



SCHUIITEMAN

Koninklijke Nederlandsche Wielren Unie

Accountantsverslag 2021

Rapportage aan het bestuur, de financiële commissie en de directie

25 april 2022





Het bestuur, de financiële commissie en de directie van de
Koninklijke Nederlandsche Wielren Unie
Papendallaan 49
6816 VD Arnhem

Ede, 25 april 2022

Betreft : Accountantsverslag 2021

Geacht bestuur, financiële commissie en directie

Hierbij presenteren wij u ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2021 van de Koninklijke Nederlandsche Wielren Unie (hierna de KNWU). Onze controle is verricht in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging gedateerd op 29 november 2021. In dit verslag gaan wij in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2021 van de KNWU.

Ons accountantsverslag is afgegeven in overeenstemming met artikel 2:393 lid 4 BW en bestaat uit vijf delen. In deel 1 gaan wij nader in op de belangrijkste aspecten en bevindingen ten aanzien van de jaarrekening en onze accountantscontrole. Deel 2 geeft de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole weer. Deel 3 geeft een overzicht van de belangrijkste bevindingen ten aanzien van verslaggevingsaspecten en onze controlebevindingen. In deel 4 zijn de bevindingen uit de administratieve organisatie en interne beheersing opgenomen die wij voor u van belang achten. In deel 5 tenslotte zijn de overige aangelegenheden opgenomen.



SCHUITEMAN

Dit verslag is uitsluitend bedoeld voor de het bestuur, de financiële commissie en de directie en mag niet door anderen worden gebruikt zonder onze uitdrukkelijke toestemming deze geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking te stellen.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden.

Met vriendelijke groet,
Schuiteman Audit & Assurance B.V.

drs. M. Groenewold RA

Schuiteman Audit & Assurance B.V.

Boylestraat 28
6718 XM Ede
(+31) 0318 64 40 00

Postbus 276
6710 BG Ede
ede@schuiteman.com

www.schuiteman.com

1. Jaarrekening en onze accountantscontrole
2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole
3. Verslaggevingsaspecten en controlebevindingen
4. Administratieve organisatie en interne beheersing
5. Overige aangelegenheden



1. Jaarrekening en onze accountantscontrole (1)

1.1 Controleopdracht

Wij hebben onze controle van de jaarrekening uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging gedateerd op 29 november 2021.

1.2 Opzet en reikwijdte controle

De jaarrekening is de verantwoordelijkheid van de directie van de onderneming. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake deze jaarrekening te verstrekken op basis van onze jaarrekeningcontrole. We hebben de controleopdracht uitgevoerd met inachtneming van de ter zake geldende wet- en regelgeving en in overeenstemming met de van toepassing zijnde beroepsvoorschriften. Wij zijn bij de uitoefening van onze functie gebonden aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (hierna: 'VGBA') en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (hierna: 'ViO').

Voorts hebben wij nog beoordeeld of de financiële en niet-financiële gegevens die bij de jaarrekening zijn gevoegd met de jaarrekening verenigbaar zijn. Wij gaan daarbij met name na of het jaarverslag en de overige gegevens verenigbaar zijn met de jaarrekening en de uitkomsten van de controle.

Als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan een accountantscontrole, samen met de beperkingen die inherent zijn aan elke beheersingsmaatregel, bestaat een onvermijdbaar risico dat zelfs een onjuistheid van materieel belang onontdekt blijft. Wij hebben onze controle op dusdanige wijze ingericht dat wij redelijkerwijs kunnen verwachten dat materiële onjuistheden in de jaarrekening of de financiële administratie zijn ontdekt (waarbij inbegrepen materiële onjuistheden als gevolg van fraude, fouten en niet-naleving van wettelijke of andere voorschriften). Van ons onderzoek kan en mag echter niet worden verwacht dat het alle materiële onjuistheden, fraude, fouten en niet-naleving van wettelijke of andere voorschriften die zouden kunnen bestaan, aan het licht zal hebben gebracht.

