Crowe | Accountants & Advies

Vooruitgang begint met het kiezen van de juiste partner.

Partner in progress



Concept - accountantsverslag 2025
GR WOZL en GR WSP Parkstad
Roermond 19 maart 2026

Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg en Gemeenschappelijke Regeling Werkgeverservicepunt Parkstad
t.a.v. het Algemeen Bestuur
Nieuw Eyckholt 208
6419 DJ Heerlen

Roermond, 19 maart 2026

Betreft: **concept - accountantsverslag 2025**

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2025 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 november 2025 een interim controle uitgevoerd.

Aansluitend zijn wij in februari 2026 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 2025. Wij hebben dit verslag op hoofdlijnen besproken met de algemeen directeur/secretaris.

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.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting 4

2. Ons oordeel 7

3. Bevindingen jaarrekening 2025

    1. Rechtmatigheidsverantwoording 10
    2. Interne beheersing 16
    3. Aanbestedingsrechtmatigheid 20
    4. Regeling voor Vervroegde Uittreding 21
    5. Voorziening spaarverlof 23

4. Overige aspecten 24

Totaal aantal pagina's 27

© 2021 Crowe Foederer B.V.

1. Management samenvatting

Ons oordeel

Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekeningen 2025 geven een **getrouw beeld** van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva per 31 december 2025 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 2025 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.**

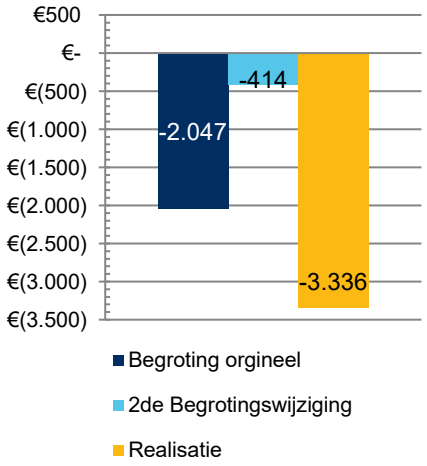
Zie hoofdstuk 2 voor een toelichting op ons oordeel bij de jaarrekening.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

1. Management samenvatting

Financiële analyse 2025 GR WOZL

Resultaat voor financiering en dekkingsmiddelen in €k



Het **saldo van baten en lasten** bedraagt circa € 2.922k negatief (2024: € 2.776k positief), waarbij het resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen € 3.336k negatief is (begroot: € 414k negatief).

De belangrijkste oorzaak van de lagere realisatie vinden we op het onderdeel:

- Incidentele lasten € 3.716k -/- (dotatie voorziening Regeling voor Vervroegde Uittreding (RVU).

Het **eigen vermogen** van GR WOZL bedraagt ultimo 2025 € 2.922 -/- en bestaat uit het gerealiseerde resultaat 2025. De bestemmingsreserve van € 22k ter dekking van de resterende bovenmatige verlofrechten van ASB medewerkers welke vanuit het faillissement van Maecon zijn overgekomen naar GR WOZL is gedurende 2025 geheel aangewend en daarmee ultimo boekjaar nihil. In 2025 heeft bij bestuursbesluit een terugstorting plaatsgevonden aan de deelnemende gemeente ter grootte van € 2.776k, zijnde het positieve gerealiseerde resultaat over boekjaar 2024.

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

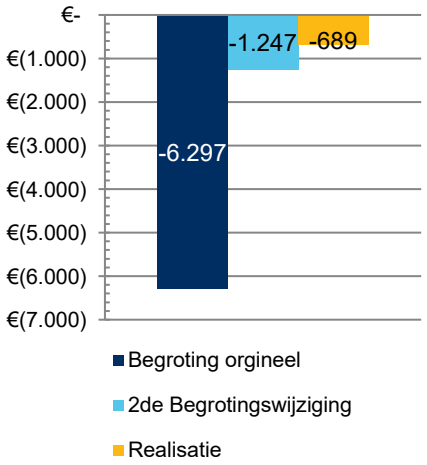
Voor een uitgebreide toelichting op het resultaat en de verschillen verwijzen wij naar het jaarverslag en de jaarrekening waarin ook de verdeling per gemeente is opgenomen.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

1. Management samenvatting

Financiële analyse 2025 GR WSP Parkstad

Resultaat voor financiering en dekkingsmiddelen in €k



Het **saldo van baten en lasten** bedraagt circa € 558k positief (2024: € 894k), waarbij het resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen € 689k negatief is (begroot: € 1.247k negatief).

