmede de Wet Uniformering Loonbegrip per 1 januari 2013 welke door uw organisatie werden geraamd op ca. € 1,1 mln. De begroting 2013 is hierop niet meer aangepast. Indien dit wel zou zijn gedaan zou het begrote resultaat voor 2013 uit zijn gekomen op ca. € 3,5 mln. nadelig.

Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in november 2013 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen, voortvloeiend uit de interim-controle, zijn vastgelegd in een managementletter.

Managementsamenvatting

Geïdentificeerde fouten en tekortkomingen in de toelichtingen

De materialiteit bij de planning en uitvoering van onze controle was € 1.011.850 (2012: € 985.480), zoals uiteengezet in onze controleplanning. Deze materialiteit sluit aan op het door het algemeen bestuur vastgestelde controlprotocol.

Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 1.011.850
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 3.035.550

Geïdentificeerde, niet-gecorrigeerde fouten verminderen de lasten met circa € 150.000 en verhogen derhalve het eigen vermogen met dit bedrag. De algemeen directeur heeft geconcludeerd dat de totale impact van de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, niet materieel is binnen de context van de jaarrekening als geheel. Wij kunnen instemmen met het standpunt van de algemeen directeur. Voor een nadere uiteenzetting van de niet-gecorrigeerde fouten verwijzen wij naar bijlage A.

Onafhankelijkheid

- Deloitte Accountants B. V. is onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid.
- Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B. V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de member firms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectieve zuster- en/of dochterondernemingen en de gemeenschappelijke regeling, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.
- Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.

Overige significante zaken

Accountantsverslag 2013
WVS Groep

Overige Significante zaken

Single information Single audit

Proces totstandkoming SiSa-bijlage

De procedure die uw gemeenschappelijke regeling moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS is niet wezenlijk gewijzigd. Uw gemeenschappelijke regeling dient in een vast, voorgeschreven stramien een aantal documenten aan het CBS te leveren. De SiSa-bijlage die opgenomen is in de jaarrekening is opgesteld door de gemeenschappelijke regeling. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de door u opgemaakte SiSa-bijlage en de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2013. Hierbij stellen wij de juistheid van de gegevens in de SiSa-bijlage vast. Wij willen benadrukken dat u als gemeenschappelijke regeling zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

Fouten en onzekerheden SiSa-bijlage

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2013 in het kader van SiSa zijn verantwoord. Wij doen dit met een tabel, die wij ook moeten opnemen als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Hierna hebben wij de verplichte tabel opgenomen.

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G1B	Wet sociale werkvoorziening (Wsw) deel openbaar lichaam 2013	geen	€ 0	n.v.t.

Wij hebben de controle op de bovengenoemde regeling uitgevoerd op basis van de door u opgemaakte SiSa-bijlage en de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2013. Zoals reeds bovenstaand weergegeven hebben wij hierbij geen bijzonderheden geconstateerd.

Overige Significante zaken

Rechtmatigheid

Opmerking

Uit de rechtmatigheidscontrole komt één aandachtspunt naar voren. WVS koopt inzake de postbezorging buiten haar eigen werkgebied diensten in van Intrapost. Deze inkoop vindt plaats via deelname van WVS aan een coöperatieve vereniging. Over 2013 bedroeg het bedrag van deze inkoop circa € 291.000. De waarde van de inkoop over 2013 overschrijdt de EU-aanbestedingsdrempel voor leveringen en diensten van € 200.000. Aangezien er met betrekking tot de inkoop over 2013 geen EU-aanbesteding heeft plaatsgevonden, zou er in principe sprake zijn van een formele rechtmatigheidsfout. WVS heeft het standpunt ingenomen dat zij voor 2013 vooraf niet kon vermoeden dat in 2013 de EU-drempel zou worden overschreden, daar zij eerst begin 2013 een aanmerkelijke toename in de opdrachten voor postbezorging heeft gekregen, welke ook heeft geleid tot een toename van de inkoopkosten bij Intrapost (bezorging van een deel van de post van de nieuwe opdrachtgevers buiten haar eigen werkgebied). Hierdoor heeft WVS niet tijdig een Europese aanbestedingsprocedure voor deze diensten kunnen doorlopen. Wij achten het door WVS ingenomen standpunt voor 2013 verdedigbaar. Voor 2014 e.v. jaren zal WVS moeten beoordelen of de inkoop van de postbezorgingsdiensten buiten haar eigen werkgebied boven de EU-aanbestedingsdrempel uitkomt en in coöperatief verband moeten onderzoeken op welke wijze aan de EU-aanbestedingsregels kan worden voldaan.