1.3 Materialiteit

Wij beginnen met het bepalen van de materialiteit en het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude, het niet-naleven van wet- en regelgeving of fouten, om in reactie op deze risico's de controlewerkzaamheden te bepalen ter verkrijging van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing. Wij houden ook rekening met afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn

Materialiteit	EUR 230.000
Benchmark	3% van de totale lasten
UM ¹	EUR 115.000
Rapportage grens	EUR 11.500
Toelichting	De begroting is leidend voor de activiteiten van de vereniging en betreft een belangrijk verantwoordingstuk richting het bestuur en de leden. De exploitatie in het jaar geeft een goed beeld van de aard en omvang van de activiteiten van de vereniging.

De uitvoeringmaterialiteit (UM)¹ wil zeggen de materialiteit waarmee de controle wordt uitgevoerd en die bepalend is voor de diepgang van de werkzaamheden.

Wij hebben de bepaalde materialiteit in onze planningsfase van de controle, gedurende en na afloop van de controle geëvalueerd en hebben deze gedurende de audit niet aangepast.



1. Jaarrekening en onze accountantscontrole (2)

1.4 Kernpunten in onze controle

Onze controle aanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekeningcontrole van belang zijnde risico's. Mede op basis van onze gesprekken met het management over belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is in onze controleaanpak aan de volgende zaken bijzondere aandacht besteed:

Risico	Belangrijkste werkzaamheden
Volledige en tijdige verantwoording van de baten	<ul style="list-style-type: none">• Controle van rondrekening contributies, licenties, lidmaatschappen, verenigingen, teams en wedstrijden• Controle van de verantwoorde sponsoring middels het uitvoeren van een detailcontrole, waarbij aansluiting wordt gemaakt met sponsorovereenkomsten en sponsorfacturen.• Detailcontrole op toerekening van de verantwoorde baten aan de juiste periode.
Afgrenzing kosten	<ul style="list-style-type: none">• Detailcontrole op afgrenzing verantwoorde kosten en schulden met aansluiting op onderliggende brondocumentatie.
Betalingsomgeving	<ul style="list-style-type: none">• Analyse op uitgaande betalingen in het boekjaar 2021
Niet voldoen aan subsidievoorwaarden	<ul style="list-style-type: none">• Controle van de verantwoorde subsidies middels aansluiting met de toezeggingen vanuit het NOC*NSF en vaststelling dat toezeggingen daadwerkelijk zijn ontvangen in het boekjaar middels inspectie van de bankmutaties;• Controle van overlopende positie op balansdatum en eventuele verplichting tot terugbetaling van ontvangen subsidiegelden.
Juiste toepassing wet- en regelgeving	<ul style="list-style-type: none">• Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;• Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;• Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



1. Jaarrekening en onze accountantscontrole (3)

1.5 Risico's van fraude en onregelmatigheden

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij zowel het toezichthoudend orgaan als het bestuur van de vennootschap. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Door de kenmerken van fraude is het mogelijk dat een controle, ook al is die opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden, een fraude van materieel belang niet ontdekt. Vooral wanneer gebruik wordt gemaakt van verhulling door samenspanning en vervalste documentatie.

Omdat onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, richt deze zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden. Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 en 250 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

Indien tijdens de controle aanwijzingen van fraude blijken, verrichten wij ongeacht de mogelijke omvang en de aard van de vermoedelijke fraude aanvullend onderzoek. Indien wij een aanwijzing voor of een redelijk vermoeden van fraude verkrijgen, communiceren wij hierover met de directie, het uniebestuur en de unieraad.

Gedurende de controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen aanwijzingen voor (directie) fraude gevonden. De directie heeft aangegeven geen kennis te hebben van (aanwijzingen van) fraude en zal dat nogmaals aan ons bevestigen middels ondertekening van de bevestiging bij de jaarrekening.

1.6 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Ingevolge artikel 2:393 lid 4 BW dienen wij melding te maken van de bij de controle van de jaarrekening opgedane bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze controle heeft geen bevindingen opgeleverd die in dit kader aan u gerapporteerd moeten worden.

