



CONCEPT ACCOUNTANTSVERSLAG 2025

Gemeenschappelijke Regeling Werkplein Drentsche Aa

14 APRIL 2026

Per saldo persoonlijker



SRA



Independent Member of

PrimeGlobal

Aan het algemeen bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling
Werkplein Drentsche Aa
Postbus 392
9400 AJ ASSEN

Datum
14 april 2026

Ons kenmerk
2026.XXXX

Behandeld door
J.H.H. Wijnholds MSc EMA RA
Drs. H. Kuperus RA



Geacht bestuur,

In uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkplein Drentsche Aa (hierna: WPDA) gecontroleerd. U heeft onze opdracht bevestigd door middel van ondertekening van een (jaarlijks terugkerende) opdrachtbevestiging met daarin een aantal formele aspecten in relatie tot onze opdracht en de communicatie daarover. Hierbij ontvangt u het accountantsverslag naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden. Naast dit verslag ontvangt u van ons de controleverklaring alsmede een exemplaar van de gewaarmerkte jaarstukken. Onze controleverklaring is gedateerd op **XX** april 2026.

In dit verslag gaan wij in op de strekking van onze controleverklaring, mogelijke geconstateerde afwijkingen, de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken en rapporteren wij, voor zover dit noodzakelijk of vereist is, over onze bevindingen en adviezen. Onze bevindingen en opmerkingen daarbij zijn bedoeld om te ondersteunen bij de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken.

Wij benadrukken dat verspreiding van de controleverklaring met handtekening en de gewaarmerkte jaarrekening niet is toegestaan. In het hoofdstuk bestuurlijke afhandeling en publicatie leggen wij uit waarom dat belangrijk is en hoe u aan de publicatieverplichtingen kunt voldoen.

Wij kijken terug op een prettige en efficiënte samenwerking met de medewerkers van WPDA.

Met vriendelijke groet,

Eshuis Registeraccountants B.V.

Inhoudsopgave

1. Bestuurlijke samenvatting	4
2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie	7
3. Resultaat en weerstandsvermogen	9
4. Controlebevindingen	12
5. Niet-gecorrigeerde controleverschillen	19
6. Overige onderwerpen	21
7. Onafhankelijkheid	23
8. Rapportage inzake SiSa-bijlage	25

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bestuurlijke afhandeling
en publicatie



Resultaat en
vermogenspositie



Controlebevindingen en
actualiteiten



Niet-gecorrigeerde
controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke samenvatting

Strekking van de controleverklaring



- Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring inzake de getrouwheid van de jaarrekening. Onderdeel hiervan is ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Ook verklaren wij dat de specifieke uitkeringen, die in de SiSa-bijlage zijn opgenomen, getrouw en rechtmatig verantwoord zijn.
- Er zijn geen ongecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, wat neerkomt op een bedrag van afgerond € 2.160.000

Rechtmatigheidsverantwoording



- Het dagelijks bestuur heeft in de jaarrekening verantwoording afgelegd over de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten alsmede de balansmutaties. Hierbij heeft het dagelijks bestuur de in de financiële verordening opgenomen verantwoordingsgrens gehanteerd van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, wat neerkomt op een bedrag van afgerond € 2.160.000. Het dagelijks bestuur heeft verklaard dat de omvang van de onrechtmatigheden € 54.000 **bedraagt** en dat het daarmee de verantwoordingsgrens niet overschrijdt.
- Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgesteld.

Verslaggeving en WNT



- Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening 2025 overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften van het Besluit, Begroting en Verantwoording (BBV) is opgesteld.
- Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarverslaggeving is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.
- Tevens hebben wij vastgesteld dat is voldaan aan de (publicatie)vereisten van de Wet Normering Topinkomens (WNT)

Resultaat en vermogenspositie



- Uw resultaat over 2025 is zoals elk jaar formeel nihil. Het werkelijke resultaat van WPDA kan worden afgelezen aan de hand van de bijdragen van de aangesloten gemeenten. Deze bijdrage is € 850.000 lager dan begroot.
- Het weerstandsvermogen is relatief laag in relatie tot de omvang van de exploitatie van Werkplein Drentsche Aa, omdat de gemeenten ervoor gekozen hebben om alleen de risico's in de bedrijfsvoering af te dekken en geen algemene reserve te vormen.

