Crowe | Accountancy & Advies

Accountantsverslag 2023

GR WOZL en GR WSP Parkstad

Nieuwsgierig zijn is verder kijken dan je neus lang is

Kennis delen
is de kracht van Crowe.

Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg en Gemeenschappelijke Regeling Werkgeverservicepunt Parkstad
t.a.v. het Algemeen Bestuur
Kloosterweg 1
6412 CN Heerlen

Roermond, 18 maart 2024

Betreft: **accountantsverslag 2023**

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regelingen Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg en Werkgeverservicepunt Parkstad (hierna: 'GR WOZL en GR WSP Parkstad' of de 'GR's').

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in oktober 2023 een interim controle uitgevoerd.

Aansluitend zijn wij in februari 2024 gestart met de jaareindecontrole die wij onlangs hebben afgerond. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekeningen 2023. Wij hebben dit verslag op hoofdlijnen besproken met de algemeen directeur/secretaris en de concerncontroller.

Wij merken tot slot op dat er momenteel een landelijke discussie speelt inzake de rol van de accountant op het aspect financiële rechtmatigheid en de vertaling daarvan in de uiteindelijke controleverklaring. Hierdoor kunnen wij onze verklaring naar verwachting niet voor 1 april 2024 verstrekken. Los van deze discussie is ons inhoudelijke oordeel rondom de rechtmatigheid goedkeurend.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid. Wij danken de medewerkers van WSP Parkstad voor hun inzet en de plezierige en constructieve samenwerking!

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

Drs. R. Meusen RA

© 2021 Crowe Foederer B.V.

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting 4

2. Ons oordeel 7

3. Bevindingen jaarrekening 2023

   1. Rechtmatigheidsverantwoording 10
   2. Omzetbelasting 11
   3. Interne beheersing 13
   4. Aanbestedingsrechtmatigheid 16
   5. Regeling voor Vervroegde Uittreding 17

4. Overige aspecten 18

Totaal aantal pagina's 21

© 2021 Crowe Foederer B.V.

1. Management samenvatting

Ons oordeel				
Onderwerp	**Goedkeurend**	**Afkeurend**	**Anders**	**Toelichting**
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekeningen 2023 geeft een **getrouw beeld** van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva per 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Onderwerp	**Geen bevindingen**	**Wel bevindingen**	**Anders**	**Toelichting**
Rechtmatigheids verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening 2023 van GR WOZL en GR WSP Parkstad **een getrouw beeld geeft** van de financiële rechtmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening **voldoet aan de daaraan te stellen eisen.**

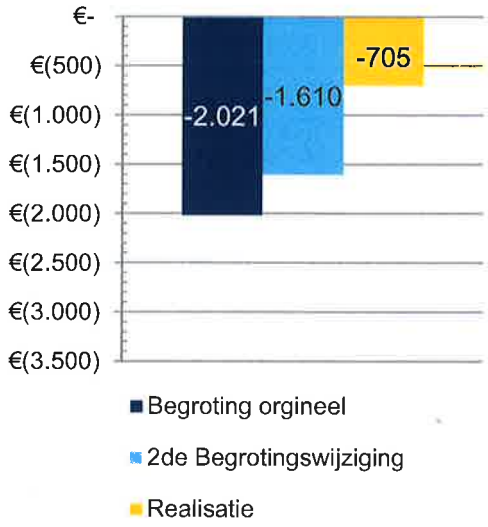
Zie hoofdstuk 2 voor een toelichting op ons oordeel bij de jaarrekening.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

1. Management samenvatting

Financiële analyse 2023 GR WOZL

Resultaat voor financiering en dekkingsmiddelen in €k



Het saldo van baten en lasten bedraagt circa € 907.000 positief, waarbij het resultaat voor financiering en dekkingsmiddelen € 705.000 negatief is (begroot: € 1.610.000 negatief).