Het resultaat bestaat uit:
- Bedrijfsvoering: € 74k negatief (begroot: € 102k negatief);
- Verbonden partijen: € 1.744k positief (begroot: € 1.325k positief);
- Uitvoering Participatiewet: € 2.359k negatief (begroot: € 2.469k negatief);
- Duale poort Heerlen nihil (baten en lasten gelijk zowel in realisatie als begroting).

De resultaten van de verbonden partijen en de uitvoering Participatiewet (€ 615k) 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 2025 op nihil komt. Deze bijdrage is lager dan begroot (€ 1.144k) en wordt met name verklaard door lagere lasten voor de uitvoering van de Participatiewet.
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 2025 € 558k en bestaat daarmee volledig uit het gerealiseerde resultaat 2025. In 2025 heeft bij bestuursbesluit een terugstorting plaatsgevonden aan de deelnemende gemeente ter grootte van € 894k (het volledige resultaat over boekjaar 2024).

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 2025 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals wettelijk voorgeschreven conform het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden. Indien de geconstateerde fouten + 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 2025 zoals vastgesteld door het bestuur d.d. 20 november 2025. Wijziging ten opzichte van 2024 is de berekening van de controletolerantie. Tot en met boekjaar 2024 werd de controletolerantie voor fouten berekend op 1% van de gerealiseerd lasten, inclusief dotaties aan reserves en voor onzekerheden 3% van de gerealiseerde lasten, inclusief dotaties aan reserves. In onderstaande tabel zijn conform het controleprotocol de nieuwe normen vanaf boekjaar 2025 opgenomen.

GR WSP Parkstad	Grondslag	Omvang	Tolerantie
Fouten + onzekerheden	2% van de lasten exclusief dotatie reserves	€ 3.426.000	€ 69.000
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 25.000

GR WOZL	Grondslag	Omvang	Tolerantie
Fouten + onzekerheden	2% van de lasten exclusief dotatie reserves	€ 88.138.000	€ 1.763.000
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 25.000

(afgerond op € 1.000).

Controleverschillen	In de jaarrekeningen 2025 resteren geen **ongecorrigeerde controleverschillen** met betrekking tot de getrouwheid. De ongecorrigeerde verschillen in de jaarrekening 2025 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 2025 geven een **getrouw beeld** van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva per 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Wij hebben derhalve bij de jaarrekeningen 2025 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.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Rechtmatigheidsverant-woording bestuur	Het bestuur van GR WOZL en GR WSP Parkstad heeft in de jaarstukken 2025 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 2025 hebben wij een controleverklaring verstrekt met een **goedkeurend oordeel**.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording	
	Bevinding
Algemeen	Het dagelijks bestuur heeft in de jaarstukken 2025 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 2025 (september) van de commissie BBV). Hierbij is rekening gehouden met een tolerantiegrens van 2% (zijnde € 69k voor GR WSP Parkstad en € 1.763k voor GR WOZL) en een rapporteringsgrens van € 25.000 voor afwijkingen die in de paragraaf bedrijfsvoering gemeld dienen te worden. Genoemde grenzen zijn vanaf boekjaar 2025 gelijk aan de controletolerantie voor de accountantscontrole. Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat eventuele rechtmatigheidsafwijkingen juist en volledig zijn opgenomen en toegelicht, rekening houdend met bovenstaande grenzen. Wij hebben hiervoor de uitkomsten van de interne controle geïnspecteerd en de ingenomen standpunten getoetst. Omdat voor beide gemeenschappelijke regelingen andere toleranties gelden lichten we onderstaande de afwijkingen en onze conclusie per regeling separaat toe.
Rechtmatigheids criteria	**GR WOZL** Omdat de totale onrechtmatigheden (€ 563k op het begrotingscriterium) welke als niet-acceptabel worden aangemerkt binnen de tolerantiegrens valt (€ 1.763k), is het bestuur van mening dat rechtmatig is gehandeld. Op het voorwaardencriterium en M&O criterium zijn geen onrechtmatigheden vastgesteld in 2025. Zie de tabel op de volgende pagina voor de samenvatting.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.1 Rechtmatigheidsverantwoording (vervolg)