Inleiding 

Inhoudsopgave 

Samenvatting 

Bestuurlijke afhandeling en publicatie 

Resultaat en vermogenspositie 

Controlebevindingen en actualiteiten 

Niet-gecorrigeerde controleverschillen 

Overige onderwerpen 

Onafhankelijkheid 

Bijlage 



Bestuurlijke samenvatting

Fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik



- Tijdens de controle hebben wij met u gesproken over frauderisico's, fraudesignalen en uw interne beheersing. U heeft ons medegedeeld dat u in 2025 slachtoffer bent geworden van een leveranciersfraude. Wij hebben vastgesteld dat u diverse acties heeft ondernomen om deze fraude te redresseren en uw interne beheersing heeft geëvalueerd. Daarnaast heeft u ons bevestigd dat er in de organisatie geen overige gevallen zijn gemeld van fraude en/of misbruik en oneigenlijk gebruik.
- WPDA beschikt nog niet over een geactualiseerde integrale frauderisicoanalyse. Wij benadrukken het belang hiervan.
- Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen dat bij u sprake is van overige fraude en/of misbruik of oneigenlijk gebruik.

Dataveiligheid en IT



- Door toenemende en aangescherpte regelgeving met betrekking tot data- en cyberbeveiliging vraagt dit onderwerp steeds meer aandacht van de organisatie, maar ook een actievere rol van het algemeen bestuur als toezichthouder.
- In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Schattingen in de jaarrekening



- Iedere jaarrekening bevat schattingen. Binnen uw organisatie hebben de belangrijkste schattingen betrekking op het inschatten van (de waarde van) de vorderingen en de (eventuele) noodzaak tot het treffen van voorzieningen.
- Wij hebben vastgesteld dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde schattingsmethoden ongewijzigd zijn ten opzichte van voorgaand jaar en dat de door het dagelijks bestuur gekozen methoden redelijk en passend zijn.

Kwaliteit van de interne beheersing



- Wij hebben tijdens de controle geen significante gebreken in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die van invloed zijn op ons oordeel. De kwaliteit van de interne beheersing hebben wij reeds uitgebreid uiteengezet in onze managementletter over boekjaar 2025. Wij zien dat de organisatie de wens heeft bevindingen op te volgen en verbeteringen te implementeren, maar hier ook een eigen keuze in durft te maken en daarmee de kosten en baten van de eventuele implementatie in de overwegingen meeneemt. Bij de interim controle van 2026 zullen wij de opvolging en de gevolgen daarvan op de kwaliteit van de interne beheersing beoordelen en daarover verslag uitbrengen.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bestuurlijke afhandeling en publicatie



Resultaat en vermogenspositie



Controlebevindingen en actualiteiten



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Bestuurlijke afhandeling en publicatie



Bestuurlijke afhandeling en publicatie

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bestuurlijke afhandeling
en publicatie



Resultaat en
vermogenspositie



Controlebevindingen en
actualiteiten



Niet-gecorrigeerde
controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



De bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken bestaat uit een aantal stappen. Het dagelijks bestuur behandelt in de betreffende vergadering de jaarstukken, met inbegrip van de jaarrekening, en stelt de jaarstukken daarmee vervolgens op. Ter afronding ondertekent het dagelijks bestuur de jaarrekening. Op dat moment ontstaan formeel de jaarstukken.

Na inzage door de deelnemende gemeenten behandelt het algemeen bestuur vervolgens de jaarstukken en stelt deze vast. Tussen de verzending van de conceptstukken aan het algemeen bestuur en de vergadering waarin de vaststelling van de jaarstukken plaatsvindt zit een relatief korte periode. Mochten in de periode tot de vaststelling van de jaarrekening omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, dan moet een dergelijke aanpassing nog worden doorgevoerd. Dat geldt ook in geval de jaarrekening om andere redenen gewijzigd wordt alvorens tot vaststelling wordt overgegaan. Wij verzoeken u om in deze gevallen met ons in contact te treden om gezamenlijk de noodzakelijke vervolgstappen te bespreken.

Openbaarmaking

Bij de jaarstukken hoort de controleverklaring. Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief en mag niet worden gepubliceerd. Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Deze mag openbaar gemaakt worden. Het is niet toegestaan de origineel getekende verklaring openbaar te maken.

Deze werkwijze is van belang om misbruik van onze handtekening te voorkomen. Indien wij constateren dat toch gebruik gemaakt is van een controleverklaring met onze handtekening zullen wij u verzoeken dit te herstellen, bijvoorbeeld door de jaarstukken van het internet af te halen, dan wel de fysieke verspreiding ongedaan te maken. Vanzelfsprekend treden wij in die situaties met u in overleg over de manier waarop dit moet plaatsvinden.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening, openbaar wordt gemaakt in de jaarrekening, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd blijft. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met de jaarstukken. Hiervoor gebruikt u een exemplaar zonder ons waarmerk. De gewaarmerkte versie van de jaarrekening is uitsluitend voor uw eigen archief. Indien u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Dit accountantsverslag brengen wij uit in een versie met en zonder handtekening. De versie zonder handtekening kan in het kader van de bestuurlijke behandeling worden verspreid. De versie met handtekening is alleen bestemd voor uw eigen archief. Verspreiding daarvan is niet toegestaan.

