Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen

Accountantsverslag 2023

Wigo4it

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
12 april 2024







Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen

Aanbiedingsbrief

Coöperatie Wigo4it U.A.
T.a.v. de raad van commissarissen en de directie
Anna van Buerenplein 40 C
2595 DA DEN HAAG

12 april 2024

Referentie: NLE00024433.1.1

Geachte leden van de raad van commissarissen en de directie,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat wij hebben opgesteld in het kader van onze opdracht om de jaarrekening 2023 (de 'jaarrekening') van Coöperatie Wigo4it U.A. ('Wigo4it') te controleren. We hebben de controle uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 29 november 2023.

Ons accountantsverslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit onze controle van uw jaarrekening. Deze bevindingen zijn reeds besproken met het team Financiën & Control op 11 maart en directie op 18 maart 2024.

Wij gaan de inhoud van dit verslag met u bespreken tijdens de vergadering van raad van commissarissen en directie op 12 april 2024.

Wij bedanken u en uw medewerkers voor de medewerking tijdens onze controle.

Met vriendelijke groet,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Anton Eelco Gerritsma
drs. A.E. Gerritsma RA
senior director

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam
T: +31 (0) 88 792 00 20, F: +31 (0) 88 792 96 40, www.pwc.nl

"PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Onze kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen



Onze boodschap

In dit hoofdstuk hebben we onze kernboodschappen en de resultaten van onze controle samengevat.

01

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Onze kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen

Ons accountantsverslag is uitgebracht op grond van artikel 2:393 lid 4 BW en is opgesteld voor exclusief gebruik door de raad van commissarissen en directie van Wigo4it. U mag deze niet aan derden verstrekken zonder onze voorafgaande toestemming. Wij aanvaarden geen enkele aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid als gevolg hiervan jegens enige andere persoon die dit rapport verkrijgt of gebruikt.

Onze kernboodschappen

Onze conclusies

Wij hebben onze controle van de jaarrekening van Wigo4it afgerond en zijn van plan hierover een goedkeurende accountantsverklaring af te geven, onder voorbehoud van goedkeuring van deze jaarrekening door de raad van commissarissen op 12 april 2024.

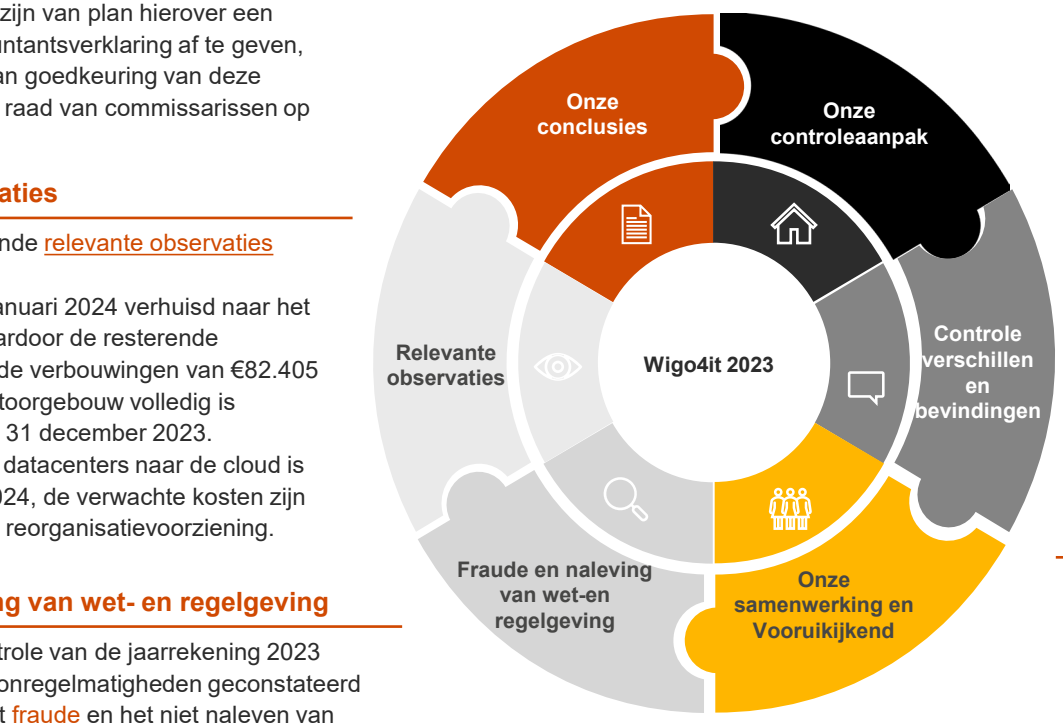
Relevante observaties

We hebben de volgende relevante observaties onderkend in 2023:

- Wigo4it is per 1 januari 2024 verhuisd naar het nieuwe pand, waardoor de resterende boekwaarde van de verbouwingen van €82.405 van het oude kantoorgebouw volledig is afgeschreven per 31 december 2023.
- De overgang van datacenters naar de cloud is vertraagd naar 2024, de verwachte kosten zijn opgenomen in de reorganisatievoorziening.

Fraude en naleving van wet- en regelgeving

- Tijdens onze controle van de jaarrekening 2023 hebben wij geen onregelmatigheden geconstateerd met betrekking tot fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving.
- Wij hebben de door de directie gehanteerde toepassing van de continuïteitsveronderstelling bij het opstellen van de jaarrekening 2023 geëvalueerd. De goedgekeurde basisbegroting voor 2024 zorgt ervoor dat de financiële basis van Wigo4it voor het komende jaar is geborgd.



