

Vooruitgang begint met het kiezen van de juiste partner.

Partner in progress

Accountantsverslag 2024
GR WOZL en GR WSP Parkstad

Roermond
26 maart 2025



Aanbiedingsbrief

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

Roermond, 26 maart 2025

Betreft: **accountantsverslag 2024**

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke Regelingen Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg en Werkgeversservicepunt 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 november 2024 een interim controle uitgevoerd.

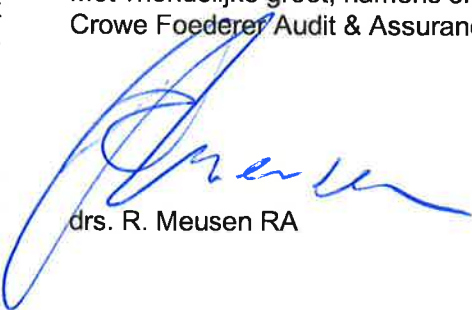
Aansluitend zijn wij in februari 2025 gestart met de jaareindecontrole die wij onlangs hebben afgerond. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) in overeenstemming met de Nederlandse regels voor 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 2024. Wij hebben dit verslag op hoofdlijnen besproken met de algemeen directeur/secretaris en de concerncontroller.

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



drs. S.J.G. Caris RA

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting	4
2. Ons oordeel	7
3. Bevindingen jaarrekening 2024	
1. Rechtmatigheidsverantwoording	10
2. Interne beheersing	12
3. Aanbestedingsrechtmatigheid	16
4. Regeling voor Vervroegde Uittreding	18
5. Voorziening spaarverlof	19
4. Overige aspecten	20
Totaal aantal pagina's	23

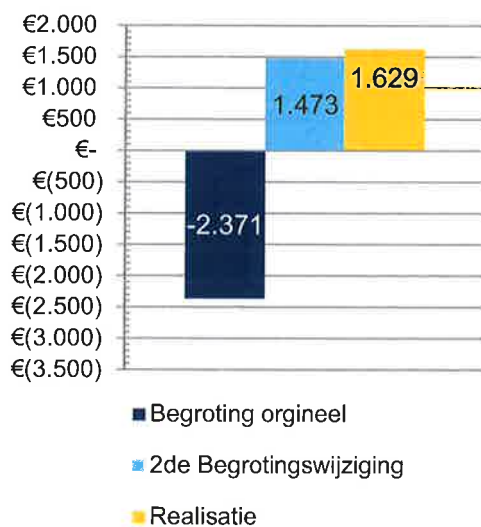
1. Management samenvatting

Ons oordeel				
Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekeningen 2024 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 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 2024 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.				

1. Management samenvatting

Financiële analyse 2024 GR WOZL

Resultaat voor financiering en dekkingsmiddelen in €k



Het **saldo van baten en lasten** bedraagt circa € 2.776k positief (2023: 907k), waarbij het resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen € 1.629k positief is (begroot: € 1.473k positief).

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

- Bedrijfsvoering (overhead) € 90.000
- Beschut 2.0 € 98.000

Het **eigen vermogen** van GR WOZL bedraagt ultimo 2024 € 2.797.000 en bestaat uit het gerealiseerde resultaat 2024 (€ 2.776.000) en een bestemmingsreserve van € 22.000 ter dekking van de resterende bovenmatige verlofrechten van ASB medewerkers welke vanuit het faillissement van Maecon zijn overgekomen naar GR WOZL. In 2024 heeft bij bestuursbesluit een terugstorting plaatsgevonden aan de deelnemende gemeente ter grootte van € 907.000, zijnde het gerealiseerde resultaat over boekjaar 2023.

