the Audit generation

Accountantsverslag

10 April 2026

Vereniging Wigo4it in coöperatief verband met uitsluiting van aansprakelijkheid (U.A.)

t.a.v. het bestuur en commissarissen

Anna van Buerenplein 40 C

2595 DA 's-Gravenhage

Bunnik, 10 April 2026

Onderwerp: Accountantsverslag

Geacht bestuur en commissarissen,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van Vereniging Wigo4it in coöperatief verband met uitsluiting van aansprakelijkheid (U.A.) (hierna: Wigo4it) over het boekjaar 2025. Onze controle is uitgevoerd conform onze opdrachtbevestiging van 3 april 2025. Dit verslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening. Dit verslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door het bestuur en de Raad van Commissarissen en is daarmee niet geschikt voor andere doeleinden.

Dit verslag gaat in op onze controle, de reikwijdte van onze opdracht, onze controleverklaring en onze belangrijkste controlebevindingen. Het bevat tevens onze mededelingen uit hoofde van onze functie als externe accountant aan degenen belast met governance, voor zover noodzakelijk geacht. De onderwerpen die in dit accountantsverslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening van Wigo4it.

Wij maken graag gebruik van deze gelegenheid om u en uw medewerkers te bedanken voor de medewerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden.

Wij hebben onze bevindingen met u op 2 maart 2026 digitaal en 10 april 2026 bij u op kantoor in Den Haag besproken.

Hoogachtend,
The Audit Generation B.V.

Digitaal ondertekend door Pim Carstens
DN: cn=Pim Carstens, c=NL, o=Pim Carstens
Datum: 2026.04.10 21:58:39 +02'00'

P. Carstens MSc RA
Partner

The Audit Generation B.V.
Kosterijland 70
3981 AJ Bunnik
www.theauditgeneration.nl
KVK 74303937

Inhoudsopgave

1. Opdracht en aanpak 5
   1.1 Reikwijdte van onze controle 5
   1.2 Materialiteit 5
   1.3 Oordeel naar aanleiding van onze controle 5
   1.4 Proces van de controle van de jaarrekening 5
2. Jaarrekening 2025 7
   2.1 Bestuursverslag 7
   2.2 Grondslagen 7
   2.3 Management schattingen 7
   2.4 Belangrijke verslaggevings- en/of controleaspecten 8
   2.5 Geconstateerde controleverschillen 8
   2.6 Geen (vermoedens van) fraude geconstateerd door u en door ons 9
3. Overige bespreekpunten 11
   3.1 Fraude- en corruptierisico's 11
   3.2 Continuïteit 11
   3.3 Uitkomsten interim-controle 2025 12
   3.4 Uitkomsten Data-analyse 2025 12
   3.5 Geautomatiseerde gegevensverwerking 13
   3.6 Juridische geschillen 13
   3.7 Onafhankelijkheid 13
   3.8 Gebeurtenissen na balansdatum 13
   3.9 Bevestiging bij de jaarrekening 13
Bijlage 1: Uitkomsten data-analyse 14

1. Opdracht en aanpak

1. Opdracht en aanpak

1.1 Reikwijdte van onze controle

Conform de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2025 van Wigo4it gecontroleerd. Het bestuur heeft de jaarrekening en het bestuursverslag opgemaakt in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken. Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden.

1.2 Materialiteit

Een fout wordt als materieel beschouwd als redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of in combinatie, van invloed zou zijn op de economische beslissingen en/of handelingen die gebruikers op basis van de jaarrekening ondernemen.

Het bepalen van de materialiteit is een kwestie van professionele oordeelsvorming. Onze werkzaamheden zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat tijdens de controle fouten zijn onderkend die het door ons gespecificeerde materialiteitsniveau overschrijden of die kwalitatief van materieel belang zijn.

Op basis van professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit bepaald voor de financiële overzichten als geheel op € 375.000; deze is bepaald op basis van de benchmark bedrijfslasten. De uitvoeringsmaterialiteit is bepaald op 50% van de overall materialiteit en bedraagt € 187.500. Wij rapporteren alle tijdens de controle geconstateerde verschillen die groter zijn dan een bedrag van € 9.375.

1.3 Oordeel naar aanleiding van onze controle

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden bij de jaarrekeningen 2025 van Wigo4it zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken, onder voorbehoud van goedkeuring van deze jaarrekening door het bestuur. Dit uiteraard na bespreking van de in deze brief opgenomen bevindingen.

