

CONCEPT ACCOUNTANTSVERSLAG 2023

Gemeenschappelijke regeling Werkplein Drentsche Aa

4 april 2024

Per saldo persoonlijk



Independent Member of
PrimeGlobal

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Werkplein Drentsche Aa
T.a.v. de heer C.J. Staal, voorzitter
Postbus 392
9400 AJ ASSEN

Behandeld door: Frank ten Hoeve
Ons kenmerk: 2024.
Datum: 4 april 2024

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u de controleverklaring bij de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Werkplein Drentsche Aa (hierna WPDA) alsmede een exemplaar van de gewaarmerkte jaarstukken. Onze controleverklaring hebben wij gedateerd op 4 april 2024. Dit is de datum waarop de vaststelling van de jaarstukken plaatsvindt.

In deze brief 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 het algemeen bestuur 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 hoofdstuk 2 leggen wij uit waarom dat belangrijk is en hoe u aan de publicatieverplichtingen kunt voldoen.

Met vriendelijke groet,

Eshuis Registeraccountants B.V.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Stand van zaken invoering rechtmatigheidsverantwoording

Zoals we eerder aan u gerapporteerd hebben, heeft het rijk besloten dat met ingang van 2023 niet langer de accountant, maar het (dagelijks) bestuur van uw gemeenschappelijke regeling verantwoording aflegt en een conclusie trekt over het rechtmatig handelen binnen WPDA.

Onze rol beperkt zich tot het toetsen of de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is weergegeven. De rechtmatigheidsverantwoording wordt behandeld in de bestuursverklaring en de toelichting daarop in de paragraaf bedrijfsvoering, met daarin de bevindingen die voortvloeien uit de interne controles en anderszins.

Begin 2024 zijn decentrale overheden en accountants geconfronteerd met de mededeling van het ministerie van BZK dat het regelgevend kader voor de rechtmatigheidsverantwoording nog niet af is. De gemeentewet en de wet gemeenschappelijke regelingen zijn weliswaar gewijzigd maar dat geldt niet voor uw verslaggevingsregels, het BBV, en voor onze controlecriteria, zoals opgenomen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Inmiddels is bekend geworden dat de Algemene Rekenkamer heeft aangegeven fundamentele bezwaren te hebben tegen de voorgestelde regelgeving. Dat houdt snelle aanpassing van de regels tegen.

Dat betekent niet dat de rechtmatigheidsverantwoording niet kan worden opgesteld of dat de controle daarop nog niet is uitgevoerd, omdat op basis van de conceptregelgeving en daarop gebaseerde uitspraken toelichtingen, veel mogelijk is. Onze cijfermatige controles ondervinden hier geen hinder van en u bent zelf al aan de slag gegaan met de rechtmatigheidsverantwoording. Inmiddels heeft BZK in IBI Nieuwbrief 121 decentrale overheden gevraagd om, conform de gewijzigde Gemeentewet, “gewoon” een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Daarmee is begin maart 2024 enige duidelijkheid gekomen waar organisaties en accountants mee verder kunnen. Naar verwachting komt het model van de controleverklaring begin april beschikbaar, zodat wij verwachten deze te kunnen afgeven kort na de vergadering van uw dagelijks bestuur van 4 april 2024.

Inhoudsopgave

→ Inhoudsopgave

→ Hoofdpijnen van onze controle

→ Bestuurlijke afhandeling en publicatie

→ Resultaat en weerstandsvermogen

→ Controlebevindingen

→ Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen

→ Automatiseringsomgeving

→ Onafhankelijkheid gewaarborgd

→ Afsluiting

1. De hoofdlijnen van onze controle	5
2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie	7
3. Resultaat en weerstandsvermogen	8
4. Controlebevindingen	9
5. Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen	15
6. Automatiseringsomgeving	16
7. Onafhankelijkheid gewaarborgd	17
8. Afsluiting	18
Bijlage bij accountantsverslag 2023 Werkplein Drentsche Aa	19