Onze controleaanpak

- In lijn met de ontwikkelingen vanuit de gemeenten hebben we de materialiteit verhoogd van 1% naar 2% ten opzichte van onze rapportage interim-bevindingen. De directie stemt hiermee in.
- We concluderen dat de significante management schattingen evenwichtig zijn bepaald.

Controleverschillen en bevindingen

- Wij hebben drie controlleverschillen geconstateerd die zijn gecorrigeerd door de organisatie.
- Wij hebben één niet-gecorrigeerd controle-verschil geconstateerd met een netto-impact van €30.000 op het resultaat. Het effect hiervan is niet materieel voor de jaarrekening.
- Wij hebben geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geïdentificeerd.

Onze samenwerking

Wij kijken positief terug op het proces rondom de jaarrekeningcontrole. De oplevering van het concept van de jaarrekening en het directieverslag was van goede kwaliteit. Gedurende onze controle ondervonden we een goede samenwerking met uw team.

Vooruitkijkend

Het hebben van een strategie inzake brede duurzaamheid met meetbare niet-financiële indicatoren wordt steeds relevanter voor stakeholders, mede als gevolg van wet- en regelgeving.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Onze conclusies
Controleaanpak
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen



02

Onze conclusies

In dit hoofdstuk wordt uitleg gegeven over onze controleverklaring en de conclusies die zijn getrokken op basis van de jaarrekening en de overige informatie die in uw jaarverslag is opgenomen. We delen onze bevindingen met betrekking tot essentiële/significante controlekwesties en andere belangrijke onderwerpen.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Onze conclusies
Controleaanpak
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen

Onze conclusies

Uw jaarrekening geeft een getrouw beeld

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2023 van Wigo4it afgerond en zijn van plan een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening af te geven, onder voorbehoud van goedkeuring van de jaarrekening door de raad van commissarissen op 12 april 2024.

Wij rapporteren in onze controleverklaring ook over onze controleaanpak rondom onze werkzaamheden op het gebied van frauderisico's en continuïteit.

De jaarrekening is door u opgesteld op basis van het continuïteitsbeginsel. We hebben bij al deze werkzaamheden onze verantwoordelijkheden en onafhankelijkheid behouden. Wij hebben onze naleving van externe normen, de PwC Global Independence Policy en het onafhankelijkheidsbeleid van Wigo4it met betrekking tot onze dienstverlening in 2023 bewaakt en bevestigen dat wij aan deze onafhankelijkheidsvereisten voldoen en hebben voldaan.

Eén niet-gecorrigeerde controleverschil geconstateerd

Tijdens onze controle hebben we één niet-gecorrigeerd controleverschil boven onze rapportagedrempel van €26.700 geconstateerd. Het betreft een controleverschil met een netto-impact van €30.000 op het resultaat.

In de afronding van onze controle hebben wij de materialiteit opnieuw beoordeeld in de context van de voor verschillen gecorrigeerde financiële resultaten van Wigo4it. Het cumulatieve financiële effect van het niet-gecorrigeerde verschil is lager dan ons materialiteitsniveau van €534.000 en heeft daarom geen gevolgen voor onze controleverklaring.

Overige informatie in uw jaarverslag is consistent met uw jaarrekening

Als accountants zijn wij verantwoordelijk om in onze controleverklaring verslag uit te brengen over de overige informatie die in het jaarverslag is opgenomen. De overige informatie omvat het bestuursverslag en de overige informatie krachtens Titel 9 van Boek 2 BW. Wij hebben geen materiële inconsistenties, materiële onjuistheden en/of omissies opgemerkt in de informatie die op grond van Titel 9 van Boek 2 BW moet worden verstrekt.

Grondslagen voor financiële verslaggeving worden juist toegepast

De directie heeft de jaarrekening opgesteld in overeenstemming met Titel 9 van Boek 2 BW en het bepaalde in en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT'). Als onderdeel van onze controle van de jaarrekening hebben wij de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld, evenals de juistheid en volledigheid van de toelichtingen. Wij zijn van mening dat de grondslagen voor financiële verslaggeving, zoals die door de directie bij het opstellen van de jaarrekening 2023 zijn toegepast, aanvaardbaar zijn.

- Aanbiedingsbrief
- Kernboodschappen
- Conclusies en verklaring
- Onze conclusies
- Controleaanpak
- Relevante observaties
- Vooruitkijken
- Onze samenwerking
- Bijlagen

Overzicht van gecorrigeerde controleverschillen

De volgende geconstateerde controleverschillen zijn gecorrigeerd door het management, en zijn verwerkt in de jaarrekening.