Resultaat en vermogenspositie



Resultaat en vermogenspositie

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bestuurlijke afhandeling
en publicatie



Resultaat en
vermogenspositie



Controlebevindingen en
actualiteiten



Niet-gecorrigeerde
controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Resultaat en vermogenspositie van WPDA

Uw resultaat (saldo van baten en lasten inclusief mutaties van de reserves) over 2025 is zoals elk jaar formeel nihil. Overschotten of tekorten worden verrekend met de deelnemende gemeenten. Het werkelijke resultaat van WPDA kan worden afgelezen aan de hand van de gemeentelijke bijdragen. De gerealiseerde netto bijdrage van de gemeenten aan WPDA bedraagt circa € 24,3 miljoen. Dit is € 850.000 lager dan de primaire begroting en ongeveer € 1,2 miljoen lager dan geraamd in de bestuursrapportage II.

Daarnaast is in 2025, naar aanleiding van een vraag en beantwoording hiervan van de Commissie BBV, gebleken dat naast een voorziening voor spaarverlof en RVU voor het ondersteunend personeel ook voor SW-medewerkers en medewerkers Beschut een voorziening moet worden gevormd. Dit heeft geleid tot een extra dotatie van € 415.000 aan de voorziening spaarverlof en € 170.000 aan de voorziening RVU. Per saldo heeft dit geleid tot een aanvullende dotatie en een hogere gemeentelijke bijdrage van € 585.000.

Gedurende het jaar is door middel van een besluit van het algemeen bestuur een bestemmingsreserve 'Participatiebalans in Balans' van € 230.000 gevormd en daarnaast is gedurende het jaar voor € 161.000 onttrokken aan de bestemmingsreserve IT en informatiehuishouding. Het totaal aan (bestemmings)reserves is daarmee ultimo 2025 € 1.000.000.

Doordat WPDA, op basis van de afrekeningssystematiek met de deelnemende gemeenten, geen algemene reserve aanhoudt, is het aanwezige weerstandsvermogen relatief laag in relatie tot de omvang van de exploitatie. Onvoorziene bedrijfsvoeringslasten die niet kunnen worden gecompenseerd door incidentele baten, leiden in dat geval tot een aanvullende bijdrage van de deelnemende gemeenten. Dit neemt niet weg dat u als organisatie zelfstandig verantwoordelijk bent voor een zorgvuldige financiële beheersing. Het is daarom voor u en voor de deelnemende gemeenten van belang dat u zich bewust bent van mogelijke risico's en hierover transparant rapporteert. In zowel de begroting als in bijlage IV van de jaarrekening beschrijft u de risico's die worden gelopen en op welke wijze deze worden beheerst.

Om toekomstige kosten met een specifiek bestedingsdoel op te vangen heeft WPDA voor een bedrag van € 1.000.000 buffers opgebouwd door middel van het vormen van bestemmingsreserves. Dit betreft 4,1% van de totale begrote bedrijfsvoeringslasten. Wij benadrukken dat het de verantwoordelijkheid van het algemeen bestuur is om de toereikendheid van deze buffers in relatie tot de aanwezige risico's te beoordelen.

Controlebevindingen en actualiteiten



Controlebevindingen en actualiteiten

Algemene ontwikkelingen

WPDA heeft de ambitie uitgesproken om zich door te ontwikkelen naar een Inkomen, Ontwikkel- en Werkcentrum. Als onderdeel van deze doorontwikkeling heeft WPDA onder andere geïnvesteerd in aanpassingen in de huisvesting aan de W.A. Scholtenstraat 22 en de aanschaf in 2026 van het pand aan de J.C. van Markenstraat. WPDA heeft in zijn jaarstukken en de tussentijdse bestuursrapportages uitgebreid gerapporteerd over deze en andere ontwikkelingen. Voor een uitgebreidere analyse verwijzen wij daarom naar deze jaarstukken en de tussentijdse bestuursrapportages.

Algemeen beeld met betrekking tot de interne beheersing

In onze managementletter 2025 hebben we gemeld dat de interne beheersing binnen uw gemeenschappelijke regeling voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Interne beheersing is bij u belangrijk en u staat open voor advies, maar maakt daarbij wel uw eigen afwegingen en dat is goed. Die conclusie is bij de jaarrekeningcontrole niet veranderd.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het dagelijks bestuur neemt de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en geeft daarmee inzicht in hoeverre WPDA rechtmatig heeft gehandeld. De aspecten die in de rechtmatigheidsverantwoording aan de orde komen zijn het voorwaarden criterium, het begrotings criterium en het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik.

De accountant geeft, nadat het dagelijks bestuur de rechtmatigheidsverantwoording heeft opgesteld, een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening waarin de rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen. De accountant geeft geen afzonderlijk oordeel over de rechtmatigheid.