1. De hoofdlijnen van onze controle

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Onderwerp	Bevindingen
Strekking van de controleverklaring	Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring over de getrouwheid van de cijfers in de jaarrekening. Onderdeel hiervan is ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Op bladzijde 22 van de jaarstukken treft u de bestuursverklaring aan. Dit is een voorgeschreven tekst. In de paragraaf bedrijfsvoering beschrijft u de kaders, de controleaanpak en de bevindingen in uitgebreidere vorm. Onderdeel van onze controle blijft de getrouwheid en de rechtmatige besteding van de specifieke uitkeringen.
Resultaat 2023 en vermogenspositie	Het resultaat van WPDA over 2023 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 ongeveer € 5,37 miljoen hoger dan begroot. De kosten van de energietoeslag van ongeveer € 7,24 miljoen waren niet begroot, waardoor feitelijk een voordeel is van afgerond € 1,87 miljoen. Het weerstandvermogen is laag in relatie tot de omvang van de exploitatie van WPDA omdat de gemeenten ervoor gekozen hebben om alleen de risico's in de bedrijfsvoering af te dekken.
Verslaggeving en WNT	Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening 2023 overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften is opgesteld. Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarverslaggeving is opgenomen consistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie. Tevens hebben wij vastgesteld dat is voldaan aan de WNT.
Controleverschillen	In hoofdstuk 5 vindt u een overzicht van de niet-gecorrigeerde controleverschillen. Het totaal ervan blijft beneden onze grenzen voor een goedkeurend oordeel. Een deel van de controleverschillen vloeit voort uit uw eigen beleidskeuzes uit het verleden.
Bevindingen rechtmatigheidsverantwoording	Vanaf verslagjaar 2023 moet u een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee legt u verantwoording af over de naleving van de regels voor het financiële reilen en zeilen in de organisatie. Wij hebben vastgesteld dat de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording <i>voorlopig</i> getrouw is (op basis van nog niet geactualiseerde kaders). De kaderstelling is nog niet geactualiseerd, waardoor wij nog geen definitieve uitspraken kunnen doen over de rechtmatigheidsverantwoording. In de paragraaf bedrijfsvoering gaat u in op de bevindingen ten aanzien van de rechtmatigheidscontroles. De begrotingsrechtmatigheid, het overschrijden van de begrote lasten, betreft de belangrijkste afwijking.
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 omvang van WPDA en de

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

	complexiteit in uw omgeving vragen om transparante keuzes bij het inrichten van de interne beheersing. U hebt voldoende zicht op risico's in kwetsbare processen zoals de controles in de betaalorganisatie, de inkoopstroom en verwerking van schattingen en correcties via memoriaalboekingen. Uit onze controles blijken geen tekortkomingen.
Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik	Tijdens de controle hebben wij met u gesproken over frauderisico's, fraudesignalen en uw interne beheersing. U heeft ons onder meer bevestigd dat er in de organisatie geen gevallen zijn gemeld van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen dat bij u sprake is van fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik. De rechtmatigheidsverantwoording leidt tot meer focus op misbruik en oneigenlijk gebruik in overheidsorganisaties. De frauderisicoanalyse is onderdeel van het overkoepelend misbruik en oneigenlijk gebruik beleid. Dit beleid zal in het voorjaar van 2024 worden voorgelegd aan het bestuur.
Belangrijke schattingen in de jaarrekening	Iedere jaarrekening bevat schattingen bijvoorbeeld in de waardering van vaste activa, vorderingen, voorzieningen en het afgrenzen van verplichtingen. De schattingsmethoden zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar en de door u gekozen methoden zijn aanvaardbaar.
SiSa-bijlage	Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd met inachtneming van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole die hierover regels bevat. Wij hebben bij de voor u van toepassing zijnde specifieke uitkeringen een onzekerheid geconstateerd die de rapporteringstolerantie voor SiSa overschrijdt. Dit betreft de loonwaardemetingen met betrekking tot de loonkostensubsidie, de re-integratieverplichting voor partners van uitkeringsgerechtigden en de toets op parttime ondernemers. Deze bevindingen hebben geen gevolgen voor ons totaaloordeel over de jaarstukken.
Dataveiligheid en IT	Uw IT-omgeving vraagt steeds meer aandacht en krijgt die ook. De eisen die in de praktijk gesteld worden aan IT en dataveiligheid nemen nog steeds toe, maar op alle fronten de norm halen is gelet op uw schaalgrootte uitdagend geworden. Wij adviseren u, rekening houdend met uw risicoafwegingen en uw schaalgrootte, bewuste keuzes te maken in het na te streven kwaliteitsniveau van uw IT-omgeving. Wij adviseren u deze keuzes te documenteren en bestuurlijk af te stemmen. U bent momenteel een traject gestart in het kader van IT-infrastructuur en informatiehuishouding. De algehele IT-structuur wordt middels een organisatiebreed project opnieuw tegen het licht gehouden.