#	Beschrijving	Jaarrekeningpost	Exploitatierekening		Balans	
			Debet	Credit	Debet	Credit
1	**Reclassificatie omzetbelasting**: In onze test op de schulden aan leveranciers hebben we geconstateerd dat de omzetbelasting van oktober 2023 onterecht geclassificeerd staat onder de schulden aan leveranciers. Dit had omzetbelasting moeten zijn. Dit betreft enkel een reclassificatie binnen de kortlopende schulden; het heeft geen impact op het resultaat.	**Kortlopende schulden Schulden aan leveranciers en omzetbelasting**			€307.654	€307.654
2	**Langlopende vordering op derden:** Gedurende 2023 is Wigo4it met een derde partij een terugbetalingsregeling van €130.000 voor een langere periode overeengekomen. Gedurende 2023 is hiervan €20.000 ontvangen; ontvangst van het resterende bedrag acht Wigo4it onzeker (zie voor een nadere toelichting de volgende slide). In de conceptjaarrekening is deze vordering enkel toegelicht en is het openstaande bedrag per 31 december 2023 niet opgenomen in de balans. De correctie ziet toe op de verwerking van de langlopende vordering op de balans.	**Langlopende vorderingen op derden Voorziening**			€110.000	€110.000

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Onze conclusies
Controleaanpak
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen

Overzicht van gecorrigeerde controleverschillen

Het volgende geconstateerde controleverschil is gecorrigeerd door het management en is verwerkt in de jaarrekening.

#	Beschrijving	Jaarrekeningpost	Exploitatierekening		Balans	
			Debet	Credit	Debet	Credit
3	**Reclassificatie bestemmingsreserve datacenters naar voorziening reorganisatie:** In de bestemmingsreserve beëindiging datacenters is een reserve van €500.000 opgenomen voor de dekking van kosten 2024 die samenhangen met het beëindigen van de datacenters. Tegelijkertijd is er een reorganisatievoorziening opgenomen voor hetzelfde doeleinde, namelijk het project "Continuiteit & Migratie''. Omdat de kosten voor het beëindigen van de datacenters samenhangen met hetzelfde besluit als voor reorganisatievoorziening, moet dit worden toegevoegd aan de reorganisatievoorziening. Deze correctie heeft een resultaat impact van €500.000 in 2023. Hiervoor wordt de reserve reorganisatie en transitie gebruikt.	**Overige bedrijfskosten Voorzieningen (Reorganisatievoor-ziening)**	€500.000			€500.000
		Totaal	**€500.000**	**€0**	**€417.654**	**€917.654**

- Aanbiedingsbrief
- Kernboodschappen
- Conclusies en verklaring
- Onze conclusies
- Controleaanpak
- Relevante observaties
- Vooruitkijken
- Onze samenwerking
- Bijlagen

Niet-gecorrigeerd controleverschil is niet materieel

We hebben één controleverschil geconstateerd dat niet is gecorrigeerd in de jaarrekening. De directie heeft geconcludeerd dat het kwalitatieve en kwantitatieve effect niet materieel is. Wij zijn het eens met de beoordeling van de directie.

#	Beschrijving	Jaarrekeningpost	Exploitatierekening		Balans	
			Debet	Credit	Debet	Credit
1	**Onderwaardering langlopende vordering:**	**Voorzieningen** **Overige bedrijfskosten**	€30.000			€30.000
		Totaal	**€30.000**	**€0**	**€0**	**€30.000**

In 2023 is Wigo4it een overeenkomst aangegaan, waarin een terugbetalingregeling is overeengekomen voor een totaal bedrag van €130.000. Gedurende 2023 heeft Wigo4it een bedrag van €20.000 ontvangen. Management's inschatting is dat het erg onzeker is of het resterende bedrag van €110.000 zal worden terugbetaald en heeft de resterende vordering 100% voorzien.
Aangezien Wigo4it €20.000 heeft ontvangen in 2023 en de derde partij heeft voldaan aan de maandelijkse termijnbedragen in januari en februari 2024, achten wij het te voorzichtig om een voorziening van 100% op te nemen. Wij achten een voorziening van 70% meer aannemelijk en hebben daarom een correctie van circa €30.000 voorgesteld. De directie heeft besloten het voorstel niet te volgen; het effect hiervan is niet materieel voor de jaarrekening.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Samenvatting
Controlerisico's
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen



03

Onze controleaanpak

Onze controleaanpak is gebaseerd op de doelen en behoeften van uw organisatie, de omgevings- en bedrijfsrisico's en op onze inschatting van de bijbehorende controlerisico's. In dit hoofdstuk rapporteren we over de belangrijkste punten in onze controleaanpak en lichten we de wijzigingen toe die zijn aangebracht aan ten opzichte van ons controleplan.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Samenvatting
Controlerisico's
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen

Onze controleaanpak samengevat

Materialiteit en reikwijdte van de controle

In lijn met de verwachte wijziging van de materialiteit bij gemeenten, hebben wij de materialiteit voor onze controle verhoogd van 1% naar 2% van de totale lasten.

In de rapportage interim-bevindingen hebben we de materialiteit gebaseerd op de begrote cijfers van 2023 en gedurende de uitvoerende fase van de jaarrekeningcontrole hebben we de materialiteit gebaseerd op de gerealiseerde cijfers van 2023. Hierdoor is de materialiteit gestegen van €268.640 naar €534.000 (2022: €282.626). De directie heeft de RvC over deze wijziging geïnformeerd.

WNT

Voor de WNT-verantwoording hebben wij de materialiteit gehanteerd die in het Controleprotocol 2023 WNT is vastgelegd.