De belangrijkste oorzaken van de gunstigere realisatie vinden we op de onderdelen:

- Uitvoering WsW € 445.000
- Beschut 2.0 € 207.000
- Personeelskosten WsW € 155.000

Het eigen vermogen van GR WOZL bedraagt ultimo 2023 € 942.000 en bestaat uit het gerealiseerde resultaat 2023 (€ 907.000) en een bestemmingsreserve van € 35.000 ter dekking van de resterende bovenmatige verlofrechten van ASB medewerkers welke vanuit het faillissement van Maecon zijn overgekomen naar GR WOZL. In 2023 heeft bij bestuursbesluit een terugstorting plaatsgevonden aan de deelnemende gemeente ter grootte van € 570.000, zijnde het gerealiseerde resultaat over boekjaar 2022.

Er is binnen de GR WOZL geen weerstandsvermogen aanwezig om risico's af te dekken hetgeen past bij de uitgangspunten van de GR. Eventuele tekorten worden met deelnemende gemeenten verrekend waardoor de continuïteit gewaarborgd is.

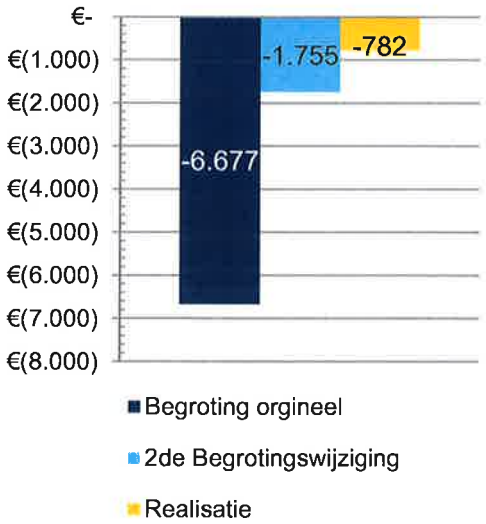
Voor een uitgebreide toelichting op het resultaat en de verschillen verwijzen wij naar het jaarverslag en de jaarrekening waarin ook de verdeling per gemeente is opgenomen.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

1. Management samenvatting

Financiële analyse 2023 GR WSP Parkstad

Resultaat voor financiering en dekkingsmiddelen in €k



Het saldo van baten en lasten bedraagt circa € 973.000 positief, waarbij het resultaat voor financiering en dekkingsmiddelen € 782.000 negatief is (begroot: € 1.755.000 negatief).

Het resultaat bestaat uit:
- Bedrijfsvoering: € 55.000 negatief (begroot: € 106.000 negatief);
- Verbonden partijen: € 1.321.000 positief (begroot: € 430.000 positief);
- Uitvoering Participatiewet: € 2.048.000 negatief (begroot: € 2.079.000 negatief);
- Duale poort Heerlen nihil (baten en lasten gelijk zowel in realisatie als begroting).

De resultaten van de verbonden partijen en de uitvoering Participatiewet (€ 727.000) vormt de post rijksbijdrage in de jaarrekening van WSP Parkstad Detachering B.V. en vormt de compensatie voor het negatieve resultaat van de vennootschap waardoor het resultaat 2023 op nihil komt. Deze bijdrage is lager dan begroot (€ 1.649.000) en wordt met name verklaard door ca € 664.000 lagere doorbelaste loonkosten WsW minus WsW subsidies en een hogere bijdrage Laag Inkomens Voordeel (IIV) ad € 332.000. Bij de jaarrekening van WSP Parkstad Detachering B.V. hebben wij tevens een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Het eigen vermogen van GR WSP Parkstad bedraagt ultimo 2023 € 973.000 en bestaat daarmee volledig uit het gerealiseerde resultaat 2022. In 2023 heeft bij bestuursbesluit een terugstorting plaatsgevonden aan de deelnemende gemeente ter grootte van € 787.000 (het volledige resultaat over boekjaar 2022).