1.4 Proces van de controle van de jaarrekening

De samenwerking hebben wij als prettig ervaren en kenmerkte zich door een proactieve en transparante houding, tijdige reacties op vragen en verzoeken, openheid voor opmerkingen en suggesties en een prettige werksfeer. Tijdens de afgelopen controle zijn zaken proactief en tijdig tussentijds afgestemd en opgelost. De kwaliteit van de administratieve organisatie is van goed niveau en vormt, in combinatie met de gedegen voorbereiding en aanwezige kennis binnen het team Financiën en Control een solide basis voor een efficiënte en effectieve controle. Naar onze mening is hiermee de basis gelegd voor een prettige en constructieve samenwerking in de komende jaren. Daarnaast zien wij door de goede inrichting van AFAS en de mogelijkheden voor ons om de data hieruit te ontsluiten dat wij succesvol aanvullende data-analyses hebben kunnen uitvoeren gedurende deze controle. Dit resulteert in een hogere kwaliteit door meer integrale werkzaamheden en daarnaast kleinere steekproeven op de restpopulatie.

2. Jaarrekening 2025

2. Jaarrekening 2025

2.1 Bestuursverslag

Als uw accountant moeten we op grond van de wettelijke verplichtingen ingevolge het Burgerlijk Wetboek ('BW') en de Nederlandse controlestandaarden nagaan of het bestuursverslag alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW en RJ 400 is vereist. Verder moeten wij nagaan en rapporteren of het bestuursverslag verenigbaar is met de jaarrekening. Op basis van Controlestandaard 720 moeten wij, op basis van door ons verkregen kennis en opgedaan begrip tijdens de controle van de jaarrekening of anderszins, ook overwegen en verslag uitbrengen of de overige informatie, waaronder het bestuursverslag, materiële afwijkingen bevat.

Het bestuursverslag van Wigo4it voldoet aan de daartoe gestelde eisen.

2.2 Grondslagen

Het bestuur van Wigo4it heeft de jaarrekening opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 620 Coöperaties), uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Met betrekking tot de jaarrekening hebben wij als onderdeel van onze controle de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld.
Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling die bij het opstellen van de jaarrekening 2025 zijn toegepast, passend en aanvaardbaar zijn. Ook de toelichtingen zijn in overeenstemming met de van toepassing zijnde vereisten van de Nederlandse verslaggevingsregels.

2.3 Management schattingen

Wij zijn van mening dat er ten aanzien van de overige posten en stromen in de jaarrekening 2025 geen sprake is van materiële en / of significante schattingen.

In voorgaande jaren is er in de jaarrekening een voorziening opgenomen voor reorganisaties van een materieel bedrag. Op basis van de kennis die wij hebben verkregen tijdens onze planningsfase en interim-controle verwachtten wij dat de betreffende voorziening per jaareinde nagenoeg volledig afgewikkeld zou zijn en dat hierin derhalve geen materiële schatting meer aanwezig zal zijn.
Ondanks dat gedurende de jaareindecontrole is gebleken dat de schatting groter is dan tijdens onze interim controle verondersteld blijft het bedrag beperkt ten opzichte van onze materialiteit en classificeert dit niet als materiële schatting.

Als gevolg van de hogere reorganisatievoorziening per jaareinde hebben wij hier als een punt van aandacht gedurende onze controle, bestaande uit de volgende werkzaamheden:

- Detailwerkzaamheden op de eindstand van het boekjaar
- Detailwerkzaamheden op de dotaties aan en het verbruik van de voorziening gedurende het boekjaar middels 'back testing'

Op basis van deze uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geconcludeerd dat de gevormde reorganisatievoorziening conservatief, maar acceptabel is. Derhalve volgt geen controlebevinding uit onze werkzaamheden.