Begrotingsrechtmatigheid

Opmerking

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet de accountant kijken naar de lastenoverschrijdingen per programma. Voor WVS betreft dit slechts 1 programma. Op het programma is een (beperkte) begrotingsoverschrijding op de lasten van circa €0,2 miljoen (0,2% van het totaal van de lasten) te constateren. Conform de analyse van het dagelijks bestuur betreft het een overschrijding die past binnen het bestaande beleid en die gedurende het jaar door middel van de kwartaalrapportages aan het algemeen bestuur is gemeld. De overschrijding past naar onze mening daarmee in hetgeen hierover in de Kadernota Rechtmatigheid 2013 is vermeld.

Analyse vermogen en resultaat

Accountantsverslag 2013
WVS Groep

Analyse vermogen en resultaten

Vermogen en resultaat

Beschrijving

Het resultaat vóór bestemming bedraagt € 2.599.000 nadelig. Gedurende 2013 is via het resultaat niets aan de reserve onttrokken of toegevoegd. Het uiteindelijke resultaat na bestemming is hiermee gelijk aan het resultaat vóór bestemming. Dit bedrag is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hierna volgende overzicht hebben wij de mutaties in het eigen vermogen schematisch weergegeven (x € 1.000):

Ontwikkeling eigen vermogen	2011	2012	2013
Stand van het eigen vermogen per 1 januari	€ 7.120.000	€ 4.626.000	€ 3.015.000
Tussentijdse resultaatbestemming tijdens boekjaar	€ 0	€ 0	€ 0
Nog te bestemmen resultaat bij jaarrekening	- € 2.494.000	- € 1.611.000	- € 2.599.000
Totaal (= resultaat vóór bestemming)	- € 2.494.000	- € 1.611.000	- € 2.599.000
Stand per 31 december	€ 4.626.000	€ 3.015.000	€ 416.000

Het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling is in 2013 met een bedrag van € 2.599.000 afgenomen.

Overige onderwerpen

Overige onderwerpen

Bevestigingen van het dagelijks bestuur

Wij hebben van het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Meningsverschil met management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controle-opdracht door het dagelijks bestuur en de medewerkers van de WVS Groep de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013 en vervangt de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens (Wop). De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semi-publieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 228.599 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2013 is voor 2 extern ingehuurde medewerkers sprake van een overschrijding van de relevante grensbedragen. WVS heeft de bezoldigingsgegevens van de daarvoor in aanmerking komende (top)functionarissen alsmede de verstrekte ontslagvergoedingen voor de daarvoor in aanmerking komende overige medewerkers op adequate wijze gepubliceerd in de jaarrekening.

Naleving van wet- en regelgeving overig

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Overige onderwerpen

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiserings-omgeving

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 ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. 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.

Wij hebben daarom onder andere een fraudediscussie gevoerd met het managementteam van WVS Groep. Hierbij zijn de materiële frauderisico's met elkaar besproken en heeft het management uitgelegd welke beheersingsmaatregelen zijn genomen met betrekking tot de gesignaleerde risico's. Het betreft daarbij de harde controls, zoals procedures en regelingen (waaronder het recent vastgestelde inkoop- en aanbestedingsbeleid), het uitvoeren van interne controles etc. en de soft-controls (zoals het stimuleren van integer handelen).