Ook binnen deze GR is geen weerstandsvermogen aanwezig om risico's af te dekken. Eventuele tekorten worden met deelnemende gemeenten verrekend.

Voor een uitgebreide toelichting op het resultaat en de verschillen verwijzen wij naar het jaarverslag en de jaarrekening waarin ook de verdeling per gemeente is opgenomen.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2023 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals wettelijk voorgeschreven conform het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden, kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. Voorts hebben wij de rapporteringstolerantie toegepast conform het definitieve controleprotocol zoals vastgesteld door het bestuur d.d. 16 november 2023.

GR WSP Parkstad	Grondslag	Omvang	Tolerantie
Fouten	1% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 3.099.000	€ 30.990
Onzekerheden	3% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 3.990.000	€ 92.970
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 25.000

GR WOZL	Grondslag	Omvang	Tolerantie
Fouten	1% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 87.343.000	€ 873.430
Onzekerheden	3% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 87.343.000	€ 2.620.290
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 25.000

Controleverschillen	In de jaarrekeningen 2023 resteren geen **ongecorrigeerde controleverschillen** met betrekking tot de getrouwheid. De ongecorrigeerde verschillen in de jaarrekening 2023 met betrekking tot de getrouwheid blijven allen individueel onder de rapporteringstolerantie. Om deze reden is het overzicht van 'niet gecorrigeerde afwijkingen' niet opgenomen in dit verslag.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Goedkeurende controleverklaring ten aanzien van getrouwheid	De jaarrekeningen 2023 geven een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva per 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Wij hebben derhalve bij de jaarrekeningen 2023 van GR WOZL en GR WSP Parkstad een goedkeurende controleverklaring afgegeven.
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. De verantwoording in het jaarverslag en de paragrafen hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. We hebben wel enkele aandachtspunten opgenomen voor de verdere verbetering van de interne beheersing. De belangrijkste bevindingen voor GR WOZL en GR WSP Parkstad zien toe op de verdere doorontwikkeling van de Interne Controle en de beheersing van de inkoopprocessen. In paragraaf 3.3 wordt een nader toelichting gegeven ten aanzien van de interne beheersing.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Rechtmatigheidsverant-woording bestuur	In 2023 heeft het bestuur van GR WOZL en GR WSP Parkstad in de jaarstukken 2023 een rechtmatigheidsverantwoording afgelegd. Conclusie is dat in de verantwoordingen van beide gemeenschappelijke regelingen de baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Wij hebben hiervan de getrouwheid vastgesteld. In paragraaf 3.1 wordt nader ingegaan op de rechtmatigheidsverantwoording.
Geen bevindingen ten aanzien van de WNT verantwoording	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoordingen zoals opgenomen in de jaarrekeningen voldoen aan de daaraan te stellen eisen.
WSP Parkstad Detacheringen B.V.	WSP Parkstad Detacheringen B.V. is wettelijk controleplichtig. Hierdoor hebben wij ook op deze jaarstukken een accountantscontrole uitgevoerd met in achtnemen van de wet- ren regelgeving geldend voor vennootschappen. Bij de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening 2023 hebben wij een controleverklaring verstrekt met een goedkeurend oordeel.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording	
	Bevinding
Algemeen	De rechtmatigheidsverantwoording is voor het eerst toegevoegd aan de jaarrekening 2023. Hiermee legt het dagelijks bestuur expliciet verantwoording af over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid (zie hieronder) met inachtneming van de algemene kaders en specifieke afspraken met het algemeen bestuur (o.a. het controleprotocol rechtmatigheid). Hierbij is rekening gehouden met een tolerantiegrens van 3% (GR WOZL: € 2.620.000 en GR WSP Parkstad: € 93.000) voor de rechtmatigheidsverantwoording zelf en een rapporteringsgrens van € 25.000 voor afwijkingen die in de paragraaf bedrijfsvoering gemeld dienen te worden. Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat eventuele afwijkingen juist en volledig zijn opgenomen en toegelicht, rekening houdend met bovenstaande grenzen. Wij hebben hiervoor de uitkomsten van de Interne Controle (IC) geïnspecteerd en de ingenomen standpunten getoetst. Op basis hiervan concluderen wij dat deze verantwoording een getrouw beeld geeft van de financiële rechtmatigheid en dat de bijbehorende toelichtingen het gewenste inzicht verschaffen. Deze verantwoording is door het bestuur opgenomen in hoofdstuk 2.5 van de jaarstukken en de toelichting hierop binnen de paragraaf bedrijfsvoering.
Rechtmatigheids criteria	Inhoudelijk raakt de rechtmatigheidsverantwoording de volgende onderwerpen: • *Begrotingscriterium* Ten aanzien van dit criterium is het dagelijks bestuur van mening dat geen onrechtmatigheden zijn begaan. Wij stemmen hiermee in, gezien op totaalniveau de lasten binnen de begroting blijven. *Voorwaarden criterium* Ten aanzien van dit criterium zien de risico's vooral toe op naleving van de aanbestedingswetgeving. Door de organisatie is een uitgebreide inkoopanalyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Hieruit blijken geen onrechtmatigheden. Wij zijn het eens met deze conclusie. • *Misbruik – en oneigenlijk gebruik criterium* Ten aanzien van dit criterium is het dagelijks bestuur van mening dat geen onrechtmatigheden zijn begaan. Wij stemmen hiermee in.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.2 Omzetbelasting