In overeenstemming met dit controleprotocol hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoerings-regeling WNT niet gecontroleerd.
Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



Controlerisico's

De onderstaande geïdentificeerde significante en verhoogde controlerisico's zijn ongewijzigd ten opzichte van de rapportage interim-bevindingen:

- het doorbreken van interne beheersings-maatregelen door het management*;
- ongeautoriseerde wijzigingen van crediteuren-stamgegevens;
- onjuiste verwerking van bestemmings-reserves;
- onjuiste toerekening van kosten aan deelnemers;
- onjuiste waardering van de reorganisatie-voorziening.

* Op grond van Standaard 240 wordt het bovenstaande frauderisico in elke controle onderkend; het risico is bij alle organisaties aanwezig (240.31), zij het dat de mate waarin het risico aanwezig is per entiteit kan verschillen. Daardoor moeten voor deze risico's controlewerkzaamheden worden opgezet en uitgevoerd.

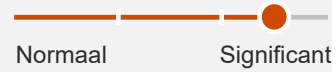
Significante schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening moet het management belangrijke schattingen opnemen en overwegingen toelichten. Wij beoordelen deze schattingen en de toelichtingen hiervan in de jaarrekening als onderdeel van ons controleplan. Voor details verwijzen wij naar het hoofdstuk Schattingen.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Samenvatting
Controlerisico's
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen

Controlerisico's

In onderstaande tabel geven wij een samenvatting van de bevindingen van verrichte werkzaamheden met betrekking tot de significante risico's die door ons zijn vastgesteld. De significante risico's betreffen brutorisico's – risico's zonder rekening te houden met interne beheersingsmaatregelen.

#	Risico	Uitgevoerde werkzaamheden	Bevindingen en conclusies	Bruto risiconiveau
1	Het doorbreken van interne beheersings-maatregelen door het management	Op grond van Standaard 240 moet dit frauderisico in elke controle onderkend worden; dit is niet alleen een risico voor Wigo4it. Het risico is in alle entiteiten aanwezig (NV COS 240.31), zij het dat de mate waarin het risico aanwezig is per entiteit kan verschillen. Voor de uitgevoerde werkzaamheden ten aanzien van dit standaard frauderisico verwijzen wij naar de volgende slide.	Tijdens onze controle van de jaarrekening 2023 hebben wij geen aanwijzingen van fraudeleuze handelingen geconstateerd.	 Dit betreft een brutorisico.
2	Ongeautoriseerde wijzigingen van crediteurenstamgegevens	Er is een inherent risico aanwezig dat er een ongeautoriseerde wijziging van de crediteurenstamgegevens plaatsvindt, waardoor het frauderisico toeneemt. Als gevolg hiervan heeft Wigo4it beheersingsmaatregelen geïmplementeerd, waarbij er een controle plaatsvindt op de invoer en/of mutatie van bankrekeningnummers in de financiële administratie. We hebben een steekproef uitgevoerd op (nieuwe) crediteuren waar het bankrekeningnummer is gewijzigd in 2023. We hebben vastgesteld of de wijzigingen zijn onderbouwd door een specificatie en of de wijzigingen zijn geautoriseerd door de bevoegde functionaris. Voor de uitgevoerde werkzaamheden verwijzen wij naar de volgende slide.	Tijdens onze controle hebben wij geen onjuiste of onterechte wijzigingen in de crediteurenstamgegevens geconstateerd.	 Dit betreft een brutorisico.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Samenvatting
Controlerisico's
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen

Controlerisico's

In onderstaande tabel geven wij een samenvatting van de bevindingen van verrichte werkzaamheden met betrekking tot de verhoogde risico's die door ons zijn vastgesteld. De risico's betreffen brutorisico's – risico's zonder rekening te houden met interne beheersingsmaatregelen.

#	Risico	Uitgevoerde werkzaamheden	Bevindingen en conclusies	Bruto risiconiveau
3	Onjuiste verwerking van bestemmingsreserves	Wij hebben voor de mutaties in de bestemmingsreserves gecontroleerd of deze voor het juiste doel zijn ontrokken of toegevoegd. We hebben ook vastgesteld dat de bestemmingsreserves muteren via het resultaat.	Naast de reclassificatie van de bestemmings-reserve naar reorganisatievoorziening, zijn er geen bijzonderheden geconstateerd.	
4	Onjuiste toerekening van kosten aan deelnemers	De toerekening van kosten naar deelnemers geschied op basis van vooraf vastgestelde participatiesleutel. In aanvulling hierop worden specifieke diensten in rekening gebracht bij de gemeenten waarvoor deze werkzaamheden zijn uitgevoerd.	Wij hebben de verdeling van kosten getoetst evenals de toerekening van specifieke werkzaamheden aan diverse gemeenten. De bijdrage van de deelnemende gemeenten is op dezelfde wijze als in voorgaande jaren bepaald op basis van kostentoerekeningen die via de begroting zijn vastgesteld door de directie en de algemene ledengadering. Kosten algemeen beheer, algemene dienstverlening, onderhoud en beheer en projecten worden doorbelast op basis van de participatiesleutel. Kosten voor specifieke diensten worden aan de desbetreffende gemeente doorbelast.	
5	Onjuiste waardering van de reorganisatie-voorziening	Bij de reorganisatievoorziening zijn er verschillende schattingselementen van belang die helpen bij het bepalen van de omvang en de financiële impact en wij hebben gedurende de jaarrekening controle van 2023 de schattings-elementen beoordeeld.	We hebben de uitgangspunten en de omvang van de voorziening met de directie besproken. Zie ook de slide omtrent de schattingen.	