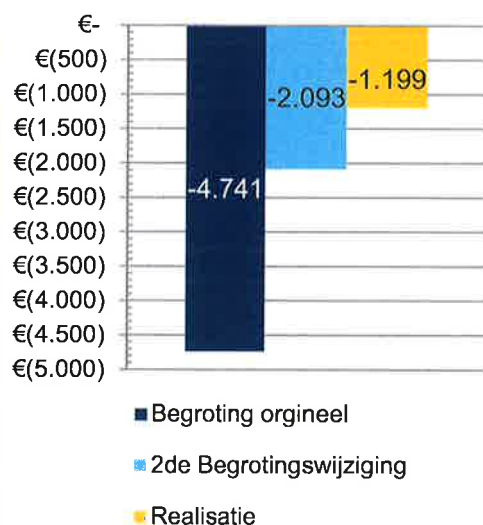
Er is binnen de GR WOZL geen **weerstandvermogen** aanwezig om risico's af te dekken hetgeen past bij de uitgangspunten van de GR. Eventuele tekorten worden met deelnemende gemeenten verrekend waardoor de continuïteit gewaarborgd is.

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.

1. Management samenvatting

Financiële analyse 2024 GR WSP Parkstad

Resultaat voor financiering en dekkingsmiddelen in €k



Het **saldo van baten en lasten** bedraagt circa € 894.000 positief (2023: € 973k)), waarbij het resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen € 1.199.000 negatief is (begroot: € 2.093.000 negatief).

Het resultaat bestaat uit:

- Bedrijfsvoering: € 40.000 negatief (begroot: € 113.000 negatief);
- Verbonden partijen: € 1.153.000 positief (begroot: € 430.000 positief);
- Uitvoering Participatiewet: € 2.312.000 negatief (begroot: € 2.410.000 negatief);
- Duale poort Heerlen nihil (baten en lasten gelijk zowel in realisatie als begroting).

De resultaten van de verbonden partijen en de uitvoering Participatiewet (€ 1.159.000) 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 2024 op nihil komt. Deze bijdrage is lager dan begroot (€ 1.980.000) en wordt met name verklaard door ca € 348.000 lagere doorbelaste loonkosten WsW minus WsW subsidies en een lagere bijdrage Laag Inkomens Voordeel (IIV) en voorts een hoger operationeel resultaat van ca € 375.000.

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 2024 € 894.000 en bestaat daarmee volledig uit het gerealiseerde resultaat 2024. In 2024 heeft bij bestuursbesluit een terugstorting plaatsgevonden aan de deelnemende gemeente ter grootte van € 973.000 (het volledige resultaat over boekjaar 2023).

Ook binnen deze GR is geen **weerstandvermogen** 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.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																																
Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2024 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. 14 november 2024. <table><tr><th>GR WSP Parkstad</th><th>Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr><tr><td>Fouten</td><td>1% van de lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 3.475.000</td><td>€ 35.000</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 3.475.000</td><td>€ 104.000</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 25.000</td></tr></table> <table><tr><th>GR WOZL</th><th>Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr><tr><td>Fouten</td><td>1% van de lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 87.110.000</td><td>€ 871.000</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 87.110.000</td><td>€ 2.613.000</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 25.000</td></tr></table>	GR WSP Parkstad	Grondslag	Omvang	Tolerantie	Fouten	1% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 3.475.000	€ 35.000	Onzekerheden	3% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 3.475.000	€ 104.000	Rapporteringstolerantie	-	-	€ 25.000	GR WOZL	Grondslag	Omvang	Tolerantie	Fouten	1% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 87.110.000	€ 871.000	Onzekerheden	3% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 87.110.000	€ 2.613.000	Rapporteringstolerantie	-	-	€ 25.000
GR WSP Parkstad	Grondslag	Omvang	Tolerantie																														
Fouten	1% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 3.475.000	€ 35.000																														
Onzekerheden	3% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 3.475.000	€ 104.000																														
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 25.000																														
GR WOZL	Grondslag	Omvang	Tolerantie																														
Fouten	1% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 87.110.000	€ 871.000																														
Onzekerheden	3% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 87.110.000	€ 2.613.000																														
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 25.000																														
Controleverschillen	In de jaarrekeningen 2024 resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot de getrouwheid. De ongecorrigeerde verschillen in de jaarrekening 2024 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.																																