1.7 Interne beheersing

In het kader van onze controle van de jaarrekening van de KNWU hebben wij de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing beoordeeld, voor zover van belang voor ons oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en ter bepaling van de mate van diepgang van de door ons uit te voeren controlewerkzaamheden. Wij zijn van mening dat de interne beheersing van de KNWU van een voldoende toereikend niveau is gegeven de aard en omvang van de organisatie. Onze controle heeft geen significante tekortkomingen aan het licht gebracht.

Voor onze aanbevelingen op het gebied van interne beheersing verwijzen wij naar hoofdstuk 4.



1. Jaarrekening en onze accountantscontrole (3)

1.8 Onafhankelijkheid

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisten, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd. Wij kunnen u bevestigen dat wij zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van de KNWU.

1.9 Controle-uren

Het expliciet opnemen van de ingeschatte en gerealiseerde uren is één van de aanbevelingen geweest van de werkgroep toekomst accountantsberoep. De belangrijkste redenen om dat te doen is de directie en de aandeelhouders de gelegenheid te geven vast te stellen dat er een evenwichtige verdeling in de urenbesteding aanwezig is en voldoende betrokkenheid van de tekenend accountant en controleleider gerealiseerd is:

	Begroot	Realisatie
Tekenend accountant	27	22
Controleleider	56	40
Overige	149	156
Totaal	232	218

1.10 Continuïteit

Om de risico's met betrekking tot continuïteit te identificeren en in te schatten, en om vast te kunnen stellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is, overwegen wij op basis van de verkregen controle-informatie of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de vereniging haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven. Zie verder onze controle bevindingen.



2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Staat van baten en lasten Bedragen in '000	2021	2021 (begroot)	2020
Subsidies	4.086	3.697	2.804
Contributies	1.589	2.246	1.815
Sponsoring	1.214	1.397	775
Interest en overige baten	628	344	342
Totale baten	7.517	7.684	5.736
Personeelskosten	2.812	2.780	2.458
Afschrijvingen	79	88	86
Overige bedrijfskosten	4.858	4.942	3.525
Totale lasten	7.748	7.810	6.068
Resultaat	-/- 231	-/- 126	-/- 332

Toelichting

Hieronder wordt een korte toelichting gegeven op een aantal ontwikkelingen in het resultaat.

- Stijging in subsidies wordt voornamelijk veroorzaakt door reallocatie uit 2020 en eenmalige bijdrage motie Heerema.
- De contributies zijn gedaald ten opzichte van voorgaand jaar. Enerzijds is er sprake geweest van een neerwaartse prijsaanpassing van tarieven. Daarnaast is in 2021 de startlicentie geïntroduceerd. Dit heeft een negatieve impact gehad op de verkoop van licenties.
- De sponsorinkomsten zijn gestegen doordat in 2020 sponsoring is uitgesteld of niet is ontvangen a.g.v. Corona. Doordat in 2021 meer activiteiten konden plaatsvinden is er in 2021 meer sponsoring ontvangen.
- Overige baten zijn gestegen door incidentele evenementen in 2021.
- Toename in de kosten wordt veroorzaakt doordat in 2021 meer activiteiten konden doorgaan onder de geldende Corona-maatregelen in vergelijking tot 2020.



3. Verslaggevingsaspecten en controlebevindingen (1)

3.1 Jaarrekening

De jaarrekening 2021 geeft een getrouw beeld van het vermogen en resultaat. Wij zijn bezig met afronding van de controle van de jaarrekening 2021 van de KNWU.

3.2 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

De directie heeft de jaarrekening 2021 opgesteld in overeenstemming met RJK C1 – Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven.

Wij hebben de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving beoordeeld en besproken met de directie. De vereniging heeft in 2021 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Tevens zijn er geen verschillen van inzicht met het management over de waarderingsgrondslagen, de financiële administratie, de verslaggeving of onze controlewerkzaamheden.

Wij zijn van mening dat het gekozen stelsel van grondslagen van waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar en consistent is toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop de transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

3.3 Belangrijke schattingen

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening is dat het management schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van de directie.

Op grond van onze controlewerkzaamheden concluderen wij dat de directie bij het maken van schattingen consistent heeft gehandeld en dat wij kunnen instemmen met door hun gemaakte afwegingen en schattingen.