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Samenvatting
Controlerisico's
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen

Het doorbreken van interne beheersings-maatregelen door de directie

Achtergrond

Interne beheersingsmaatregelen, ongeacht hoe goed in opzet en bestaan, kunnen risico's van materiële onjuistheden in de jaarrekeningen slechts beperken en niet volledig afdekken wegens de inherente beperkingen van interne beheersingsmaatregelen.
Hoewel het risico van het doorbreken van de interne beheersingsmaatregelen door de directie van entiteit tot entiteit zal verschillen, is het risico bij alle entiteiten aanwezig en ook significant, in overeenstemming met COS 240.

Onze controleaanpak

Het doorbreken van beheersingsmaatregelen door de directie is een significant risico dat moet worden beoordeeld op grond van de controlestandaarden. Naar aanleiding daarvan hebben we de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- het inwinnen van inlichtingen bij de directie;
- het handmatig toetsen van journaalposten op basis van specifieke risicocriteria;
- het beoordelen van significante schattingen van de directie;
- het beoordelen van tussenrekeningen;
- het uitvoeren van steekproeven met een element van onvoorspelbaarheid door te variëren met timing, testsubject of omvang;
- het evalueren van de interne beheersingsmaatregelen en systemen in relatie tot fraude;
- het zorgen voor een passend niveau van professioneel-kritische houding tijdens het controleproces.

Onze bevindingen

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2023 hebben wij geen aanwijzingen van fraudeleuze handelingen geconstateerd.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Samenvatting
Controlerisico's
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen

Ongeautoriseerde wijzigingen van crediteurenstamgegevens

Achtergrond

Er is een inherent risico aanwezig dat er ongeautoriseerde wijzigingen van de crediteurenstamgegevens plaatsvinden. Hierdoor bestaat de mogelijkheid dat crediteurenstamgegevens onjuist of onterecht worden gewijzigd als onderdeel van het betaalproces, waardoor het risico op fouten of fraude toeneemt.

Interne beheersingsmaatregelen

Om het risico op onrechtmatige onttrekkingen van gelden te voorkomen, wordt een controle op de uitgaande betalingen uitgevoerd, waarbij een gewijzigd bankrekeningnummer wordt aangesloten met een brief of getekende bankafschrift van een (nieuwe) crediteur.

Onze controleaanpak

- inwinnen van inlichtingen bij de directie;
- handmatige journaalposten getoetst op basis van specifieke risicocriteria;
- steekproeven uitvoeren vanuit de uitgevoerde betalingen gedurende het boekjaar en hierbij aansluiting maken met:
  - de betaalspecificatie, waarbij een aansluiting wordt gemaakt naar het bankrekeningnummer op een brief of getekende bankafschrift van een crediteur;
  - het autorisatieschema, waarbij wij zullen vaststellen wie de betaling heeft geautoriseerd (eerste en tweede fiatteur) en of dit conform het procuratieoverzicht is van de bank.

Onze bevindingen

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2023 hebben wij geen onjuiste of onterechte wijzigingen in de crediteurenstamgegevens geconstateerd.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Fraude en naleving
Schattingen
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen



Relevante observaties

05

In dit hoofdstuk van het verslag bespreken wij andere relevante observaties van onze controle.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Fraude en naleving
Schattingen
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen

Observaties en bevindingen

Onze observaties, bevindingen en overige aandachtspunten samengevat

Een deel van het eigen vermogen heeft een bestemming gekregen

Wigo4it stelt voor een deel van het vermogen te bestemmen voor de dekking van de begroting 2024 (€400.000). Gezien het resultaat na belasting negatief is, namelijk –€3.163.890, is een bedrag van –€3.563.890 onttrokken uit de reserves. Bij het vaststellen van de jaarrekening wordt de deelnemers gevraagd de voorgestelde mutaties van de reserves goed te keuren.

Reorganisatievoorziening is gestegen ten opzichte van voorgaand jaar

Het beoordelen van de gehanteerde veronderstellingen en inschattingen van Wigo4it heeft geresulteerd in een dotatie aan de reorganisatievoorziening van €990.355. De dotatie heeft voornamelijk betrekking op medewerkers in het project ‘Continuïteit & Migratie’, die nu geen functie hebben in de organisatie en voor vertraging in de overgang van datacenters naar de cloud. Daarnaast is €596.996 onttrokken voor gemaakte kosten. De stand van de voorziening is ultimo 2023 €1.885.236 (2022: €1.491.877).

De financiële impact van de verhuizing is verwerkt in de jaarrekening

Het initiële huurcontract voor het oude pand liep tot 2028. Wegens de aankondiging van de verhuurder (NS Vastgoed B.V.) dat het pand eind 2025 moest worden verlaten, heeft Wigo4it besloten om het pand eerder te verlaten. Per 31 december 2023 is het huurcontract beëindigd en is Wigo4it verhuisd naar een nieuw pand. De verbouwingen van het kantoorgebouw zijn hierdoor versneld afgeschreven.

Fraude, omkoping en corruptie en het niet naleven van wet- en regelgeving
We hebben geen onregelmatigheden geconstateerd met betrekking tot fraude en er zijn geen gevallen van niet-naleving van wet- en regelgeving onder onze aandacht gekomen.