Vanuit uw eigen werkzaamheden zijn diverse onrechtmatigheden gebleken waarover u in de rechtmatigheidsverantwoording en de paragraaf bedrijfsvoering hebt gerapporteerd.

Begrotingsrechtmatigheid

De financiële verordening, welke in 2025 is geactualiseerd en op 20 november 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld, speelt een cruciale rol in de wijze waarop WPDA dient om te gaan met de geautoriseerde begroting en welke afwijkingen als onrechtmatig dienen te worden aangemerkt. In lijn met de financiële verordening 2024 is opgenomen dat het algemeen bestuur middels de tweede bestuursrapportage wordt geïnformeerd over eventuele lastenoverschrijdingen. Tevens is hierin opgenomen dat de in deze bestuursrapportage opgenomen prognoses worden gezien als een begrotingswijziging in het kader van de begrotingsrechtmatigheid. In lijn met de conclusie van het dagelijks bestuur stellen wij vast dat er op programmaniveau geen sprake is geweest van een begrotingsonrechtmatigheid en dat met betrekking tot overschrijding van de investeringskredieten er sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid van € 46.000.

Voorwaarden criterium

Het voorwaarden criterium ziet toe op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De voorwaarden hebben onder andere betrekking op het voldoen aan wet- en regelgeving bijvoorbeeld de Europese aanbestedingsregels. Bij WPDA zijn de van toepassing zijnde wet- en regelgeving vastgelegd in het normenkader welke op 20 november 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld. Als de van toepassing zijnde voorwaarden niet zijn nageleefd, kan dit leiden tot een onrechtmatigheid.

Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bestuurlijke afhandeling en publicatie	
Resultaat en vermogenspositie	
Controlebevindingen en actualiteiten	
Niet-gecorrigeerde controleverschillen	
Overige onderwerpen	
Onafhankelijkheid	
Bijlage	



Controlebevindingen en actualiteiten

Vanuit uw interne controles zijn diverse onrechtmatigheden geconstateerd. De geconstateerde onrechtmatigheden hebben voornamelijk betrekking op het feit dat bij het verstekken van uitkeringen niet in alle gevallen achteraf toetsbaar kan worden aangetoond dat aan de identificatieplicht is voldaan. Op basis van een uitspraak van de Commissie BBV bent u in samenspraak met ons tot de conclusie gekomen dat, onder voorwaarden, tekortkomingen bij het uitvoeren van de identificatieplicht zijn aan te merken als niet financiële rechtmatigheidsfouten.

Wij hebben vastgesteld dat u deze bevindingen toereikend heeft toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering en op een juiste manier heeft meegewogen bij het oordeel van de rechtmatigheidsverantwoording.

Misbruik & oneigenlijk gebruik

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheids subsidies of -uitkeringen te verkrijgen, dan wel met het doel om voor een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheids gelden kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude, om zich onrechtmatig overheids gelden toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving. Ook dit kan tot een onrechtmatigheid leiden

U beschikt sinds 2024 over een notitie met betrekking tot het voorkomen en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik. Deze notitie bevat het overkoepelende beleid en de belangrijkste uitgangspunten ten aanzien van deze aspecten. Er is geen sprake van door u geconstateerde rechtmatigheidsfouten met betrekking tot misbruik en oneigenlijk gebruik.

Oordeel en aandachtspunten

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgesteld en toereikend is onderbouwd. In lijn met onze aanbevelingen in de managementletter adviseren wij om de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording verder door te ontwikkelen. Mogelijke aandachtspunten betreffen onder andere het centraal opstellen van een organisatiebrede risicoanalyse, een scoping, een controleplan, de daarmee samenhangende interne controlewerkzaamheden en een overkoepelende rapportage over de uitkomsten hiervan.

Naast het centraliseren en uitvoeren van de (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden hebben wij in de managementletter tevens geadviseerd om te borgen op welke wijze binnen de organisatie sprake is van een toereikende 'escalatieladder' richting het bestuur. U heeft aangegeven dat, door omstandigheden, de operationele taken van de voormalig concerncontroller zijn overgenomen door het team 'In Control'. Tegelijkertijd zijn de onafhankelijke rol van de concerncontroller en de daarbij behorende escalatieladder nog niet formeel binnen de organisatie belegd. Wij benadrukken daarom ons advies om deze formele rollen en verantwoordelijkheden op korte termijn opnieuw te beleggen binnen de organisatie.

Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bestuurlijke afhandeling en publicatie	
Resultaat en vermogenspositie	
Controlebevindingen en actualiteiten	
Niet-gecorrigeerde controleverschillen	
Overige onderwerpen	
Onafhankelijkheid	
Bijlage	



Controlebevindingen en actualiteiten

Het maken van schattingen

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat u schattingen en oordelen toepast om te komen tot betrouwbare cijfers. Niet zelden worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze een vast onderdeel van het administratieve proces zijn. Tijdens onze controle hebben wij nadrukkelijk aandacht besteed aan de belangrijkste schattingen omdat deze, bedoeld of onbedoeld, het resultaat kunnen beïnvloeden. Binnen uw organisatie hebben de belangrijkste schattingen betrekking op het inschatten van de (waarde van) de vorderingen en de hoogte van de voorzieningen. Daarnaast hebben wij de inschatting van de directie met betrekking tot de het beoordelen van de financiële impact van claims en geschillen, (de waarde van) de materiële vaste activa en de kortlopende schulden beoordeeld.

Wij hebben voor de relevante onderwerpen het schattingsproces beoordeeld en gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Daarbij hebben wij specifieke aandacht gehad voor mogelijke beïnvloeding door het management. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden en vastgesteld dat de wijze waarop deze tot stand gekomen zijn redelijk en passend en consistent zijn toegepast ten opzichte van vorig jaar. Wij kunnen instemmen met uw schattingen, maar wij melden volledigheidshalve dat het inherent is aan schattingen dat de uiteindelijke uitkomsten kunnen afwijken.

Voorzieningen personeelsgerelateerde verplichtingen

De commissie BBV heeft aangegeven, door middel van een antwoord op een gestelde vraag in 2025, dat het verplicht is om voor personeelsgerelateerde verplichtingen, die van niet vergelijkbare omvang zijn, een voorziening te vormen. Specifiek blijkt uit deze beantwoording dat dit ook van toepassing is op Wsw medewerkers en dat bij het bepalen van deze voorziening geen rekening mag worden gehouden met de Rijksbijdrage Wsw van toekomstige jaren.

In de jaarrekening van 2024 had u reeds een voorziening gevormd voor de verplichtingen RVU en spaarverlof voor ambtenaren voor een totaalbedrag van € 322.000. Zoals hiervoor benoemd is, uit uitspraken van de commissie BBV die in 2025 zijn gepubliceerd, gebleken dat er ook een voorziening dient te worden gevormd voor de verplichtingen spaarverlof en RVU van SW en personeel beschut werk.

Op basis van deze verduidelijking heeft u in 2025 voor de medewerkers Sw en Beschut een extra dotatie van € 415.000 aan de voorziening spaarverlof en € 170.000 aan de voorziening RVU gedaan. Per saldo heeft dit geleid tot een aanvullende dotatie van € 585.000. Ultimo 2025 betreft de totale voorziening verlofsparen en RVU € 1.045.000 (2024: € 322.000).

Om te bepalen of sprake is van een verplichting van niet-gelijkblijvende omvang, en daarmee of een voorziening moet worden gevormd, heeft u een met de directie afgestemd standpunt geformuleerd. Uitgangspunt hierbij is dat voor bovenwettelijk verlof – in tegenstelling tot wettelijk verlof, waarvoor is voorgeschreven dat geen voorziening mag worden gevormd – een voorziening wordt gevormd indien sprake is van een verplichting van niet-gelijkblijvende omvang.

U heeft geanalyseerd of er sprake is van een verplichting van niet-gelijkblijvende omvang. Vanuit deze analyse blijkt dat er momenteel geen sprake is van een verplichting waar een voorziening voor dient te worden gevormd. Om voldoende inzicht te geven aan de gebruiker van de jaarrekening heeft u, in samenspraak met ons, ervoor gekozen om de verplichting op te nemen in 'Niet uit de balans blijvende verplichtingen'.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bestuurlijke afhandeling en publicatie



Resultaat en vermogenspositie



Controlebevindingen en actualiteiten



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Controlebevindingen en actualiteiten

Wet Normering Topinkomsten (WNT)

Jaarlijks controleren wij of er bij het opstellen van de WNT-verantwoording in de jaarrekening is voldaan aan de (publicatie)vereisten van de Wet Normering Topinkomens (WNT). Gezien de complexiteit van de wet- en regelgeving en de lage controletoleraties hebben wij een verhoogde aandacht voor de nauwkeurigheid en volledigheid van de WNT-verantwoording.

Daarnaast zijn er het afgelopen jaar bij WPDA wisselingen geweest op directieniveau binnen uw organisatie, die hebben geleid tot extra aandacht voor de juiste en volledige vastlegging van de bezoldiging en ontslagvergoedingen van (voormalige) topfunctionarissen in de WNT-verantwoording.

Gezien de complexiteit rondom het risico van non-activiteit binnen deze casus hebben wij WPDA verzocht een juridisch onderbouwd standpunt in te nemen. Het door WPDA ingenomen standpunt ten aanzien van de mogelijke inactiviteit van een topfunctionaris is door ons beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat dit standpunt, met uitzondering van de hierna genoemde gekwantificeerde onzekerheid, redelijk en passend is.