3.4 Significante uitkomsten en bevindingen

Deze paragraaf geeft een uiteenzetting van de werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van de belangrijkste aandachtsgebieden in de controle die nog niet eerder in dit verslag zijn toegelicht.

Controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen enerzijds bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van jaarrekeningposten die de vennootschap heeft opgenomen of gerapporteerd en anderzijds bedragen, classificaties, presentatie of toelichting zoals die naar onze mening in overeenstemming met RJK C1 – Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven dienen te worden opgenomen of gerapporteerd. Wij hebben geëvalueerd in hoeverre de vermelde verschillen voortkomen uit een tekortkoming in de interne beheersing en zijn van mening dat de geconstateerde verschillen niet wijzen op leemten in de interne beheersing. De controleverschillen zijn tijdens de jaarrekeningcontrole besproken met het management. Op de volgende bladzijde is een overzicht van de verschillen opgenomen, die zijn geconstateerd tijdens onze controle en welke zijn gecorrigeerd door het management. Er is geen sprake van controleverschillen die niet zijn gecorrigeerd.



3. Verslaggevingsaspecten en controlebevindingen (2)

Gecorrigeerde verschillen		
Post/omschrijving verschil	Bedrag €	Opmerking
Presentatie jubileumvoorziening onder vakantiedagen	€11.400	Betreft een presentatiecorrectie in de balans
Pro rata btw te laag bepaald	€19.095	Positieve impact op het resultaat
Negatieve bedragen in debiteurensadministratie	€25.163	Betreft een presentatiecorrectie in de balans
Presentatie reallocatie subsidie onder overlopende passiva	€132.705	Betreft een presentatiecorrectie in de balans
Transitievergoeding direct verwerkt via vermogen	€66.578	Negatieve impact op het resultaat
	€47.483 -/-	Resultaat is €47.483 te hoog verantwoord

3.5 Verschillen van inzicht met het management

Wij concluderen dat er geen verschillen van inzicht met het management zijn over de waarderingsgrondslagen, de financiële administratie, de verslaggeving of onze controlewerkzaamheden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de KNWU de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

3.6 Transacties met verbonden partijen

Wij hebben in onze controle expliciet aandacht gehad voor en navraag gedaan naar transacties met verbonden partijen. Daarbij hebben wij met name gekeken naar transacties die mogelijk niet op zakelijke gronden hebben plaatsgevonden. Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij hierover geen nadere mededelingen te rapporteren.

3.7 Toelichtingen in de jaarrekening

Wij hebben de toelichtingen in de jaarrekening beoordeeld en zijn van mening dat deze in overeenstemming zijn met de vereisten van de Nederlandse verslaggevingsregels i.c. RJk C1 - Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven.



3. Verslaggevingsaspecten en controlebevindingen (3)

3.8 Continuïteitsveronderstelling

De waarderingen in de jaarrekening zijn gebaseerd op de veronderstellingen dat de organisatie als geheel zal worden voortgezet. In maart 2020 is de wereld en ook de vereniging geconfronteerd met het uitbreken van de coronapandemie.

De coronacrisis heeft ook invloed gehad op de activiteiten van de KNWU in 2020 en 2021. Veel wedstrijden en evenementen zijn afgelast en zorgde voor financiële onzekerheid. De impact op de KNWU is toegelicht in het bestuursverslag. De jaarrekening van de KNWU is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De jaarrekening van de KNWU is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De KNWU beschikt over voldoende liquide middelen om een (tijdelijke) terugval in de baten te kunnen opvangen. Er worden op korte- en lange termijn geen liquiditeitsproblemen verwacht.

Op basis van ons eigen oordeel, onderbouwd met (aanvullende) werkzaamheden, kunnen wij ons verenigen met de continuïteitsveronderstelling.

3.9 Vermogenspositie

Het uitgangspunt voor het vermogensbeleid van de KNWU is dat het eigen vermogen toereikend moet zijn om tenminste één jaar aan de lopende verplichtingen te kunnen voldoen. Hierbij is als aanvullende voorwaarde gesteld dat het 'weerstandsvermogen' (eigen vermogen exclusief bestemmingsreserves) tenminste € 1,2 miljoen dient te bedragen. Eventuele tekorten dienen binnen drie jaar aangevuld te worden.