2.4 Belangrijke verslaggevings- en/of controleaspecten

WNT

Wigo4it valt onder de wettelijke regeling in het kader van de Wet Normering Topinkomens. Wij hebben de WNT verantwoording zoals deze wordt opgenomen in de jaarrekening derhalve gecontroleerd in overeenstemming met het 'Controleprotocol Wet normering topinkomens 2025'.
Hierbij hebben wij specifieke aandacht besteed aan de juiste verantwoording van de wijziging in het bestuur. In paragraaf 2.5 hebben wij de uitkomsten van deze werkzaamheden opgenomen, daarnaast hebben we nog een aandachtspunt vastgesteld:

Vanuit onze werkzaamheden blijkt dat op dit moment het bestuur een vaste, onbelaste, onkostenvergoeding ontvangt voor representatiekosten. Aangezien onbelaste vergoedingen conform de WNT regeling niet onder de bezoldiging vallen is dit nu juist opgenomen in de jaarrekening. Wel dient periodiek te worden getoetst of de vergoeding in lijn ligt met de werkelijke kosten die worden gemaakt. Wanneer hieruit blijkt dat de vergoeding hoger ligt dan de werkelijke kosten dient het verschil belast te worden vergoed aan het bestuur en ook te worden meegenomen in de calculatie voor de WNT. Wij bevelen aan om deze periodieke analyse uit te voeren en vast te leggen ter onderbouwing van het uitgekeerde bedrag.

Verwerking bestemmingsreserves

Wigo4it levert primair diensten aan de leden van de algemene ledenvergadering, hierbij zijn de opbrengsten vooraf ingeschat op basis van de jaarbegroting waarbij de realisatie in de praktijk af kan wijken. Voor boekjaar 2025 heeft dit geresulteerd in een resultaat voor Wigo4it. Het is vervolgens aan de algemene ledenvergadering om de bestemming van dit resultaat vast te stellen. Totdat hierover een besluit is genomen is dit resultaat toegevoegd aan de overige reserves.

2.5 Geconstateerde controleverschillen

Tijdens onze controle en tot de datum van dit verslag hebben wij de volgende gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen geconstateerd boven onze rapportagedrempel van EUR 9.375.

Gecorrigeerde controleverschillen

Jaarrekening post	Impact op het resultaat €	Toelichting
Crediteuren / Debiteuren	€ 0	Re classificatie negatieve bedragen in crediteurenlijst (-24.457)
Kasstroomoverzicht	€ 0	De rentebaten zijn incorrect onder de post 'Bedrijfsresultaat' opgenomen. Deze dienen apart in het kasstroomoverzicht benoemd te worden.
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	€ 0	Vastgesteld dat in de niet uit de balans blijkende verplichtingen contracten zijn opgenomen die per 31-12-2025 geen verplichting vormen, derhalve voorgesteld deze te corrigeren.

Bevindingen vanuit de WNT-controle:

WNT onderdeel	Benodigde correctie	Impact op het resultaat €	Toelichting
Bezoldiging T. v.d. Vorm	€ -14.725	0	Rekenfout bezoldiging
Bezoldiging D. Hermans	€ -5.359	0	Rekenfout bezoldiging

Ongecorrigeerde controleverschillen

Er zijn geen resterende ongecorrigeerde verschillen.

2.6 Geen (vermoedens van) fraude geconstateerd door u en door ons

De verantwoordelijkheid voor de jaarrekening berust bij het bestuur van Wigo4it. Uit dien hoofde is het bestuur van Wigo4it verantwoordelijk voor het beschermen van het vermogen van de organisatie, het voeren van een afdoende financiële administratie en het in stand houden van een geschikt systeem van interne beheersing (waaronder procedures voor het waarborgen van de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde systemen en het voorkomen en opsporen van fraude, overige onregelmatigheden en fouten, en niet-naleving van wet- of regelgeving). Wij hebben onze controle zodanig ingericht dat wij een redelijke mate van zekerheid verkrijgen dat de jaarrekening in haar geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat die het gevolg zijn van fraude of fouten.

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2025 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken, noch door u aan ons gemeld.

Onze controle bestond niet uit een uitvoerige controle van transacties zoals noodzakelijk zou zijn om fouten of fraude die niet hebben geleid tot materiële afwijkingen in de jaarrekening te kunnen opsporen. Het moet worden onderkend dat het controleproces inherente beperkingen kent. Als gevolg van de aard van de fraude, met name wanneer daarbij sprake is van verhulling door samenspanning en vervalsing van documenten, is het mogelijk dat bij een controle die is opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden, materiële fraude niet wordt ontdekt. Hoewel effectieve interne beheersingsmaatregelen het risico dat fouten en fraude zich voordoen of onontdekt blijven, doen afnemen, wordt dit risico hiermee niet weggenomen.

Wij kunnen daarom niet garanderen dat eventuele fouten of gevallen van fraude ontdekt worden. Gegeven de inherente beperkingen van het controleproces en het interne beheersingssysteem kan en mag er niet op vertrouwd worden dat ons onderzoek alle fouten of gevallen van fraude aan het licht zal brengen.