Aangezien de resterende en gekwantificeerde onzekerheid groter is dan € 1.000, maar kleiner dan de op grond van de Regeling Controleprotocol WNT 2025 voorgeschreven materialiteit van € 5.000, dient door ons op basis van ditzelfde controleprotocol melding te worden gedaan bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelatie door middel van een afzonderlijk Rapport van bevindingen.

Met inachtneming van bovenstaande constatering hebben wij vastgesteld dat de WNT-verantwoording getrouw is verantwoord.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bestuurlijke afhandeling en publicatie



Resultaat en vermogenspositie



Controlebevindingen en actualiteiten



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Controlebevindingen en actualiteiten

Rapporteren over fraude

Door maatschappelijke ontwikkelingen is er in de afgelopen jaren in toenemende mate aandacht gekomen voor fraudepreventie, maar ook voor onderwerpen zoals corruptie, omkoping en (het bewust niet naleven van) wet- en regelgeving. Onder andere door de toenemende aandacht voor deze onderwerpen, wordt van organisaties steeds vaker gevraagd informatie te verstrekken over de visie, het beleid en het toezicht op integer handelen binnen alle afdelingen van uw organisatie.

Hoewel WPDA beschikt over een stelsel van maatregelen om fraude tegen te gaan, zoals functiescheiding in de processen, ontbreekt het nog aan een geactualiseerde integrale frauderisicoanalyse en een rapportage over de fraudegevoeligheid van de activiteiten. Het is randvoorwaardelijk dat een organisatie met de omvang van WPDA over een frauderisicoanalyse beschikt en dit onderdeel is van het reguliere planning en control proces. Wij willen u verzoeken u om dit onderwerp zowel ambtelijk als bestuurlijk op de agenda's te (blijven) zetten.

Vanuit onze rol als accountant dienen wij ook een inschatting te maken van de frauderisico's, en gepaste werkzaamheden uit te voeren om te borgen dat er geen fraudes van materieel belang hebben plaatsgevonden. Onderdeel hiervan is het risico dat het management de interne beheersing doorbreekt, wat bij iedere organisatie een risico is. In dit kader beoordelen wij interne processen, zoals (de totstandkoming van) schattingen, ongebruikelijke transacties buiten de normale bedrijfsvoering en onzakelijke transacties met verbonden partijen. Onze werkzaamheden zien onder andere toe op vaststellen dat prestaties geleverd zijn en de wijze waarop u dit zelf borgt. Daarnaast stellen wij expliciet de redelijkheid en passendheid van de door het management gehanteerde (materiele) schattingen vast.

Indien we aanwijzingen hebben van fraude communiceren wij dit met de directie en het dagelijks bestuur. Indien fraude plaatsvindt in de top van de organisatie of als er niet voldoende herstelwerkzaamheden worden getroffen, zullen wij dit melden bij de toezichthouder, dat wil zeggen bij u, het algemeen bestuur.

Tijdens de controle hebben wij een professioneel-kritische houding betracht ten opzichte van frauderisico's in de jaarrekening. Wij merken op dat onze controle niet primair gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de controle hebben wij met u gesproken over frauderisico's, fraudesignalen en uw interne beheersing. U heeft ons medegedeeld dat u in 2025 slachtoffer bent geworden van een leveranciersfraude. Wij hebben vastgesteld dat u diverse acties heeft ondernomen om deze fraude te redresseren en dat u de aanwezige interne beheersing heeft geëvalueerd. Daarnaast heeft u ons bevestigd dat er in de organisatie geen overige gevallen zijn gemeld van fraude en misbruik en oneigenlijk gebruik.

Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen dat bij u sprake is van overige fraude en/of misbruik of oneigenlijk gebruik.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bestuurlijke afhandeling en publicatie



Resultaat en vermogenspositie



Controlebevindingen en actualiteiten



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Controlebevindingen en actualiteiten

Verantwoording specifieke uitkeringen (SiSa)

Ter voorkoming van onnodige verantwoordingsdruk verstrekt het Rijk een groot aantal specifieke geldstromen die via het systeem van Single Information Single Audit (SiSa), moeten worden verantwoord. De verantwoordingsgegevens voor deze regelingen worden opgenomen in de zogeheten SiSa-bijlage bij de jaarrekening. In tegenstelling tot de andere onderdelen van de jaarrekening is de controleverklaring bij de jaarrekening 2025 niet alleen van toepassing op de getrouwheid, maar ook op de rechtmatigheid van de in deze bijlage opgenomen gegevens.