Door de impact van de Coronacrisis op de vereniging is het weerstandsvermogen beneden de gestelde norm van € 1,2 miljoen en betreft € 0,7 miljoen per 31 december 2021.

In 2021 is het weerstandsvermogen niet aangevuld, vanwege de impact van de Coronacrisis en de nog steeds geldende overheidsmaatregelen. Het weerstandsvermogen zal na 2021 weer worden aangevuld om aan de gestelde voorwaarde te voldoen.

3.10 Deelneming Wielerstadion Alkmaar B.V.

De KNWU heeft een belang van 43% in Wielerstadion Alkmaar B.V. De waardering in de balans van de KNWU bedraagt nihil evenals vorig boekjaar gezien het negatieve vermogen van Wielerstadion Alkmaar B.V. De gemeente Alkmaar is eigenaar van de grond en het gebouw en verantwoordelijk voor het geheel. Wij hebben begrepen dat door de KNWU, evenals in voorgaande jaren, geen zekerheden zijn verstrekt. Om de entiteit op te heffen en de certificaten van aandelen over te dragen moeten de overige certificaathouders bekend zijn. Deze staan echter nergens geregistreerd, waardoor het tot op heden nog niet gelukt is om de overige certificaathouders te identificeren.



4. Administratieve organisatie en Interne beheersing (1)

In het kader van de controle van de jaarrekening 2021 van de jaarrekening van KNWU brengen wij u hierbij verslag uit omtrent onze bevindingen naar aanleiding van onze controle. Onze bevindingen zijn gebaseerd op de gebruikelijke werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening. Wij wijzen u er dan ook op dat deze bevindingen niet alle eventuele onvolkomenheden in uw onderneming weergeeft, die bij een uitgebreid en hierop specifiek gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen.

Deze bevindingen zijn uitsluitend voor u bestemd en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt, tenzij vooraf schriftelijke toestemming is verleend door Schuiteman Audit & Assurance B.V.

4.1 Betalingsrechten in bankapplicatie

Op basis van inspectie van de rechten in de bankapplicatie hebben we vastgesteld dat penningmeesters van districten/afdelingen zelfstandige betalingsbevoegdheden hebben tot een bedrag van € 1.000. De directie heeft zelfstandige betalingsbevoegdheden tot een bedrag van € 5.000. De directie heeft echter geen rechten in de financiële administratie om eventuele transacties financieel te verwerken.

4.2 Crediteurenstamgegevens

Op basis van inspectie van de rollen en rechten in AFAS hebben we vastgesteld dat de medewerkers op de financiële afdeling de mogelijkheid hebben om de crediteurenstamgegevens aan te passen. Voorgaand jaar werd er geen controle uitgevoerd op wijzigingen. In 2021 is ingericht dat wijzigingen zichtbaar worden gemeld op de betaallijst van AFAS. Hierbij is ook zichtbaar wie het bankrekeningnummer heeft aangepast. Er wordt een zichtbare controle uitgevoerd door medewerkers van de financiële afdeling op doorgevoerde wijzigingen. Hiermee geldt een vier-ogenprincipe bij het doorvoeren van wijzigingen. Daarnaast kunnen medewerkers van de financiële administratie niet zelfstandig betalingen verrichten. We achten de bevinding vanuit

voorgaand jaar hiermee voldoende opgevolgd om het risico op ongeautoriseerde wijzigingen in crediteurenstamgegevens te mitigeren.