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Goedkeurende controleverklaring ten aanzien van getrouwheid	De jaarrekeningen 2024 geven een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Wij hebben derhalve bij de jaarrekeningen 2024 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 3.2 wordt een nader toelichting gegeven ten aanzien van de interne beheersing.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Rechtmatigheidsverantwoording bestuur	Het bestuur van GR WOZL en GR WSP Parkstad heeft in de jaarstukken 2024 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 acht nemen van de wet- ren regelgeving geldend voor vennootschappen. Bij de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening 2024 hebben wij een controleverklaring verstrekt met een goedkeurend oordeel .

3.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording	
	Bevinding
Algemeen	Het dagelijks bestuur heeft in de jaarstukken 2024 verantwoording afgelegd over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid (zie onderstaand) met inachtneming van de algemene kaders en specifieke afspraken met het algemeen bestuur (o.a. het controleprotocol rechtmatigheid en de Kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV). Hierbij is rekening gehouden met een tolerantiegrens van 3% (GR WOZL: € 2.613.000 en GR WSP Parkstad: € 104.000) 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: • <i>Begrotingscriterium</i> Ten aanzien van dit criterium is het dagelijks bestuur van mening dat geen onrechtmatigheden zijn begaan. Wij stemmen hiermee in, gezien de gerealiseerde lasten op het niveau van de rubrieken (conform de indeling van de begroting en jaarrekening volgens de financiële verordening) in relatie tot de begroting binnen bovengenoemde verantwoordingsgrens blijven. <i>Voorwaarden criterium</i> 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. • <i>Misbruik – en oneigenlijk gebruik criterium</i> Ten aanzien van dit criterium is het dagelijks bestuur van mening dat geen onrechtmatigheden zijn begaan. Wij stemmen hiermee in.

3.1 Rechtmatigheidsverantwoording (vervolg)

Rechtmatigheidsverantwoording	
	Bevinding
Verklaring	Ons inziens is verantwoording ten aanzien van vorenstaande criteria binnen de spelregels en op getrouwe wijze weergegeven in de rechtmatigheidsverantwoording. De bijbehorende toelichting, in de paragraaf bedrijfsvoering, geeft het gewenste inzicht. Dit hebben wij meegewogen in het afgeven van het goedkeurend oordeel bij de jaarrekening. Aangezien onze controletolerantie lager ligt dan de verantwoordingsgrens van het bestuur voor de rechtmatigheidsverantwoording (1% respectievelijk 3% van de gerealiseerde lasten inclusief dotaties aan reserves; zie ook pagina 7 van dit verslag), hebben wij conform de voorschriften van onze beroepsorganisatie (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)) een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden inzake de rechtmatigheidsverantwoording in onze controleverklaring van zowel GR WOZL als GR WSP Parkstad opgenomen. Deze paragraaf heeft echter geen invloed op ons goedkeurend oordeel.
Advies	De financiële verordening van de gemeenschappelijke regeling vormt de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie (artikel 212 van de Gemeentewet). Wij hebben tijdens onze werkzaamheden vastgesteld dat de laatste financiële verordening voor de gemeenschappelijke regelingen dateert van februari 2019 (ingående begrotingsjaar 2018). Hierdoor sluit deze regeling mogelijk niet meer actueel aan op actuele wet- en regelgeving evenals de inrichting en financiële verantwoording van de gemeenschappelijke regelingen. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is door de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) de nieuwe Kadernota 2024 gepubliceerd. Waarin handvaten worden gegeven voor de inrichting van onder andere het financiële beheer in relatie tot de rechtmatigheidsverantwoording (onder andere is het begrotingscriterium verder uitgewerkt en verfijnd). In de bestaande financiële verordening komt het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording niet aan de order (voorgeschreven vanaf boekjaar 2023). In dit kader adviseren wij u om de bestaande financiële verordening voor de gemeenschappelijke regelingen te herzien en actualiseren te laten vaststellen door het algemeen bestuur, waarbij tevens wordt aangesloten op de Kadernota 2024 van BBV.