3. Overige bespreekpunten

3. Overige bespreekpunten

3.1 Fraude- en corruptierisico's

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en opsporen van fraude en onjuistheden berust bij het bestuur onder toezicht van de Raad van Commissarissen van Wigo4it; ze is verantwoordelijk voor adequate procedures en onderneemt actie als daartoe aanleiding bestaat. Wij hebben kennis genomen van de intern uitgevoerde fraude analyse en hebben deze betrokken in onze risico analyse. Wij achten de analyse passend, rekening houdend met de aard, omvang en complexiteit van Wigo4it.

Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om risico's op fraude te herkennen, voor zover deze risico's kunnen leiden tot materiële fouten in de jaarrekening. Op basis van onze initiële inschatting en de voorschriften vanuit onze controlestandaarden hebben wij onderstaande fraude- en corruptierisico's met een mogelijke materiële impact op de jaarrekening onderkend:

- Management Override of controls
- Voorkomen van bedrijfslasten

Ten aanzien van dit risico hebben wij tijdens de interim-controle de volgende werkzaamheden verricht:

- Inlichtingen ingewonnen
- De opzet en het bestaan vastgesteld van het maandafsluitingsproces
- De opzet en het bestaan vastgesteld van het inkoop- en betalingsproces

Tijdens de balanscontrole hebben wij de volgende werkzaamheden verricht met het doel dit risico te mitigeren:

- Gegevensgerichte werkzaamheden op afgrenzing van de kosten, mede door middel van data-analyse;
- Uitvragen en aansluiten van confirmaties van leveranciers die voor materiële bedragen aan producten / diensten hebben geleverd;
- Uitvoeren gegevensgerichte steekproef op het restant van de populatie;
- Analyse van de Account - Journal Matrix (combinatie tussen grootboek en dagboek) en identificatie van boekingen die niet in lijn zijn met de verwachtingen;
- Uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden uit op de handmatige journaalposten;
- Uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden op journaalposten die, op basis van relevante risico criteria, aanleiding geven tot een verhoogd frauderisico;

In het kader van onze gedrags- en beroepsregels hebben wij gedurende onze controle uw inschatting van het risico op fraude of illegale handelingen besproken. Tevens hebben wij hierbij vernomen van u of, voor zover bij u bekend, fraude en/of corruptie heeft plaatsgevonden. Wanneer hierin wijzigingen hebben plaatsgevonden vernemen wij deze graag van u.

Wij zullen over de onderkende risico's en uitgevoerde werkzaamheden in reactie op deze risico's rapporteren in een separate paragraaf in onze controleverklaring.

3.2 Continuïteit

Wij zijn verplicht om Controlestandaard 570 in onze algemene controleprocedures te betrekken. Deze standaard benadrukt de verantwoordelijkheid van de accountant inzake het toetsen van de wijze waarop het management de continuïteitsveronderstelling hanteert bij het opstellen van de financiële overzichten. Deze toetsing vindt gedurende de gehele controlecyclus plaats en is in het bijzonder expliciet betrokken in de plannings- en uitvoeringsfase van onze controle en bij de evaluatie van controlebevindingen.

Wij hebben de specifieke situatie van Wigo4it met u besproken, de belangrijkste overwegingen in het kader van de continuïteit voor Wigo4it betreft de ledenovereenkomst met de 4 grote gemeenten waarvoor diensten worden uitgevoerd en de (door de leden goedgekeurde) begroting op basis waarvan de inkomsten zullen worden gefactureerd. Door de langdurige afspraken en reeds vastgestelde inkomsten voor het gehele jaar 2026 die op basis van ervaringen uit de afgelopen jaren en de begroting voldoende zouden moeten zijn voor Wigo4it om aan de verplichtingen te kunnen voldoen, kunnen wij ons verenigen met de conclusie over de continuïteit op basis van onze werkzaamheden. Wij zullen in een separate paragraaf in onze controleverklaring rapporteren over onze werkzaamheden en evaluatie met betrekking tot de continuïteitsbeoordeling van het bestuur.

3.3 Uitkomsten interim-controle 2025

Ten aanzien van de processen die wij relevant achten voor de jaarrekening, hebben wij in oktober 2025 werkzaamheden uitgevoerd. Voor gedetailleerde toelichting omtrent deze werkzaamheden en uitkomsten verwijzen wij naar onze separate rapportage in de management letter op 19 november 2025. Wij hebben geen significante tekortkomingen geconstateerd bij de uitvoering van onze werkzaamheden.