Omzetbelasting	
	Bevinding
Algemeen	Zoals reeds in ons accountantsverslag 2022 toegelicht heeft de Belastingdienst op 24 januari 2023 de navolgende definitieve standpunten in genomen met betrekking tot de omzetbelasting over de facturen welke bij GR WOZL respectievelijk GR WSP Parkstad aan de deelnemende gemeenten in rekening worden gebracht, te weten: - Aangezien GR WOZL feitelijk "eigen activiteiten" uitvoert en hiermee geen presentaties verricht welke onder de Omzetbelasting vallen, heeft de Belastingdienst haar eerder ingenomen standpunt gewijzigd/herzien. GR WOZL kan de bijgedragen welke aan de deelnemende gemeenten in rekening worden gebracht zonder Omzetbelasting blijven factureren (ongewijzigd zoals reeds werd gedaan); - Voor GR WSP Parkstad blijft de Belastingdienst bij haar standpunt dat de bijdragen welke vanuit de Participatiewet bij de deelnemende gemeenten in rekening worden gebracht vallen onder de Omzetbelasting. De Belastingdienst herroept hierbij het verleden niet. Vanaf 1 juli 2023 dient GR WSP Parkstad de facturen richting de deelnemende gemeenten inzake de Participatiewet met Omzetbelasting te factureren. Deze verschuldigde Omzetbelasting komt voor de gemeenten in aanmerking voor het BTW Compensatiefonds. Naar aanleiding van deze standpunten heeft WSP bij de toegewezen inspecteur nog bevestiging gevraagd voor het navolgende. Vanuit GR WSP Parkstad worden twee soorten activiteiten uitgevoerd. Naast de (gedeeltelijke) uitvoering van de Participatiewet is een groot deel van de activiteiten het uitvoeren van de Wsw. De Sw-medewerkers met een dienstverband bij GR WOZL worden (behoudens de mensen aan het werk binnen Beschut 2.0, verbonden partij van GR WOZL) gedetacheerd vanuit WSP Parkstad (verbonden partij GR WOZL). De activiteiten welke in dit kader onder het uitvoeren van de Wsw vallen en onder het deel 'bedrijfsvoering' vallen niet onder de Omzetbelasting en zijn vrijgesteld.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.2 Omzetbelasting