Wij stellen vast dat het management aandacht heeft voor frauderisico's en maatregelen neemt. Wij adviseren de frauderisico's en de beheersingsmaatregelen periodiek te blijven evalueren en hiervan een vastlegging te maken. De hoofdlijnen van de analyse kunnen vervolgens worden gedeeld met het dagelijks en het algemeen bestuur.

Verder hebben van de directie de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensgerichte werkzaamheden en analyses onderzocht.

Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2013 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Bijlagen

Bijlage A: Niet-gecorrigeerde fouten

Niet-gecorrigeerde fouten

De volgende niet-gecorrigeerde fouten zijn gedurende onze werkzaamheden vastgesteld:

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode N.v.t.		
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode		
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout	161.000	161.000
Betreft te hoog verantwoorde nog te betalen acc.kosten, afrek.sectorpremie en energiekosten ultimo 2013		
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout		
Totaal getrouwheidsfouten	161.000	161.000
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten		
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/Etc.)		
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoobbeleid)		
Overige rechtmatigheidsfouten		
Totaal rechtmatigheidsfouten	161.000	
Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid

Onzekerheid rechtmatigheid betreft tevens getrouwheid		
Onzekerheid rechtmatigheid is per saldo ook een onzekerheid inzake getrouwheid		
(Sub)totaal onzekerheden in de controle getrouwheid	Subtotaal	Totaal
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid		
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-staatssteun)		
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)		
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid		
Totaal onzekerheden in de controle rechtmatigheid		Totaal

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het dagelijks bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde fouten.

Bijlage B: Onafhankelijkheid

Op 16 december 2013 heeft de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) de nieuwe Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) vastgesteld. Wij willen u in dit accountantsverslag graag op de hoogte stellen van de belangrijkste wijzigingen zoals die gelden voor organisaties die niet kwalificeren als een Organisatie van Openbaar Belang (OOB, vooral beursgenoteerde ondernemingen en financiële instellingen).

Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)

De ViO is van toepassing op alle cliënten waar assurance-opdrachten worden uitgevoerd en is van kracht vanaf 1 januari 2014. De ViO vervangt de nadere voorschriften voor onafhankelijkheid (NVO).

Met de nieuwe ViO beoogt de beroepsorganisatie tegemoet te komen aan de verwachtingen van het maatschappelijk verkeer en daarmee bij te dragen aan het vertrouwen in het accountantsberoep. Hierna geven wij een toelichting op enkele onderwerpen uit de ViO die van belang zijn in het kader van onze dienstverlening aan uw organisatie.

Eén set van regels voor alle assurance-opdrachten

In de nieuwe onafhankelijkheidsregels is sprake van één set van regels voor alle assurance-opdrachten, zoals de controle of beoordeling van een jaarrekening, een subsidieverklaring, een verklaring bij een IT-systeem of een assurance-rapport bij een maatschappelijk jaarverslag. In de oude regels werd een onderscheid gemaakt tussen controle-opdrachten en overige assurance-opdrachten, waarbij de onafhankelijkheidsvoorschriften voor controleopdrachten strenger waren.

Regelgeving voor adviesdiensten

Combinaties van assurance en advies (non-assurance) werkzaamheden zijn onder de ViO nog steeds toegestaan. De ViO introduceert wel een strak toetsingskader voor de evaluatie van alle non-assurance diensten, wat betekent dat voor aanvang van overige dienstverlening altijd een onafhankelijkheidsanalyse in het dossier dient te worden opgenomen. De ViO leidt daarmee tot een verzwaarde documentatieplicht. Het toetsingskader in de ViO is gebaseerd op de principes in de internationale onafhankelijkheidsregels van de Code of Ethics van de International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA). Deze internationale onafhankelijkheidsregels worden door Deloitte nageleefd.