De controlevoorschriften voor de SiSa-bijlage zijn opgenomen in de Nota verwachtingen accountantscontrole. Hierin staat onder meer de wijze waarop de controle moet worden ingestoken beschreven en zijn specifieke rapporteringsgrenzen voorgeschreven, te weten per specifieke uitkering:

- € 12.500 als de omvangsbasis kleiner dan of gelijk is aan € 125.000.
- 10% indien de omvangsbasis groter is dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk is aan € 1,0 mln.
- € 125.000 indien de omvangsbasis groter is dan € 1,0 mln.

Wij hebben geen fouten of onzekerheden geconstateerd met betrekking tot de SiSa-bijlage 2025 van WPDA die deze grenzen overschrijden. In de bijlage bij dit accountantsverslag nemen we de verplichte tabel op. Deze tabel dient aan het ministerie van BZK ter beschikking te worden gesteld.

Continuïteit

In het kader van de jaarrekeningcontrole beoordelen wij ook het vermogen van de organisatie om de activiteiten in de komende twaalf maanden voort te zetten. Elementen die we in deze beoordeling betrekken zijn onder meer de vermogenspositie, de begroting voor het komende boekjaar, de afhankelijkheid van eigen inkomsten, de risico's die u zelf identificeert en uiteraard ook de risico's die wij als uw accountant signaleren. Vanzelfsprekend is uw rechtspersoonlijkheid als gemeenschappelijke regeling een belangrijke factor in de inschatting van de continuïteit. Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om met redelijke mate van zekerheid te kunnen concluderen dat de continuïteit van uw organisatie in de komende 12 maanden is geborgd.

Ons werk begint echter met uw eigen inschattingen over de toekomst, ook al heeft u formeel een garantie vanuit de deelnemende overheden, omdat op grond van de afspraken in de gemeenschappelijke regeling, de deelnemers de eventuele tekorten dienen af te dekken.

U heeft aangegeven dat er bij u geen voornemens zijn om majeure aanpassingen te doen in de activiteiten of de financiering daarvan en dat er geen voornemens zijn van deelnemende overheden tot uittreding. De jaarrekening is om die reden opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bestuurlijke afhandeling en publicatie



Resultaat en vermogenspositie



Controlebevindingen en actualiteiten



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Controlebevindingen en actualiteiten

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

De jaarstukken van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten met toelichting en de SiSa-bijlage).

In het onderdeel “programmaverantwoording” van het jaarverslag dient informatie te worden opgenomen met betrekking tot de vragen: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over onder andere weerstandsvermogen en bedrijfsvoering) het jaarverslag.

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van de verslaggevingsvoorschriften van het BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de toelichtingen in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken niet onverenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag niet onverenigbaar zijn met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bestuurlijke afhandeling en publicatie



Resultaat en vermogenspositie



Controlebevindingen en actualiteiten



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Niet-gecorrigeerde controleverschillen

De jaarrekeningcontrole voeren wij uit met een bepaalde marge. Deze marge noemen we de materialiteit. De materialiteit is voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado)

Daarbij kan rekening worden gehouden met specifieke factoren of risico's, de zogenaamde "kwalitatieve materialiteit". Tevens gelden scherpere grenzen voor de naleving van de WNT.

Door een aanpassing in het BADO bedraagt de materialiteit vanaf boekjaar 2025 maximaal 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves, wat neerkomt op een bedrag van afgerond € 2.160.000. Daarnaast worden vanaf boekjaar 2025 fouten en onzekerheden bij elkaar opgeteld bij het beoordelen of de materialiteit eventueel overschreden is. Mochten wij niet-gecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden onderkennen die dit bedrag overschrijden dan kunnen we geen goedkeurende verklaring afgeven.

In het kader van de bestuurlijke afhandeling en het dechargeproces melden wij eventuele geconstateerde afwijkingen die niet meer gecorrigeerd zijn in de jaarrekening. Deze zijn vanaf een lager bedrag dan de materialiteit mogelijk voor u relevant. Wij melden alleen afwijkingen boven een bepaalde grens. Als rapportagegrens hanteren we 5% van de materialiteit. Deze bedraagt bij u afgerond € 108.000.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen in euro's	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo boekjaar	Invloed resultaat
Geen ongecorrigeerde controleverschillen	NVT	NVT	NVT
Totaal verschillen getrouwheid	NVT	NVT	NVT
Geen onzekerheden	NVT	NVT	NVT
Totaal onzekerheden getrouwheid	NVT	NVT	NVT

Daarnaast informeren wij u over gecorrigeerde controleverschillen of andersoortige afwijkingen die het gevolg zijn van significante tekortkomingen in de interne beheersing, frauderisico's met zich meebrengen of naar onze mening onder uw aandacht zouden moeten worden gebracht. Er zijn in het controleproces geen afwijkingen geconstateerd die op grond van het bovenstaande gerapporteerd zouden moeten worden.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bestuurlijke afhandeling en publicatie