Significante schattingen
Wij hebben de significante schattingen, beoordelingen en veronderstellingen die door het management zijn gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening van 2023 beoordeeld en zijn tot de conclusie gekomen dat deze zijn gebaseerd op evenwichtige schattingen en naar behoren zijn ondersteund door controle-informatie.

Geen bijzonderheden ten aanzien van de continuïteitsveronderstelling
Wij hebben de continuïteitsveronderstelling beoordeeld die de directie heeft toegepast bij het opstellen van de jaarrekening 2023. Hierbij hebben wij het volgende geconstateerd: Er zijn geen indicaties die duiden op een gerede twijfel over de continuïteitsveronderstelling van Wigo4it. De goedgekeurde basisbegroting voor 2024 zorgt ervoor dat de basis van Wigo4it geborgd is.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Fraude en naleving
Schattingen
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen

Observaties en bevindingen

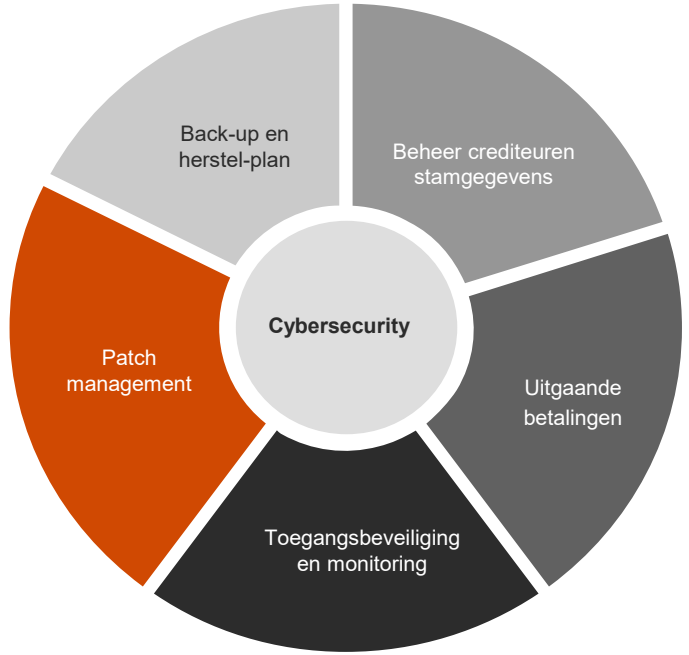
Onze observaties, bevindingen en overige aandachtspunten samengevat

Cybersecurity

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening van Wigo4it hebben wij inzicht verkregen in de gebieden in de figuur hiernaast. Deze aandachtsgebieden zijn gebaseerd op de nieuwste cybersecurityrisico's. Als basis voor het beheersen van het cyberbeveiligingsrisico hebben we vastgesteld dat Wigo4it:

- beschikt over een risicobeoordeling met betrekking tot cybersecurity;
- rollen en verantwoordelijkheden heeft vastgesteld en dat cybersecurity voldoende aandacht heeft gekregen van de directie;
- een proces heeft voor het melden van cybersecurity- en privacy-incidenten.

Op basis van inlichtingen begrijpen we dat er in jaar 2023 geen cyberincidenten en datalekken hebben plaatsgevonden.



Figuur Cybersecurity

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Fraude en naleving
Schattingen
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen

Fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving

Fraude is een belangrijk probleem voor bedrijven in het algemeen en voor de samenleving in zijn geheel. De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en opsporen van fraude ligt bij zowel het management als bij degenen die verantwoordelijk zijn voor het bestuur. De verantwoordelijkheden van de raad van commissarissen bestaan uit:

- het beoordelen van de vaststelling van frauderisico's door de directie en niet-naleving van wet- en regelgeving, het nemen van passende maatregelen en het zorgen voor een juiste tone at the top;
- het waarborgen dat de directie passende maatregelen nemen om fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving te ontmoedigen en te voorkomen, voor een betere bescherming van investeerders, medewerkers en andere belanghebbenden;

Zie ook de slide met betrekking tot de verantwoordelijkheden.

Onze observaties met betrekking tot het proces dat het management hanteert ten aanzien van frauderisico's en risico's op het niet naleven wet en regelgeving en (mogelijke) fraude-indicaties

Wij hebben tijdens onze controle bijzondere aandacht besteed aan het proces dat u heeft opgezet om frauderisico's en risico's op het niet naleven van wet- en regelgeving te identificeren. In het rapport van interim-bevindingen 2023 hebben we u geadviseerd om uw risicobeheersingsproces aan te scherpen en uit te breiden. Dit advies wordt opgevolgd.

Tijdens de controle van de jaarrekening 2023 zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen.

Onvoorspelbaarheid

Conform NV COS 240 is het verplicht om een element van onvoorspelbaarheid in de controle op te nemen. Deze werkzaamheden variëren van jaar tot jaar gebaseerd op onze geïdentificeerde frauderisicofactoren. Gedurende de controle 2023 hebben wij in dat kader werkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van kleinere investeringen in 2023 en gecontroleerd of deze terecht worden geactiveerd. Vanuit de werkzaamheden blijken geen bijzonderheden.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Fraude en naleving
Schattingen
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen

Schattingen

Onze observaties met betrekking tot het proces dat de directie hanteert ten aanzien van schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening moet de directie belangrijke schattingen opnemen en overwegingen toelichten. Wij beoordelen deze schattingen en de toelichtingen hiervan in de jaarrekening als onderdeel van ons controleplan om er zeker van te zijn dat deze gebaseerd zijn op de juiste controle-informatie, zoals bijvoorbeeld juiste historische data en evenwichtige uitgangspunten. De onderstaande tabel bevat een overzicht van onze bevindingen met betrekking tot de schattingen die wij als significant beschouwen.