Omzetbelasting	
	Bevinding
Algemeen	De inspecteur heeft d.d. 16 juni 2023 bevestigd dat vorenstaande inderdaad juist is en alleen de bedragen welke zijn te relateren aan de Participatiewet met Omzetbelasting dienen te worden gefactureerd. Als onderdeel van onze controle hebben wij de facturatie vanuit GR WSP Parkstad richting de deelnemende gemeenten als bijdrage voor het onderdeel Participatiewet gecontroleerd. Wij hebben op basis van de inrichting van de financiële administratie, de gegenereerde facturen en de verantwoording hiervan in de financiële administratie vastgesteld dat alle facturen vanuit 1 juli 2023 tot en met 31 december 2023 met 21% omzetbelasting in rekening zijn gebracht. Op basis hiervan kan worden geconcludeerd dat GR WSP Parkstad (en ook GR WOZL) voldoet aan de standpunten van de Belastingdienst en dat geen sprake is van risico's in dit kader. Aansluitend hebben wij de rondrekening van de omzetbelasting 2023 gecontroleerd deze sluit aan op de verantwoording in de financiële administratie en de hiervan afgeleide aangiften omzetbelasting.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.3 Interne beheersing

Interne beheersing	
	Bevinding
Algemeen	Tijdens de interim-controle 2023 hebben wij kennis genomen van de opzet van de onderstaande processen en de hierbinnen opgenomen maatregelen van interne beheersing, te weten: • **Algemeen / planning & control;** • **Inkoop- en aanbesteding;** • **Betalingsproces;** • **Personeel;** • **Verkopen (werkplaatsen: WOZL Beschut 2.0 B.V. en de Deta werkplaats);** • **Detacheringen;** • **IT-omgeving.** Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden stellen we vast dat er **geen significante tekortkomingen** zijn in de interne beheersing bij WSP Parkstad. Onderwerpen welke in het kader van de interne beheersing met name aandacht hebben gekregen zijn als volgt samen te vatten: • Berekening van de gerealiseerde Arbeidsjaren; • Inregeling van de gebruikersrechten binnen de applicaties met invloed op de financiële verantwoording; • De betaalrechten volgende de procuratieregeling van de BNG bank; • De totstandkoming van de tussentijdse rapportages; • Rechten wijzigen crediteuren stamdata (met name IBAN nummers ter waarborging van ongeautoriseerde betalingen); • Inkoopanalyse in relatie tot de monitoring de EU aanbestedingsgrenzen en het tijdig opstarten van aanbestedingstrajecten; • Toetsing van prestatieleveringen verantwoorde inkopen;

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.3 Interne beheersing

Interne beheersing	
	Bevinding
Algemeen	• Interne controle rondom de waarborging van de juistheid van de salarisverwerking; • Beheer wijzigen stamdata binnen de salarisadministratie en verkooptarieven in relatie tot de facturatie binnen WSP Parkstad Detachering; • Opvolging wachtwoordbeleid in relatie tot beheersing ongeautoriseerde transacties. Zoals beschreven hebben wij binnen de interne beheersing geen significante tekortkomingen onderkend. Wel zijn er een aantal onderdelen van de interne beheersing waar verbetering mogelijk is. De belangrijkste aanbevelingen in dit kader zijn als volgt: Wij adviseren te onderzoeken welke mogelijkheden bestaan om af te dwingen dat alle inkooptransacties worden verwerkt via Continia (applicatie voor het goedkeuren van inkoopfacturen) om ongeautoriseerde mutaties te voorkomen. Wij adviseren om intern de Active Directory als onderdeel van de interne controle periodiek te analyseren om de werking van het wachtwoordbeleid te monitoren. Voorts adviseren wij de "ADMIN" accounts niet uit te zonderen van het wachtwoordbeleid om het risico op ongeautoriseerde toegang te verlagen. De rechtmatigheidsverantwoording moet over het huidig boekjaar voor het eerst worden toegevoegd aan de jaarrekening. Hiermee legt het bestuur expliciet verantwoording af over de financiële rechtmatigheid. Onze rol als accountant is om vast te stellen of de opgenomen rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening een juist en volledig beeld geeft (getrouw is). Binnen uw organisatie zijn gedurende 2023 flinke stappen gezet ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij begrijpen uiteraard dat het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording en de hier aan gekoppelde interne verplichtingen voor boekjaar 2023 geheel nieuw zijn voor WSP en haar medewerkers.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.3 Interne beheersing