3.4 Uitkomsten Data-analyse 2025

In onze controleaanpak speelt data-analyse een prominente rol in de opvolging van zowel de geïdentificeerde significante risico's en aandachtspunten hierboven als de reguliere risico's. Tijdens de interim-controle hebben we derhalve specifieke aandacht besteed aan de mogelijkheden en aanknopingspunten die hiervoor bestaan binnen de organisatie. Hieruit volgden een aantal algemene en specifieke data-analyses die we hebben toegepast tijdens de jaareindecontrole. Hiermee hebben we naast het verkrijgen van de benodigde zekerheid omtrent de jaarrekening ook aanvullende inzichten te verkregen.

De volgende algemene analyses hebben we toegepast op de data afkomstig uit AFAS en uit de bankapplicatie:

- Grootboekanalyses (grootboek-dagboekmatrix)
- Crediteurenanalyses (bijzondere items & mutaties)
- Banktransactieanalyses (dubbele betalingen, wijzigingen IBAN)

Daarnaast hebben we voor Wigo4it specifiek de volgende aanvullende analyses opgesteld:

1. Vergelijking geschreven uren externe medewerkers en gefactureerde uren externe medewerkers

Deze analyse is in bijlage 1 toegevoegd. Het doel van deze analyse is het vormen van een totale verband controle tussen geschreven en gefactureerde uren (de verwachting is dat ieder geschreven uur uiteraard wordt gefactureerd) om daarmee vast te stellen dat er geen risico op een materiële afwijking resteert. Uit de analyse blijkt een 'afwijking' van EUR 51k op totaalniveau, ondanks dat dit in absolute zin een fors bedrag betreft beoordelen wij dit als een niet verklaarde 'restpopulatie' en niet als 'verschil' of 'fout'. Inherent aan een verbandscontrole op totaalniveau is een gebrek aan specifieke informatie op transactieniveau, er wordt geen rekening gehouden met eventuele overige dienstverlening, andere afspraken met de betreffende leveranciers en/of (beperkte) verschuiving over het boekjaar voor bijvoorbeeld de laatste en eerste week van het boekjaar. Doordat deze totale populatie echter binnen onze materialiteitsgrenzen past kunnen wij concluderen dat op basis van deze analyse geen materiële bijzonderheden resteren waarmee wij voldoende controlebewijs hebben verzameld. Derhalve hebben wij deze afwijkingen derhalve niet nader geanalyseerd.

2. Analyse gewijzigde boekingen op 'standaard' dagboeken

Deze analyse is niet separaat opgenomen. In tegenstelling tot de verwachting vanuit de interim blijken relatief veel boekingen een andere aanpassingsdatum te bevatten (>2000 regels). Wij hebben middels 'scanning' vastgesteld dat deze boekingen over het algemeen 'reguliere' boekingen betreffen zonder

indicatie voor bijzonderheden. Daarmee concluderen wij dat de status 'gewijzigd' op zichzelf geen aanleiding bevat tot verdere analyse. Derhalve hebben we de indicatie wel in combinatie met andere factoren in onze werkzaamheden meegenomen, maar geen directe conclusies getrokken uit deze indicator. Als gevolg blijken op basis van deze analyses geen bijzonderheden die gerapporteerd dienen te worden.

3. Analyse autorisatie facturen

Op basis van deze analyse blijkt dat de laatste autorisatie is uitgevoerd door functionarissen waarvan wij zouden verwachten dat deze de autorisatie uitvoeren. Daarnaast hebben we geconstateerd dat er een aantal transacties zijn waarvoor geen autorisatie in de data beschikbaar is. In deze populatie bevinden zich geen bijzondere transacties te bevinden die direct aandacht vereisen. De grootste boeking betreft ABP kosten (cf. Managementsletter november 2025) welke volgen vanuit de salarisadministratie, deze volgen derhalve niet de autorisatie workflow waardoor de missende autorisatie conform onze verwachting is. Deze analyse leidt dus niet tot bijzonderheden die gerapporteerd dienen te worden.