Schatting	Waarde (€)		Oordeel		Opmerkingen
	2023	2022	2023	2022	
Voorziening reorganisaties	€1.885.236	€1.491.877	●	●	In 2021 is Wigo4it gestart met de uitvoering van de plannen om de organisatie te reorganiseren. Hierdoor heeft gedurende 2021-2023 al een uitstroom van medewerkers plaatsgevonden en zullen in 2024 nog meer medewerkers uitstromen. De medewerkers waarvoor dit geldt, zijn opgenomen in het project ‘Continuïteit & Migratie’. Voor deze medewerkers is een voorziening gevormd. De opbouw van deze voorziening is op persoonsniveau bepaald en wordt periodiek herijkt. In aanvulling hierop zijn er contracten die langer doorlopen dan de verwachte einddatum van het uitzetten van de datacenters. Voor de bepaling van deze voorziening is vanzelfsprekend een redelijke mate van schattingsonzekerheid van toepassing. Wij hebben de uitgangspunten en de omvang van de voorziening met de directie besproken en kunnen ons vinden in de door de directie gemaakte inschattingen.

● Controleverschil ● Optimistisch ● Evenwichtig ● Voorzichtig

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Vooruitkijken
Diverse ontwikkelingen
Onze samenwerking
Bijlagen



Vooruitkijken

In dit hoofdstuk beschrijven we welke ontwikkelingen op korte termijn op Wigo4it afkomen en we beschrijven de mogelijke impact hiervan.

04

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Vooruitkijken
Diverse ontwikkelingen
Onze samenwerking
Bijlagen

Vooruitkijken

Vooruitkijkend naar 2024 zijn er een aantal belangrijke ontwikkelingen

Duurzaamheid maakt deel uit van het bestuursverslag

Alleen voor grote organisaties wordt duurzaamheid een verplicht rapportage-onderwerp. Op dit moment zijn middelgrote en kleine organisaties vrijgesteld van de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD).

We hebben vastgesteld dat in het bestuursverslag een hoofdstuk is gewijd aan duurzame aspecten binnen Wigo4it, waarbij de verslaggeving van duurzaamheid een onderdeel is geworden van het rapportageproces.
Als Wigo4it dit verder wil ontwikkelen adviseren wij om te bepalen welke onderwerpen uit de CSRD belangrijk zijn voor gebruikers van de jaarstukken.

Daarnaast adviseren wij de ontwikkelingen te blijven volgen en voorbereidingen te treffen rondom het verzamelen van informatie op deze onderwerpen. Het ligt in de lijn der verwachting dat steeds meer van uw leden en leveranciers gaan verzoeken om duurzaamheidsinformatie.

Ontwikkelingen rondom de WNT nader toegelicht

In 2024 is er voor de WNT weinig gewijzigd ten opzichte van 2023. Wel zijn de bedragen geïndexeerd op basis van de loonontwikkeling in de sector overheid. De wettelijke maximale bezoldiging voor topfunctionarissen is aangepast van €223.000 in 2023 naar €233.000 in 2024.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen



06

Onze samenwerking

In dit hoofdstuk beschrijven we hoe wij hebben samengewerkt met u en uw medewerkers. Daarnaast presenteren wij een overzicht van het aantal uren dat er is gewerkt aan de controle.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen

Onze samenwerking

Wij kijken positief terug op het proces rondom de jaarrekeningcontrole. De kwaliteit en tijdigheid van de oplevering van het concept van de jaarrekening en het directieverslag was goed. Gedurende onze controle ondervonden we een goede samenwerking met het F&C team.

Korte communicatie lijnen
Aan de voorkant hebben we goede afstemming gehad over de op te leveren stukken en tijdslijn. Gedurende de jaarrekeningcontrole waren er korte lijnen en heeft het team F&C een goede bijdragen geleverd aan een efficiënte controle.

1

Tijdige, volledige en kwalitatief toereikende oplevering
De oplevering van het concept van de jaarrekening en het directieverslag was van goede kwaliteit. We adviseren wel om dossiers met een schattingselement uitgebreider te onderbouwen zoals nieuwe bestemmingsreserves en voorziening voor contracten datacenter.

2

Wederzijdse beschikbaarheid en optimaliseren van hybride werken
We zijn twee keer per week op locatie geweest voor de controle, waarbij het team F&C goed beschikbaar was om de vragen tijdig en goed te beantwoorden.

3

4

Evaluatie en open communicatie
We ervaren dat er een open cultuur heerst waarin we elkaar feedback kunnen geven.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen

Onze samenwerking

Onze samenwerking tijdens de controle

De controle van de jaarrekening van Wigo4it vereist voldoende tijd en aandacht van de teamleden van het juiste niveau voor inhoudelijke werkzaamheden, beoordeling en begeleiding. In overeenstemming met de maatregelen die zijn beschreven in het rapport 'In het publiek belang' geven wij hieronder een overzicht van de uren die PwC Nederland heeft besteed aan de controle van het lopende jaar van Wigo4it, en een toelichting op de verschillen tussen de geplande en de feitelijk bestede uren.