2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

De bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken bestaat uit een aantal stappen. Het dagelijks bestuur behandelt in de vergadering de jaarstukken, met inbegrip van de jaarrekening en stelt deze vervolgens voorlopig vast. Ter afronding ondertekenen alle leden van het dagelijks bestuur de jaarrekening. De definitieve vaststelling volgt later dit jaar in het algemeen bestuur nadat de jaarrekening door de deelnemende overheden is beoordeeld. Formeel hebben zij echter niet de mogelijkheid om wijzigingen voor te stellen of aan te brengen.

Er zit enige tijd tussen de verzending van de conceptstukken aan het bestuur en de vergadering waarin de vaststelling in eerste aanleg plaatsvindt. Mochten in die periode omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, dan moet een dergelijke aanpassing nog worden gemaakt. Dat kan ook een gebeurtenis zijn, die effect heeft op uw inschattingen met betrekking tot de continuïteit van de organisatie. In die situatie vervalt onze toestemming tot openbaarmaking. Dat geldt ook in geval de jaarrekening om andere redenen gewijzigd wordt alvorens tot vaststelling wordt overgegaan. Wij verzoeken u in deze gevallen met ons in contact te treden om gezamenlijk de noodzakelijke vervolgstappen te bespreken.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is uitsluitend bedoeld om in uw eigen archief opgenomen te worden. Dit exemplaar mag op geen enkele wijze worden verspreid. Publicatie van deze verklaring op de website is niet toegestaan. 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 deze van de website te verwijderen of uw indiening bij stakeholders ongedaan te maken. Vanzelfsprekend treden wij in die situaties met u in overleg over de manier waarop dit moet plaatsvinden.

Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Bij openbaarmaking van de controleverklaring dient u gebruik te maken van het exemplaar van de controleverklaring dat niet is voorzien van een persoonlijke handtekening.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening, wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening tijdens de bestuurlijke afhandeling ongewijzigd blijft en wordt vastgesteld.

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').

Wij herhalen dat publicatie van de door ons gewaarmerkte jaarrekening en de controleverklaring met originele handtekening op welke wijze dan ook niet is toegestaan.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

3. Resultaat en weerstandsvermogen

U heeft in het jaar 2023 opnieuw de begrotingsdoelstelling gehaald. Het resultaat is formeel nihil omdat de gemeentelijke bijdrage het verschil absorbeert. Het werkelijke resultaat van WPDA kan worden afgelezen aan de hand van de bijdragen van de aangesloten gemeenten. Deze bijdrage is ongeveer € 5,37 miljoen hoger dan begroot. De kosten van de energietoeslag van ongeveer € 7,24 miljoen waren niet begroot, waardoor feitelijk een voordeel is van afgerond € 1,87 miljoen.

Het aantal uitkeringen is opnieuw lager dan begroot, maar ligt in lijn met voorgaand jaar. Hierbij dient opgemerkt te worden dat het aantal uitkeringen in absolute zin sinds september flink is gestegen. Het gerealiseerd aantal arbeidsjaren Sociale Werkvoorziening ligt in lijn met de begroting. De grootste afwijking met de begroting betreft de bijzondere bijstand & Meedoen. Onder deze post zijn de kosten van de energietoeslag verantwoord. Het betreft een bedrag van ongeveer € 7,2 miljoen.