Interne beheersing	
	Bevinding
Algemeen	Wij adviseren om de interne controlewerkzaamheden in relatie tot de rechtmatigheid in 2024 verder uit te werken, te formaliseren in een interne procedure en te verankeren in de P & C cyclus. Voorts is het van belang om de uitgevoerde werkzaamheden en de hieraan gerelateerde onderliggende documentatie adequaat te registreren en archiveren. Vorenstaande is in het kader van onze controlewerkzaamheden van belang zodat wij ten alle tijdens efficiënt de relatie kunnen leggen tussen de rechtmatigheidsverantwoording, de uitgevoerde werkzaamheden en getrokken conclusies en de onderliggende stukken.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.4 Aanbestedingsrechtmatigheid

Aanbestedingsrechtmatigheid	
	Bevinding
Inkoop en aanbesteding	In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is vanuit interne controlewerkzaamheden een spendanalyse uitgevoerd op basis van de verantwoorde lasten in de financiële administratie 2023. Doel van deze analyse is om enerzijds te beoordelen of sprake is van risico's in relatie tot lasten welke hadden moeten worden aanbesteed te onderkennen (Europese drempel € 215.000 bij diensten en leveringen en € 750.000 voor sociale en andere specifieke diensten), anderzijds om toekomstige onrechtmatigheden te voorkomen en mogelijke aanbestedingstrajecten tijdig te starten. Tijdens het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole hebben wij kennis genomen van de intern uitgevoerde spendanalyse, de bevindingen - conclusies en de onderliggende documentatie waarop deze zijn gebaseerd. We hebben hierbij vastgesteld dat: • Intern een rapportage is ontwikkeld welke als basis wordt gebruikt om de inkoopanalyse op te zetten per bedrijf op basis van de inkopen per crediteur en cumulatief over de gehele organisatie. Deze rapportage borgt de aansluiting tussen de analyse en de financiële administratie; • Bij een aantal inkopen is op basis van de interne administratie niet direct duidelijk of de aanbesteding rechtmatig is geweest. In bepaalde gevallen zijn de oorspronkelijke contracten, aanbestedingsdossiers en formele verlengingen niet of niet meer beschikbaar. Aanvullende werkzaamheden zijn nodig geweest om uiteindelijk te concluderen of de aanbestedingen passen binnen de huidige regelgeving. • Uit onze werkzaamheden is naar voren gekomen dat een Europees aanbesteed contract voor medisch vervoer afliep per 28 februari 2023 waarbij een nieuw Europees aanbesteed contract is ingegaan per 1 augustus 2023. Voor de tussenliggende periode is gebruik gemaakt van een overbruggingsovereenkomst met de oude leverancier. Wij adviseren om intern middels het uit voeren van een periodieke spendanalyse (als onderdeel van het intern controleplan rechtmatigheidsverantwoording) te waarborgen dat inkopen welke de EU-drempel naderen tijdig worden gesignaleerd en nieuwe Europese aanbestedingen tijdig worden opgestart met als doel om mogelijke onrechtmatige lasten in de toekomst te voorkomen. Voor boekjaar 2023 is geen sprake van materiële afwijkingen in relatie tot de rechtmatigheid van de verantwoorde inkopen welke van invloed zijn op ons getrouwheidsoordeel.