Categorie	Totaal aantal geplande uren	%	Totaal aantal feitelijke uren	%
Senior director	16	3	21	4
(Senior) manager	80	17	89	18
Overige teamleden*	370	80	398	78
Totaal	**466**	**100**	**508**	**100**

'* Overige teamleden' bestaan uit onze medewerkers en uitbestede uren

Onderbouwing van de afwijkingen tussen de geplande en werkelijke uren

Onze controle-uren hebben een directe relatie met onze controle-inspanningen die worden bepaald door de kwaliteit van de opgeleverde stukken, inclusief de conceptjaarrekening. We hebben samen met de directie afspraken gemaakt over de reikwijdte van onze werkzaamheden, zoals weergegeven in ons controleplan, en de op te leveren stukken besproken. Onze begrote uren zijn gebaseerd op de afgesproken reikwijdte en op aanlevering die in één keer goed (first time right) is.

De oplevering van stukken voldeed aan onze verwachtingen. Er zijn twee onderwerpen waar we meer tijd aan hebben besteed gedurende de audit. We hebben discussies gevoerd en input geleverd voor de aanpassing van de materialiteit en hebben het opgestelde memo van Wigo4it beoordeeld. Verder hebben we meer discussie gevoerd omtrent de geconstateerde controleverschillen, met name de verwerking van de financiële impact van de beëindiging van de datacenters.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen
Verantwoordelijkheden



Bijlagen

In de bijlagen geven we een overzicht van de verplichte communicatie en van de verantwoordelijkheden rondom de jaarrekening.

06

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen
Verantwoordelijkheden

Verantwoordelijkheden

Overzicht van verantwoordelijkheden van de directie en degenen die zijn belast met het toezicht met betrekking tot fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving

De verantwoordelijkheden van de directie bestaat uit:

- het identificeren en monitoren van de wet- en regelgeving die van toepassing is op de coöperatie en zorgen voor volledigheid ervan;
- het uitvoeren van een risicobeoordeling die expliciet het risico op fraude omvat, door een analyse van prikkels en druk, kansen, en gedrag en rationalisatie, en het risico van niet-naleving van wet- en regelgeving;
- het opstellen en uitvoeren van programma's en beheersingsmaatregelen ter preventie, ontmoediging en opsporing van fraude (fraudebestrijdings-programma's) en niet-naleving van wet- en regelgeving;
- het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van de coöperatie integer zijn en ethisch gedrag bevorderen;
- ervoor zorgen dat de activiteiten van de coöperatie worden uitgevoerd conform de bepalingen van wet- en regelgeving, inclusief het voldoen aan de wet- en regelgeving waarin de vaststelling van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening wordt geregeld;
- het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van het management wordt gebracht.

De verantwoordelijkheden van degenen die zijn belast met het toezicht (de raad van commissarissen) bestaan uit:

- het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag door middel van actief toezicht;
- het beoordelen van de vaststelling van frauderisico's door de directie en niet-naleving van wet- en regelgeving, het nemen van passende maatregelen en het zorgen voor een juiste *tone at the top*;
- het waarborgen dat de directie passende maatregelen nemen om fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving te ontmoedigen en te voorkomen, voor een betere bescherming van investeerders, medewerkers en andere belanghebbenden;
- het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van de raad van commissarissen wordt gebracht;
- het aannemen van een kritische houding ten opzichte van het management op het gebied van niet-gebruikelijke transacties met verbonden partijen.

Aanbiedingsbrief
Kernboodschappen
Conclusies en verklaring
Controleaanpak
Relevante observaties
Vooruitkijken
Onze samenwerking
Bijlagen
Verantwoordelijkheden

Verantwoordelijkheden

Overzicht van verantwoordelijkheden van ons als accountant met betrekking tot fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving

De verantwoordelijkheid van de accountant bestaat uit:

- het plannen en uitvoeren van de controle om een redelijke zekerheid te krijgen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat, hetzij door fraude of door fouten;
- het beoordelen of de programma's en de interne beheersingsmaatregelen van de coöperatie, waarmee geïdentificeerde risico's van materiële fouten als gevolg van fraude en van niet-naleving van wet- en regelgeving worden aangepakt, op de juiste wijze zijn opgezet en worden uitgevoerd;
- het evalueren van het proces dat het management hanteert voor het beoordelen van de doeltreffendheid van de programma's en interne beheersingsmaatregelen in verband met fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving;
- het evalueren van iedere fraude door het seniormanagement en het effect op de beheersingsomgeving;
- het adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.

In de context van onze controle van de jaarrekening zijn onze doelstellingen met betrekking tot fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving als volgt:

- het vaststellen en beoordelen van het risico van materiële onjuistheden in de jaarrekening als gevolg van fraude en als gevolg van niet-naleving van wet- en regelgeving;
- het verkrijgen van voldoende geschikte controle-informatie met betrekking tot de beoordeelde risico's van materiële onjuistheden als gevolg van fraude, door een gepaste controleaanpak te ontwerpen en te implementeren;
- het verkrijgen van voldoende geschikte controle-informatie met betrekking tot de naleving van de bepalingen van die wet- en regelgeving waarvan algemeen wordt erkend dat ze directe gevolgen hebben voor de bepaling van materiële bedragen en toelichtingen in de jaarrekening; en
- het adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.