Rechtmatigheidsverantwoording (vervolg GR WOZL)

Bevinding

Rechtmatigheids Criteria

Criteria	Gemelde afwijking	Ons oordeel
Voorwaardencriterium	-	Akkoord
Begrotingscriterium	**€ 563k**	Akkoord, zie onderstaande toelichting
Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	Akkoord
Totaal rechtmatigheidsoordeel	**€ 563k**	Akkoord

Conclusie

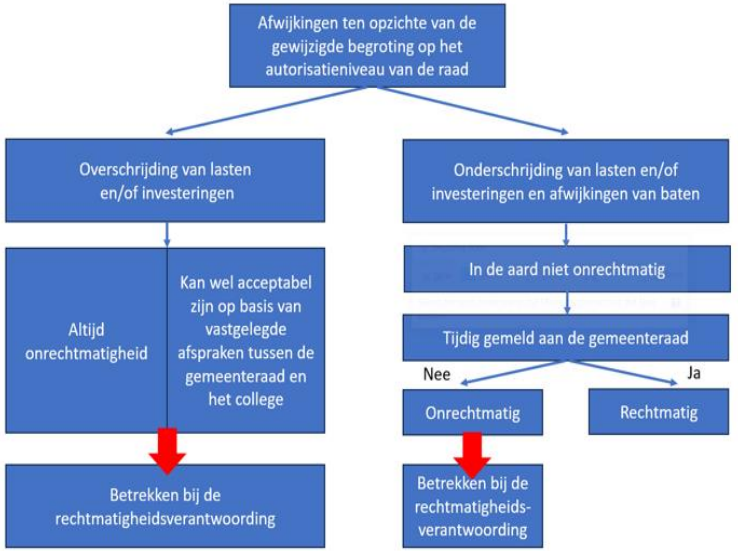
Ons inziens is bovenstaande tot stand gekomen binnen de spelregels en op getrouwe wijze weergegeven in de rechtmatigheids-verantwoording van GR WOZL.

De bijbehorende toelichting, in de paragraaf bedrijfsvoering, geeft het gewenste inzicht. Voorts heeft het bestuur toegelicht welke maatregelen zij heeft ondernomen om afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Dit hebben wij meegewogen in het afgeven van het goedkeurend oordeel bij de jaarrekening.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.1 Rechtmatigheidsverantwoording (vervolg)

Rechtmatigheidsverantwoording (vervolg GR WOZL)	
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 eisen vanuit de geldende aanbestedingswetgeving. Hieruit blijken geen onrechtmatigheden. Door de organisatie zijn enkele dossiers gesignaleerd met verhoogde aandacht. Wij stemmen hiermee in.
Begrotings-criterium	Voor dit criterium is aangesloten bij de Kadernota Rechtmatigheid 2025 (zie schema hiernaast) en de financiële verordening. Op basis hiervan constateert het bestuur het volgende: • De totale lasten overschrijden de begroting met ca € 6,8 mln. en zijn hiermee onrechtmatig; • Van deze overschrijding acht het bestuur € 6,3 mln. acceptabel op basis van toepassing van artikel 5 van de financiële verordening; • De resterende overschrijding welke niet acceptabel is bedraagt € 563k en blijft hiermee onder de verantwoordingsgrens ad € 1.763k waardoor de ten aanzien van het begrotingscriterium rechtmatig is gehandeld. Wij kunnen hiermee instemmen.



© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.1 Rechtmatigheidsverantwoording (vervolg)

Rechtmatigheidsverantwoording	
	Bevinding
Rechtmatigheids Criteria	**GR WSP Parkstad** Omdat de totale onrechtmatigheden op het begrotingscriterium nihil zijn, is het bestuur van mening dat rechtmatig is gehandeld. Op het voorwaardencriterium en M&O criterium zijn eveneens geen onrechtmatigheden vastgesteld in 2025. Zie onderstaande tabel voor de samenvatting.