4.3 Gebruikersrechten binnen AFAS

Voorgaand jaar hebben we vastgesteld dat de bevoegdheden van de gebruikers zeer ruim waren. Door de KNWU zijn stappen gezet om rechten/rollen in AFAS aan te passen en dit in lijn te brengen met de functies en verantwoordelijkheden van de medewerkers. Tevens is ingericht dat alle wijzigingen met betrekking tot rollen en rechten worden gelogd, zodat achteraf altijd inzichtelijk is wie bepaalde wijzigingen heeft doorgevoerd. Op dit moment zijn er drie medewerkers die binnen AFAS alle rechten hebben. Deze medewerkers hebben ieder hun eigen taken en verantwoordelijkheden binnen de organisatie, waardoor deze rechten aan hun zijn toegewezen. Dit betreft de controller (financiën), business process and intelligence manager (MijnKNWU-omgeving) en de medewerker HRM en juridische zaken (salarisadministratie). Het toewijzen van superuser-rechten aan een medewerker die direct betrokken is bij de financiële processen brengt mogelijk risico's met zich mee. Gezien de omvang van de organisatie en de werkzaamheden die verricht moeten worden is het niet mogelijk om de functiescheiding op een andere praktische manier in te richten.



5. Overige aangelegenheden (1)

5.1 Risico-Inventarisatie &-Evaluatie

Vanuit de Arbowetgeving is de Risico-Inventarisatie &-Evaluatie (RI&E) al sinds 1 januari 1994 verplicht voor alle werkgevers (uitgezonderd ZZP'ers). De Inspectie SZW (voorheen arbeidsinspectie) is werkgevers in diverse branches aan het aanschrijven en controleren op het hebben van een actuele RI&E en plan van aanpak. Zijn de RI&E of het plan van aanpak onvolledig, omdat bijvoorbeeld niet alle risico's of maatregelen hierin opgenomen zijn? Dan kan de Inspectie hierop handhaven. Ontbreken de RI&E of het plan van aanpak voor het bedrijf? Dan kan de Inspectie direct een boete opleggen.

Wat is een RI&E?

Elk bedrijf met personeel moet (laten) onderzoeken of het werk gevaar kan opleveren of schade kan veroorzaken aan de gezondheid van de werknemers. Dit onderzoek heet een RI&E en moet schriftelijk worden vastgelegd. In een Risico-Inventarisatie en -Evaluatie (RI&E) legt de werkgever vast welke gezondheids- en veiligheidsrisico's de werkzaamheden in het bedrijf met zich meebrengen. De werkgever dient te bekijken hoe groot de kans is dat een bepaald risico zich daadwerkelijk voordoet. Bij de RI&E hoort ook een plan van aanpak waarin de werkgever beschrijft welke maatregelen hij neemt om de risico's zo veel mogelijk tegen te gaan.

Toetsen

De werkgever mag zijn RI&E zelf maken. Bij een bedrijf met meer dan 25 medewerkers moet de RI&E getoetst worden door een gecertificeerde deskundige. Bij minder dan 26 medewerkers kan een werkgever gebruik maken van een branche-RI&E. Deze hoeft dan niet getoetst te worden. Ga voor meer informatie over de RI&E, het plan van aanpak, de toetsing van de RI&E en de branche RI&E naar Steunpunt RI&E: <https://www.rie.nl/>.

Actueel houden

Als de arbeidsomstandigheden in het bedrijf veranderen, moet ook de RI&E aangepast worden. Denk hierbij aan de inrichting van een nieuwe productielijn, uitbreiding van het dienstenpakket, een ingrijpende verbouwing of nieuwe taken voor de medewerkers. De RI&E moet altijd actueel zijn.

En wat als u als werkgever niets doet?

Als een inspecteur tijdens een controle om de RI&E vraagt en de ondernemer heeft deze niet, dan kan de inspecteur de ondernemer een boete aanzeggen. Als de getoonde RI&E niet volledig is, zal de inspecteur een waarschuwing geven met een termijn van maximaal 3 maanden. Volgens de Arbowet moet ieder bedrijf een schriftelijke RI&E en een daarop gebaseerd plan van aanpak (PvA) maken, dus ook als de werkgever maar weinig werknemers in dienst heeft. De Inspectie SZW controleert of de werkgever een RI&E en plan van aanpak heeft en of deze volledig zijn.