Resultaat en vermogenspositie



Controlebevindingen en actualiteiten



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Overige onderwerpen



Overige onderwerpen

Verantwoordelijkheden in het controleproces

In de controleverklaring wijzen wij op de verdeling van de verantwoordelijkheden van WPDA en de accountant in het controleproces. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarstukken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten. Het is, en dat beschrijven we ook in de controleverklaring, onze verantwoordelijkheid om de controle van deze jaarrekening uit te voeren met inachtneming van Nederlands recht, waaronder het besluit accountantscontrole decentrale overheden en uw eigen controleprotocol. Het voldoen aan gedragsnormen, waar onafhankelijkheid zoals in de volgende paragraaf opgenomen een onderdeel van is, hoort daarbij. Onze controle plannen wij zodanig dat we een redelijke mate van zekerheid bereiken dat de jaarrekening geen materiele onjuistheden bevat als gevolg van fouten of fraude. Doordat we werken met deelwaarnemingen en andere technieken, bestaat de kans dat fouten ondanks het naar behoren uitvoeren van de controle niet ontdekt worden.

Het is overigens de primaire verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur om, onder toezicht van het algemeen bestuur, voldoende maatregelen te nemen om fouten en fraude te voorkomen. Daarbij hoort eveneens dat maatregelen ter opsporing in de organisatie worden getroffen. In onze controle besteden wij om die reden uitgebreid aandacht aan deze maatregelen en voeren wij zelf werkzaamheden uit op posten en stromen die, in zijn algemeenheid of bij u, meer dan gemiddeld risicovol zijn. Dat betreft onder andere schattingsposten, correctieboekingen, memoriaalboekingen en de beoordeling van de zakelijkheid van (mogelijk) ongebruikelijke transacties.

Ter afsluiting van het controleproces verstrekt het dagelijks bestuur aan ons de bevestiging bij de jaarrekening. Hierin geeft het dagelijks bestuur aan dat zij alle door ons benodigde gegevens hebben verstrekt en dat de jaarrekening naar de laatste inzichten is opgemaakt. Wij hebben, behoudens het in hoofdstuk 5 opgenomen overzicht met controleverschillen, geen specifieke elementen aan de bevestiging toegevoegd.

Wel hebben wij in de bevestiging bij de jaarrekening aandacht voor continuïteit van de organisatie en de activiteiten. Hoewel de continuïteit bij u door afspraken in de gemeenschappelijke regeling gegarandeerd is, kunnen wel degelijk effecten in de jaarrekening ontstaan als gevolg van keuzes in de activiteiten van de gemeenschappelijke regeling. De toevoeging behelst de bevestiging dat daar bij u op dit moment geen sprake van is.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bestuurlijke afhandeling en publicatie



Resultaat en vermogenspositie



Controlebevindingen en actualiteiten



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage





Overige onderwerpen

Automatisering

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk. Gelet op de beperkte mate van geautomatiseerde beheersmaatregelen in uw organisatie is een dergelijk onderzoek niet noodzakelijk voor de uitvoering van onze werkzaamheden. Uit onze controle zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Afsluiting

Wij danken de medewerkers van WPDA voor de samenwerking in de afgelopen periode. Wij vertrouwen er op u met dit rapport voldoende te hebben geïnformeerd. Natuurlijk zijn wij graag bereid tot het verstrekken van nadere toelichting en het beantwoorden van vragen.

Onafhankelijkheid



Onafhankelijkheid

De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO, is in de organisatie van Eshuis Registeraccountants B.V. ingebed.

Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de Gemeenschappelijke Regeling Werkplein Drentsche Aa voldoende is gewaarborgd.

Wij hebben het afgelopen jaar geen andere opdrachten voor u uitgevoerd dan de controle van de jaarrekening en de direct daarmee samenhangende werkzaamheden.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bestuurlijke afhandeling
en publicatie



Resultaat en
vermogenspositie



Controlebevindingen



Niet-gecorrigeerde
controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Rapportage inzake SiSa-bijlage



Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025

Werkplein Drentsche Aa

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Hierna volgt de door het ministerie van BZK voorgeschreven rapporteringstabel inzake SiSa.

Bevindingen controle SiSa-bijlage		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
SZW G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2025	NVT	NVT	NVT
SZW G3B	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2024 (uitsluitend kapitaalverstrekkingen)_deel openbaar lichaam 2025	NVT	NVT	NVT
SZW G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_deel openbaar lichaam 2025	NVT	NVT	NVT
SZW G10B	Wet inburgering 2021_Deel openbaar lichaam 2025	NVT	NVT	NVT
SZW G12B	Kwijtschelding publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_deel openbaar lichaam 2025	NVT	NVT	NVT

Aspect controleverklaring	Oordeel
Strekking controleverklaring getrouwheid jaarrekening als geheel:	Goedkeurend
Rechtmatigheid inzake de besteding van de specifieke uitkeringen:	Goedkeurend