Door middel van deze analyses hebben wij aanvullende zekerheid verkregen omtrent de juiste autorisatie van inkoopfacturen, evenals de een directe aansluiting tussen prestatielevering (geschreven uren) en facturatie van de inhuurkosten. Hiermee hebben we het resterende risico op de inkopen dusdanig verlaagd dat onze steekproefomvang op de kosten hebben kunnen terugbrengen.

Wanneer hier behoefte aan is kunnen de analyses uiteraard in meer detail worden gedeeld en toegelicht.

3.5 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Artikel 2:393, lid 4 BW vereist dat we een reflectie geven op de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Uit onze controle zijn geen significante aandachtspunten gesignaleerd die aanleiding geven te veronderstellen dat de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking niet is gewaarborgd.

3.6 Juridische geschillen

U heeft ons geïnformeerd dat Wigo4it niet verwikkeld is in juridische geschillen die eventueel van invloed kunnen zijn op de jaarrekening 2025.

3.7 Onafhankelijkheid

Wij bevestigen overeenkomstig onze beroepsregels dat The Audit Generation B.V. en de partners en teamleden betrokken bij de accountantscontrole van de jaarrekening onafhankelijk zijn van Wigo4it. Er bestaan naar onze mening geen relaties tussen ons en Wigo4it, of andere relevante aspecten, welke onze onafhankelijke positie ten opzichte van Wigo4it negatief beïnvloeden.

Bij aanvang van onze controle hadden we gepland ongeveer 257 uur nodig te hebben om onze controle uit te voeren. Wij hebben voor onze controle circa 332 uur nodig gehad. De belangrijkste reden voor deze extra besteding betreft het feit dat dit het eerste jaar betreft waarin wij de controle voor Wigo4it uitvoeren.

3.8 Gebeurtenissen na balansdatum

U deelde ons mede dat er geen sprake is van gebeurtenissen na balansdatum die verwerkt en/of toegelicht dienen te worden in de jaarrekening 2025.

3.9 Bevestiging bij de jaarrekening

Wij hebben de getekende bevestiging bij de jaarrekening van u ontvangen.

Bijlage 1: Uitkomsten data-analyse

Hieronder opgenomen zijn de voorbeelden van uitkomsten van de data-analyses zoals omschreven in paragraaf 3.4, zie betreffende paragraaf voor duiding en conclusies.

1. Aansluiting geschreven uren (externe medewerkers) met inkoopfacturen (#1605)

BusinessUnitCode	*Crediteur ID*	*Crediteur Naam*	*Geschreven uren (timesheet)*	*Geschatte kosten inhuur*	*Geboekte kosten (grootboek)*	*Afwijking*
Coöperatie WIGO4IT	S50024	LINKIT B.V.	19.055	2.112.241	2.204.888	-92.647
Coöperatie WIGO4IT	S50064	Circle8	8.414	920.244	885.732	34.512
Coöperatie WIGO4IT	S50570	Ukomst B.V.	10.706	835.216	819.390	15.825
Coöperatie WIGO4IT	S50569	TNG Staffing B.V.	3.498	373.202	370.751	2.451
Coöperatie WIGO4IT	S50157	SoftwareONE Netherlands B.V.	1.338	192.341	203.569	-11.228
			43.010	**4.433.244**	**4.484.331**	**-51.087**

2. Analyse autorisaties

Finale goedkeuring	Aantal facturen	Waarde
89651.VerbruggenO	2159	12.945.200
89651.Monkelbaann	2	529
89651.Kuikr	76	1.961.550
89651.KammingaA	2	2.601
89651.HamJ	2	17.904
89651.DollemanJ	2	339
	7	143.247
Grand Total	**2250**	**15.071.369**

Onderliggende transacties zonder goedkeuring (op het moment van exporteren van de data).

Naam crediteur	Factuurnummer	Totaalbedrag
ABP DE	I01251320	136.370
macOnsite B.V. (CYOD)	I01251395	2.098
	I01251396	2.140
Dell Benelux Call Centre (CYOD)	I01251400	2.331
NorthC Datacenters B.V.	I01250802	243
Coolblue (CYOD)	I01251393	65
Belastingdienst	I01251319	-
Grand Total		**143.247**

Toelichting: Zoals besproken kunnen hierin ook nog facturen aanwezig zijn die nog 'in workflow' zijn en derhalve nog geen goedkeuring hebben. Daarnaast zijn er enkele 'facturen' van bijvoorbeeld het ABP en de Belastingdienst welke volgen vanuit de salarisadministratie, deze volgen derhalve niet de autorisatie workflow.