5. Overige aangelegenheden (2)

5.2 UBO-register

Op 27 september 2020 is de wet tot invoering van een UBO-register in werking getreden. UBO (ultimate beneficial owner) staat voor de uiteindelijk belanghebbende. Ondernemingen en rechtspersonen zijn sinds deze datum verplicht om hun (in)directe eigenaren te registreren. Registratie dient plaats te vinden in het UBO-register bij de Kamer van Koophandel, te vinden via de onderstaand opgenomen link. Een deel van deze persoonsgegevens zoals de naam en het economisch belang van de UBO wordt via het register openbaar gemaakt. Het doel van de wet is bijdragen aan het voorkomen van het gebruik van het financiële stelsel voor fraude, terrorismefinanciering of het witwassen van geld.

Onder UBO wordt verstaan iedere natuurlijke persoon die de uiteindelijke eigenaar is van of uiteindelijke zeggenschap heeft over een rechtspersoon. Maar ook de natuurlijke persoon voor wiens rekening een transactie of activiteit wordt verricht, is een UBO. Als iemand een belang van meer dan 25% (juridisch/economisch, stemrecht) heeft, wordt vermoed dat die persoon een UBO is. Als evenwel duidelijk is dat een ander de daadwerkelijke zeggenschap heeft, zal die persoon als UBO moeten worden aangemerkt.

De KNWU heeft in 2021 de UBU-registratie verricht bij de Kamer van Koophandel.

Voor meer informatie over het UBO-register en voor het indienen of wijzigen van de UBO-opgave verwijzen wij naar de Kamer van Koophandel:

<https://www.kvk.nl/inschrijven-en-wijzigen/ubo-opgave/>.

5.3 Wet DBA

De inzet van zelfstandigen bij de bedrijfsvoering maakt het mogelijk pieken en dalen in het werkaanbod op te vangen en financiële risico's beperkt te houden. Met name dat laatste gaat mis als er geen duidelijke scheidslijn is tussen werknemers en zelfstandigen. Uit de jurisprudentie en gesprekken hierover blijkt dat een deel van diegenen die als zelfstandige worden ingezet, gewoon werknemer is. Als de zelfstandige persoonlijk de werkzaamheden moet verrichten, onder gezag staat en een vergoeding krijgt voor het werk, is er al snel sprake van een (fictieve) dienstbetrekking. De (schijn)zelfstandige kan dan fiscaal worden gezien als werknemer en/of aanspraak maken op de bescherming en rechten die iedere werknemer heeft.

Met de wet DBA wilde men dit risico vermijden. De overheid heeft echter besloten de handhaving van deze wet op te schorten, in afwachting van een nieuwe regeling voor zelfstandigen. In afwachting daarvan kan de fiscus correctieverplichtingen of naheffingsaanslagen opleggen als opzettelijk een situatie van evidente schijnzelfstandigheid ontstaat of blijft voortbestaan, terwijl de opdrachtgever weet – of had kunnen weten - dat er feitelijk sprake is van een dienstbetrekking. Als er in de ogen van de fiscus sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking, terwijl de opdrachtgever niet kwaadwillend is, dan kunnen er aanwijzingen worden opgelegd. Het niet (voldoende) opvolgen van die aanwijzingen kan ook leiden tot het opleggen van correctieverplichtingen of naheffingsaanslagen door de fiscus. In alle andere gevallen vindt er voorlopig geen handhaving plaats.

Dat de wet DBA nu niet gehandhaafd wordt, betekent niet dat de inzet van (schijn)zelfstandigen zonder risico is. De (schijn)zelfstandige kan zich mogelijk succesvol beroepen op de rechten die aan een werknemer toekomen, bijvoorbeeld omdat hij ineens niet meer wordt ingezet of langdurig arbeidsongeschikt raakt. Dat brengt forse financiële risico's met zich mee voor de opdrachtgever.



Contact



Schuiteman Audit & Assurance B.V.

Boylestraat 28
6718 XM Ede
Postbus 276
6710 BG Ede

0318 - 64 40 00
ede@schuiteman.com
schuiteman.com

Schuiteman Audit & Assurance B.V. is statutair gevestigd te Barneveld en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 08081961. Op alle overeenkomsten met Schuiteman Audit & Assurance B.V. zijn algemene voorwaarden van toepassing waarin een beperking van aansprakelijkheid is opgenomen. De algemene voorwaarden zijn gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel, worden op verzoek toegestuurd en zijn te raadplegen op onze internetsite.