Het uitgangspunt van de aangesloten gemeenten dat WPDA een beperkte bevoegdheid heeft om vermogen op te bouwen is ongewijzigd gebleven. Overschotten op de exploitatie worden in beginsel terugbetaald aan de financierende partijen. WPDA beschikt over een beperkt eigen vermogen. Dit bedrag is eind 2023 € 800.000, gevormd door twee bestemmingsreserves.

Onvoorziene bedrijfsvoeringslasten die niet gecompenseerd kunnen worden door incidentele baten, leiden tot een extra bijdrage van de gemeente. Omdat deze lasten niet worden gedekt uit het eigen vermogen van WPDA, zijn de kengetallen voor weerstandsvermogen (0,8%) en solvabiliteit (6,63%) relatief laag. In de resultatenanalyse per gemeente zijn de verschillen per gemeente goed zichtbaar. Ten tijde van het vaststellen van de begroting ging het CPB uit van een stabilisatie van het bijstandsvolume. Opvallend is dat de gemeenten Aa en Hunze en Tynaarlo gedurende het boekjaar een stijging laten zien in de bijstandsvolume, terwijl er bij de gemeente Assen wel sprake is van een stabiel bijstandsvolume. De oorzaken van deze stijging zijn naast een verhoogde reguliere instroom een toename van statushouders en mensen met een studietoeslag. Hiervan is een relatief grote groep jongeren. Het effect op het gemiddeld aantal uitkeringen in 2023 is weliswaar niet zo groot, maar dit heeft wel invloed gehad op de financiën. Wij merken op dat eind 2023 bij alle drie gemeenten sprake is van een toename van het aantal uitkeringsgerechtigden, al verschilt de omvang per gemeente. Het niveau van eind 2023 ligt op of boven het niveau waarop is begroot. Dit gevoegd bij de aanpassingen in de spelregels van begrotingsrechtmatigheid en aanvullende taken, zoals het uitbetalen van de energietoeslag, onderstrepen ons eerdere advies om vaker een begrotingswijziging voor WPDA in procedure te brengen.

In de jaarrekening concludeert u zelf dat uw vermogenspositie en uw begroting voor 2024 voor de komende tijd voldoende waarborgen bieden als het gaat om de continuïteit van uw organisatie. Eveneens heeft u aangegeven dat er geen sprake is van besluiten tot significante taakwijzigingen binnen uw gemeenschappelijke regeling.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

4. Controlebevindingen

4.1. Algemeen

Zoals in hoofdstuk 1 al is gemeld constateren wij dat u, net als veel andere overheidsorganisaties overigens, moeite heeft om alle functiescheidingen en interne controlehandelingen blijvend, gestructureerd uit te voeren en te documenteren. De eisen op dat vlak nemen zowel maatschappelijk gezien als vanuit het accountantsvak steeds verder toe.

Tegelijkertijd constateren wij ook dat u de organisatie wilt versterken door de bewustwording te vergroten als het gaat over risico's, het belang van documentatie en het maken van slimme, risicogerichte werkafspraken. De voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording heeft u gebruikt om risico's, beheersmaatregelen, de uit te voeren controles en de restrisico's beter met elkaar te verbinden. De uitgevoerde controles leiden niet alleen tot een onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording maar ook tot meer inzicht in de kwaliteit van processen.

In de managementletter hebben we enkele adviezen opgenomen met betrekking tot de interne beheersing, uw procesinrichting, de rechtmatigheidsverantwoording en externe ontwikkelingen zoals de wet open overheid en duurzaamheidsverslaggeving. Diverse bevindingen zijn in de tussenliggende periode opgepakt.

4.2 Rapporteren over fraude

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening maar ook met betrekking tot omkoping, corruptie, ondermijning en de naleving van andere wet- en regelgeving.