3.2 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;

3.2 Interne beheersing (vervolg)

Interne beheersing	
Algemeen	Bevinding
	• 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 hebben vastgesteld dat in voorbereiding op een betaling via de BNG bank vanuit de financiële administratie (Navision) een betaalbatch wordt gegenereerd (betaalbaar te stellen facturen). Deze batch wordt eerst intern opgeslagen als XML-bestand op de Windows verkenner om deze vervolgens te uploaden in de BNG bank. Hierdoor zou het risico kunnen bestaan dat de opgeslagen betaalbatch ongeautoriseerd wordt gewijzigd alvorens deze wordt ingelezen in de BNG bank. Wij adviseren om de aansluiting van het hashtotaal van de betaalbatch uit Navision en de BNG bank door een medewerker van de financiële administratie, niet betrokken bij het betaalproces, te laten controleren en vastleggen. Als onderdeel van de interne beheersing worden wijzigingen van IBAN-nummers van crediteuren gecontroleerd om ongeautoriseerde betalingen te voorkomen. Uit onze controlewerkzaamheden is gebleken dat bij wijziging IBAN-nummers crediteuren niet altijd telefonisch contact met de betreffende leverancier wordt opgenomen om te verifiëren of de IBAN-wijziging juist is. Wij adviseren om standaard in te regelen dat bij een wijziging van een IBAN nummer telefonisch contact met de leverancier wordt opgenomen en hiervan een vastlegging wordt gemaakt. Op basis van een analyse van rechten en rollen om IBAN-nummers crediteuren te kunnen wijzigen en de betaalrechten volgens de procuratieregeling bij de BNG bank hebben wij vastgesteld dat twee medewerkers van de financiële administratie zowel rechten hebben om IBAN-nummers crediteuren te wijzigen als betaalrechten hebben binnen de BNG bank (plaatsen van een 1^e handtekening).

3.2 Interne beheersing (vervolg)

Interne beheersing	
Algemeen	Bevinding
	Het risico van ongeautoriseerde betalingen zou normaliter moeten worden ondervangen doordat altijd een 2^e handtekening bij betalingen is vereist. Toch adviseren wij intern te onderzoeken of er praktische mogelijkheden bestaan om vorenstaande functies functioneel te scheiden. Binnen Navision hebben de medewerkers financiële administratie rechten tot het 'geforceerd' goedkeuren van inkoopfacturen, zonder het doorlopen van de goedkeuringsflow binnen de applicatie Continia. Tevens hebben een aantal van deze medewerkers ook betaalrechten in de BNG bank. Deze combinatie van rechten kan resulteren in het risico op het goedkeuren en betalen van ongeautoriseerde inkoopfacturen. Onze aanbeveling is om mutaties in de stamdata crediteuren door afdeling inkoop te laten uitvoeren. Deze hebben ook de contacten met de leveranciers en hebben geen rechten in het betaalproces. Daardoor ontstaat er functiescheiding in het betaalproces. Voorts adviseren wij 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. Vastgesteld dat de rechten binnen de applicatie Compas (personeelsadministratie) ruim zijn ingeregeld. Hierdoor kan het risico ontstaan van ongewenste functievermengingen. Voorts op basis van een analyse van de logging van mutaties binnen Compas vastgesteld dat functionarissen buiten de medewerkers van de personeelsadministratie wijzigingen in stamdata personeel hebben doorgevoerd hetgeen kan leiden tot ongeautoriseerde mutaties. Wij adviseren te onderzoeken om de gebruikersrechten binnen Compas te beperken (wijzigen van stamdata) tot medewerkers van de personeelsadministratie.

3.2 Interne beheersing (vervolg)

Interne beheersing	
Algemeen	Bevinding
	Middels de rechtmatigheidsverantwoording 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 goede stappen gezet ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij begrijpen uiteraard dat het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording en de hier aan gekoppelde interne verplichtingen nog relatief nieuw zijn voor WSP en haar medewerkers. Wij adviseren om de interne controlewerkzaamheden in relatie tot de rechtmatigheid verder uit te werken, te formaliseren in een interne procedure en te verankeren in de P & C cyclus en deze te laten aansluiten op de Kadernota rechtmatigheid 2024 van BBV. 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 tijden efficiënt de relatie kunnen leggen tussen de rechtmatigheidsverantwoording, de uitgevoerde werkzaamheden en getrokken conclusies en de onderliggende stukken.