3.5 Regeling voor Vervroegde Uittreding

Regeling voor Vervroegde Uittreding	
	Bevinding
Regeling voor Vervroegde Uittreding	Aan de CAO Sociale Werkvoorziening is de Regeling voor Vervroegde Uittreding (RVU) gekoppeld. Vanuit deze regeling hebben WsW medewerkers de mogelijkheid 2 jaar voor de pensioendatum te stoppen met werken met doorbetaling van loon. Deelname is geheel vrijwillig. Voorwaarden zijn: - Voor 31 december 2025 de leeftijd bereikt die maximaal 2 jaar en minimaal 1 maand voor uw AOW-leeftijd (67 jaar) ligt; - Tenminste 5 jaar in een dienstbetrekking werkzaam zijn geweest. Bij gebruik van de RVU-regeling blijft de betreffende medewerker in loondienst, echter ontvangt geen salaris meer maar een uitkering RVU. Deze bedraagt vast per maand op basis van een fulltime dienstverband € 2.037 (2022 € 1.847). Bij GR WOZL hebben gedurende 2023 in totaal 51 (2022: 60) medewerkers gebruik gemaakt van de RVU regeling. In totaal bedragen de bruto-lasten over boekjaar 2023 voor de toegetreden medewerkers € 610.000 (2022: € 551.000). In totaal maken per 31 december 2023 binnen GR WOZL 116 medewerkers gebruik van de RVU-regeling, waarvan de lasten € 1,8 mln. bedragen. Uiteraard zullen de komende jaren nieuwe medewerkers instromen in de RVU. De financiering van deze lasten vindt plaats via de Wsw gelden op basis van het aantal gerealiseerde arbeidsjaren via de deelnemende gemeenten. Naar onze mening is binnen de financiële verantwoording van GR WOZL dan ook terecht geen voorziening verantwoord voor mogelijke toekomstige verplichtingen inzake deze RVU regeling.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van uw organisatie de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het bestuur. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit: • Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle; • Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management; • Het uitvoeren van een analyse op handmatige journaalposten cq. niet routinematige journaalposten in de financiële administratie, onder andere om ingrijpen van het management in de interne beheersing te kunnen identificeren (managementoverride); • Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op schattingsposten, onder andere om oneigenlijke beïnvloeding door het management te kunnen identificeren; en • Het beoordelen van rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie alsmede het uitvoeren van een integrale bankanalyse op alle uitgaande geldstromen (BNG bank), met als doel om fouten en fraude in de uitgaande betalingen te kunnen identificeren. Er zijn gedurende 2023 door ons geen materiële fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft uw bestuur aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen. Tenslotte heeft WSP vanaf boekjaar 2022 een frauderisico-matrix opgezet en verankerd in het interne controleplan hetgeen bijdraagt aan het identificeren en monitoren in een vroegtijdig stadium van mogelijke frauderisico's.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

4. Overige aspecten

Onderwerp	Toelichting
Claims en juridische procedures	Er zijn geen belangrijke (dreigende en niet gewaardeerde) claims en/of juridische procedures met een mogelijke materiële impact op de cijfers per ultimo 2023.
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. In de management letter hebben wij wel enkele aanbevelingen gedaan op het gebied van automatisering. Wij wijzen u er in algemene zin op dat voortdurende aandacht voor cyberaanvallen geboden is. Helaas hebben wij in onze klantenkring diverse voorbeelden van bedrijven die ernstig zijn geraakt. Het belang van preventieve maatregelen maar vooral ook van een gedegen voorbereiding in het geval uw organisatie wordt getroffen kan niet genoeg worden benadrukt.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

4. Overige aspecten

Onderwerp	Toelichting
Schattingen	De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van uw organisatie en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van onafhankelijkheid.
Openstaande punten	• Waarmerken definitief jaarrekening • Tekenen bevestiging bij de jaarrekening (LOR) • Afgeven controleverklaring

© 2021 Crowe Foederer B.V.

Crowe

Smart decisions. Lasting value.