Criteria	Gemelde afwijking	Ons oordeel
Voorwaardencriterium	-	Akkoord
Begrotingscriterium	-	Akkoord
Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	Akkoord
Totaal rechtmatigheidsoordeel	-	Akkoord

Conclusie

Ons inziens is bovenstaande tot stand gekomen binnen de spelregels en op getrouwe wijze weergegeven in de rechtmatigheids-verantwoording van GR WSP Parkstad.

De bijbehorende toelichting, in de paragraaf bedrijfsvoering, geeft het gewenste inzicht.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.1 Rechtmatigheidsverantwoording (vervolg)

Rechtmatigheid (vervolg GR WSP Parkstad)	
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 eisen vanuit de geldende aanbestedingswetgeving. Hieruit blijken geen onrechtmatigheden. Door de organisatie zijn enkele dossiers gesignaleerd met verhoogde aandacht. Wij stemmen hiermee in.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.1 Rechtmatigheidsverantwoording (vervolg)

Rechtmatigheidsverantwoording (vervolg algemeen)	
	Bevinding
Advies	De financiële verordeningen van de gemeenschappelijke regelingen vormen 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 verordeningen voor de gemeenschappelijke regelingen dateren van februari 2019 (ingaande begrotingsjaar 2018). Hierdoor sluit deze regelingen mogelijk niet meer 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 2025 gepubliceerd (september). Hierin worden handvaten 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 orde (voorgeschreven vanaf boekjaar 2023). In dit kader adviseren wij u om de bestaande financiële verordening voor de gemeenschappelijke regelingen te herzien en actualiseren en te laten vaststellen door het algemeen bestuur, waarbij tevens wordt aangesloten op de Kadernota 2025 van BBV. Aanvullend adviseren wij tevens een controleverordening op te stellen voor de gemeenschappelijke regeling. Een controleverordening wordt opgesteld om de rechtmatigheid, betrouwbaarheid en inrichting van het financieel beheer binnen een gemeenschappelijke regeling te waarborgen en te controleren (gebaseerd op artikel 213 van de Gemeentewet).

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.2 Interne beheersing

Interne beheersing	
	Bevinding
Algemeen	Tijdens de interim-controle 2025 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; • Autorisatie inkoopfacturen; • 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.

3.2 Interne beheersing (vervolg)

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 hebben vastgesteld dat in voorbereiding op een betaling via de BNG bank vanuit de financiële administratie (Navision) een betaalbach 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 telefonisch contact met de betreffende leverancier wordt opgenomen om te verifiëren of de IBAN-wijziging juist is. Dit is een verbetering ten opzichte van voorgaand boekjaar. Wel adviseren wij nog om een vastlegging van het contactmoment te verantwoorden (bij voorkeur binnen Navision). Op basis van een analyse van rechten en rollen om IBAN-nummers crediteuren te kunnen wijzigen in combinatie met een analyse van 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 1e handtekening).

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.2 Interne beheersing (vervolg)

Interne beheersing	
	Bevinding
Algemeen	Het risico van ongeautoriseerde betalingen zou normaliter moeten worden ondervangen doordat altijd een 2e 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. Op basis van een analyse van de active directory (AD) hebben wij vastgesteld dat bij een groot aantal actieve gebruikersaccountants niet wordt voldaan aan het interne wachtwoordbeleid (interne wachtwoordvereisten). Vorenstaande kan leiden tot een verhoogd risico op ongeautoriseerde toegang tot applicaties. Wij adviseren om intern periodiek een analyse van de opvolging van de wachtwoordvereisten uit te voeren, herstelacties in gang te zetten en genoemde werkzaamheden adequaat vast te leggen/te documenteren als onderdeel van de interne beheersing. Aanvullend vragen wij op basis van de analyse van de active directory aandacht voor het tijdig blokkeren van gebruikersaccountants na uitdiensttreding van medewerkers.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.2 Interne beheersing (vervolg)