Langdurige betrokkenheid bij uw organisatie

In de ViO opgenomen dat een maatregel is vereist indien senior leden van het assurance-team (waaronder de eindverantwoordelijke accountant, maar ook andere senior teamleden) langdurig betrokken zijn bij dienstverlening aan dezelfde organisatie. Van langdurige betrokkenheid is in elk geval sprake als een senior teamlid gedurende zeven aaneengesloten jaren betrokken is bij dienstverlening aan dezelfde organisatie. Voorbeelden van maatregelen zijn het laten uitvoeren van een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB) of het rouleren van het teamlid. Indien meerdere teamleden gelijktijdig zouden moeten rouleren, is het ook mogelijk om voor een gefaseerde roulatie te kiezen. Na roulatie mag het betreffende teamlid gedurende twee jaar niet betrokken zijn bij de assurance dienstverlening aan de organisatie.

Bijlage B: Onafhankelijkheid

Marketing en Reclame

In de ViO is een nieuwe bepaling opgenomen over marketing en reclame. Vooral is het niet toegestaan om met een assurance-cliënt een relatie aan te gaan waarbij de accountantsorganisatie zich in het kader van reclame of marketing associeert of laat associëren met de assurance-cliënt. Van associatie is sprake indien de onderlinge relatie als onderdeel van reclame of marketing openbaar wordt gemaakt.

Geschenken en gastvrijheid

De regels voor het ontvangen en verstrekken van geschenken en gastvrijheid zijn aangescherpt. Het uitgangspunt is dat het ontvangen en verstrekken van geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid niet past in een relatie tussen de accountant en de gecontroleerde organisatie. Deze regels gelden niet alleen voor de leden van het assuranceteam, maar ook voor de accountantsorganisatie, andere onderdelen van het netwerk en haar bestuurders. Er is een drempel in de regels opgenomen van € 100.

Voor geschenken met een waarde van meer dan € 100 is de eindverantwoordelijke accountant gehouden om:

- te onderbouwen waarom het geschenk of de uiting van gastvrijheid gepast is;
- een melding te doen bij een aangewezen persoon binnen Deloitte; en
- vooraf met het toezichthoudend orgaan van uw organisatie af te spreken hoe zij hierover geïnformeerd wil worden.

Deze bepalingen gelden tevens voor persoonlijke uitingen van gastvrijheid. Hieronder wordt verstaan het voor de andere partij of persoon betalen van kosten van uitstapjes, reizen, lunches, diners en dergelijke die geen zakelijk karakter dragen.

Overgangsbepalingen

De nieuwe onafhankelijkheidsregels treden in werking per 1 januari 2014. Voor bestaande opdrachten en/of relaties waarbij een onafhankelijkheidsbedreiging speelt gelden overgangsbepalingen

Bijlage B: Onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de WVS Groep in 2013 voldoende is gewaarborgd. Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening

- advisering inzake vraagstukken op het gebied van onder meer werkkostenregeling, WVA, WNT e.d.
- uitvoeren van pro forma berekeningen van de financiële gevolgen van uittreding van een gemeente uit de gemeenschappelijke regeling.

Bijlage C: Reikwijdte van de controle 2013

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 de opdrachtbevestiging van 21 november 2013 heeft u ons op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2013.

De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de WVS Groep. 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 interimcontrole 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.

Interimcontrole

Wij onderzoeken tijdens de interimcontrole 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 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 en of de baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van rechtmatigheid zoals opgenomen in het controleprotocol 2013. 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 2013

Bijlage C: Reikwijdte van de controle 2013

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en een verslag van bevindingen. In het verslag van bevindingen 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 Groep.

Bijlage D: Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor de leden van het algemeen en dagelijks bestuur en de algemeen directeur van de WVS Groep en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk aan derden worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaring.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 140 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 169,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Deloitte Global Services Limited, Deloitte Global Services Holdings Limited, the Deloitte Touche Tohmatsu Verein, any of their member firms, or any of the foregoing's affiliates (collectively the "Deloitte Network") are, by means of this publication, rendering accounting, business, financial, investment, legal, tax, or other professional advice or services. This publication is not a substitute for such professional advice or services, nor should it be used as a basis for any decision or action that may affect your finances or your business. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.