3.3 Aanbestedingsrechtmatigheid

Aanbestedingsrechtmatigheid	
Inkoop en aanbesteding	Bevinding In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is vanuit interne controlewerkzaamheden een spendanalyse uitgevoerd op basis van de verantwoorde lasten in de financiële administratie 2024. 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 € 221.000 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. We hebben wel vastgesteld dat een crediteur bij de diverse entiteiten onder een andere iets andere naam staat verantwoord waardoor deze afzonderlijk in de analyse (samengevoegd voor de gehele organisatie) naar voren komt. Echter de aanbestedingstoets dient op crediteureniveau plaats te vinden. Wij adviseren om met vorenstaande in de toekomst rekening te houden; • 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; • Bij sommige crediteuren ontbreken toereikende interne onderbouwingen waarom geen (EU) aanbesteding heeft plaatsgevonden. Wanneer de grens wordt benaderd/overschreden (op basis van een periodiek interen inkoopanalyse; en dus ook preventief) dient er een interne (eventueel juridische) onderbouwing te worden opgesteld en gedocumenteerd met de overwegingen om wel/niet aan te besteden. Zodat controle achteraf mogelijk is op de interne overwegingen;

3.3 Aanbestedingsrechtmatigheid (vervolg)

Aanbestedingsrechtmatigheid	
Inkoop en aanbesteding	Bevinding
	• We hebben op basis van onze controlewerkzaamheden vastgesteld dat bij een leveranciers de aanbestedingsgrens bijna wordt benaderd. Echter bij deze leveranciers is feitelijk sprake van meerdere verschillende contracten cq. opdrachten. Wij adviseren om tijdig en adequaat deze lasten in de inkoopanalyse te splitsen en op opdrachtniveau benadering van de aanbestedingsgrens te monitoren. • Bij een drietal verschillende crediteuren hebben we op basis van de spendanalyse vastgesteld dat de aanbestedingsgrens wordt benaderd. Wij vragen derhalve aandacht om de ontwikkeling van de lasten bij deze crediteuren kritisch te volgen en indien van toepassing en nieuwe Europese aanbestedingen tijdig op te starten met als doel om mogelijke onrechtmatige lasten in de toekomst te voorkomen. Voor boekjaar 2024 is geen sprake van materiële afwijkingen in relatie tot de rechtmatigheid van de verantwoorde inkopen welke van invloed zijn op ons getrouwheidsoordeel.

3.4 Regeling voor Vervroegde Uittreding

Regeling voor Vervroegde Uittreding	
Regeling voor Vervroegde Uittreding	Bevinding
	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 onder 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 € 2.182 (2023 € 2.037). In totaal maken per 31 december 2024 binnen GR WOZL 142 medewerkers gebruik van de RVU-regeling, waarvan de lasten ca. € 2,2 mln. bedragen (bruto-uitkering). 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.

3.5 Voorziening spaarverlof

Voorziening spaarverlof	
Voorziening spaarverlof	Bevinding
	Op basis van de verslaggevingseisen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient voor de uren spaarverlof opgebouwd tot en met ultimo boekjaar een voorziening in de jaarrekening te worden verantwoord. De veronderstelling hierbij is dat sprake van een moeilijk voorspelbare groei in opbouw, andere dan regulier verlof waarbij over het algemeen sprake is van een gelijkmatige opbouw en opname.
	Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat alleen door doelgroep medewerkers (Wsw-ers) spaarverlof tegood is opgebouwd. Zolang deze medewerkers in loondienst blijven wordt voor de gerealiseerde arbeidsjaren Wsw subsidie ontvangen en worden de kosten van het spaarverlof feitelijk gedekt door deze bijdragen.
	Hierdoor is geen sprake van een verplichting in het kader van BBV en is ons inziens door GR WOZL terecht geen voorziening voor spaarverlof in de jaarrekening verantwoord. Aanvullend hebben wij vastgesteld dat geen sprake is van ambtelijk personeel (zonder Wsw-indicatie) welke spaarverlof hebben opgebouwd tot en met 31 december 2024.

4. Overige aspecten

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 2024 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 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. Het management is voornemens om in de zomer 2025 deze frauderisicoanalyse te actualiseren.

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 2024.
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.

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	• Geen



Smart decisions. Lasting value.