Interne beheersing	
	Bevinding
Algemeen	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 2025 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 tijdens efficiënt de relatie kunnen leggen tussen de rechtmatigheidsverantwoording, de uitgevoerde werkzaamheden en getrokken conclusies en de onderliggende stukken. Aanvullend willen wij onder de aandacht brengen dat binnen de organisatie nog geen sprake van een beleid inzake misbruik & oneigenlijk gebruik (M & O beleid). Dit beleid richt zich op het voorkomen van misbruik (opzettelijk, bijv. fraude) en oneigenlijk gebruik (handelen volgens de regels, maar in strijd met de doelstelling) en dient zorg te dragen voor rechtmatigheid, integriteit en de bescherming van publieke middelen. Wij adviseren om dit beleid in 2026 te formaliseren en verankeren binnen de organisatie.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.3 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 2025. 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. Wij hebben deze aansluiting gecontroleerd en akkoord bevonden; • Bij een aantal 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 2025 is geen sprake van materiële afwijkingen in relatie tot de rechtmatigheid van de verantwoorde inkopen welke van invloed zijn op ons getrouwheidsoordeel.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.4 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 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 € 2.273 (2024 € 2.182). De financiering van deze lasten vindt plaats via de Wsw gelden op basis van het aantal gerealiseerde arbeidsjaren via de deelnemende gemeenten. Aangezien deze lasten in een boekjaar worden gedekt door de baten vanuit de Wsw gelden in hetzelfde jaar was voorgaande jaren de conclusie dat binnen de financiële verantwoording van GR WOZL terecht geen voorziening werd verantwoord voor mogelijke toekomstige verplichtingen inzake de RVU regeling. Vanuit de verslaggevingsregels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn de standpunten in 2025 gewijzigd. Voor SW-medewerkers die gebruikmaken van de RVU-regeling en waarvoor de organisatie een rijksbijdrage blijft ontvangen, moet per 31 december 2025 een voorziening worden gevormd. Als een medewerker geen werkzaamheden meer uitvoert voor de organisatie, dan moet er op het moment dat een medewerker stopt met het leveren van werk/prestaties een toereikende voorziening aanwezig zijn. Dit betekent dus dat voor deze medewerkers van wie bekend is dat ze stoppen, een voorziening aanwezig moet zijn op de datum dat de betreffende medewerker stopt. Op grond van het baten-lastenstel is het niet toegestaan om de vordering inzake de te ontvangen Rijksbijdrage Wsw van toekomstige jaren eerder te verantwoorden.

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.4 Regeling voor Vervroegde Uittreding (vervolg)

Regeling voor Vervroegde Uittreding	
	Bevinding
Regeling voor Vervroegde Uittreding	Op basis van vorenstaande standpunten heeft GR WOZL een interne berekening gemaakt van de medewerkers welke deelnemen aan de RVU regeling per 31 december 2025. Hierbij is rekening gehouden met begin- en einddatum, deeltijdpercentage en een opslag voor de werkgeverslasten. In totaal komt deze berekening per 31 december 2025 uit op € 3,7 mln. In deze voorziening zijn in totaal 123 medewerkers opgenomen. Wij hebben deze berekening gecontroleerd en tevens de rekenkundige juistheid vastgesteld. De verantwoording in de jaarrekening 2025 van GR WOZL, inclusief grondslagen, toelichting en presentatie sluiten hierbij aan op de verslaggevingseisen vanuit BBV. De totale lasten van de bruto-uitkeringen gedurende boekjaar 2025 zoals verantwoord in de staat van baten en lasten 2025 binnen GR WOZL bedragen in totaal € 3,4 mln. (2024: € 2,7 mln.).

© 2021 Crowe Foederer B.V.

3.5 Voorziening spaarverlof

Voorziening spaarverlof	
	Bevinding
Voorziening spaarverlof	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 tegoed 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 2025.

© 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 2025 door ons **geen 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 2026 deze frauderisicoanalyse te actualiseren.

© 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 2025.
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.

© 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	• Geen

© 2021 Crowe Foederer B.V.



Smart decisions. Lasting value.