De aandacht voor het thema fraude en integriteit neemt de laatste jaren steeds verder toe. Het zorgt ervoor dat organisaties steeds vaker gevraagd wordt transparant te zijn in de visie, het beleid en het toezicht op het integer handelen in alle geledingen van de organisatie.

Dat gaat dus niet alleen over fraude maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik, het hanteren van gedragscodes en de naleving van andere regelgeving bijvoorbeeld op het gebied van arbeidsomstandigheden en milieu. Dit ziet niet alleen toe op gedragingen op de werkvloer, maar ook op bestuur en toezicht.

Op grond van de verslaggevingsregels geldt voor veel organisaties, maar nog niet formeel voor u, de verplichting om in het jaarverslag te rapporteren over de fraudegevoeligheid van de organisatie. Wij hebben de afgelopen jaren steeds aandacht gevraagd voor het opstellen van een (fraude)risicoanalyse en dit onderwerp heeft, mede door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en de focus hierin op misbruik en oneigenlijk gebruik, bij u het afgelopen jaar ook meer aandacht gekregen. De frauderisicoanalyse is onderdeel van een overkoepelend Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O). 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

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

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.

Het overkoepelend beleid is momenteel onderhanden en zal in het voorjaar voorgelegd worden aan het bestuur. Wij hebben vastgesteld dat u hier terecht melding van heeft gemaakt in de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening. In 2023 zijn in praktijk de grootste financiële- en frauderisico's in beeld en zijn daar op onderdelen controles op uitgevoerd.

De rapportageverplichting heeft in algemene zin bijgedragen aan bewustwording over frauderisico's. Het is van belang dat deze onderwerpen de komende jaren aandacht blijven houden en dat de analyse periodiek geactualiseerd wordt.

De accountant maakt zelf ook een inschatting van de frauderisico's binnen een organisatie, en vormt zich een beeld van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en te bezien of deze maatregelen effectief zijn. Datzelfde geldt ook voor integriteitsrisico's en mogelijke niet-naleving van regelgeving.

In iedere organisatie bestaat een risico op het doorbreken van de interne beheersing bij de totstandkoming van schattingen. We beoordelen in het kader van onze controle de interne processen op deze schattingen en doen detailcontroles op de uitgangspunten en aannames die aan significante schattingen ten grondslag liggen. Ook zijn we alert op ongebruikelijke transacties, (langdurige) samenwerkingsrelaties en de naleving van procedures die mede tot doel hebben transparantie en integer handelen te bevorderen. Elementen daaruit zijn controles op de prestatielevering bij inkooptransacties, het naleven van het inkoopbeleid en aanbestedingsregels. Daarnaast onderkennen we risico's in bepaalde delen van de opbrengstverantwoording.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan communiceren wij dit met de directie. In sommige gevallen, bij fraude in de top van de organisatie, of wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, melden wij dit aan de toezichthouder. In dat geval rapporteren wij daar veelal separaat over. Tijdens onze werkzaamheden besteden wij ook aandacht aan elementen van beïnvloeding en druk die kunnen leiden tot een aantasting van het bestuurlijk handelen binnen de organisatie.

Tijdens de controle hebben wij een professioneel-kritische houding betracht ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, maar daarbij merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2023 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

4.3 Continuïteitsbeoordeling

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.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Naast ontwikkelingen in de regelgeving voor accountants leiden de hogere inflatie, de energieprijswontwikkeling en de reactie van de deelnemende overheden hierop, tot een andere beoordeling van continuïteitsrisico's. Om die reden vragen wij uw aandacht voor deze beoordeling. Ons werk begint immers 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 GR, de deelnemers de eventuele tekorten dienen af te dekken.

U heeft in de continuïteitsparagraaf in de jaarstukken toegelicht dat bij u er geen voornemens zijn om majeure aanpassingen te doen in taken of financiering en dat er geen voornemens zijn van deelnemende overheden tot uittreding.

4.4 Verantwoording Specifieke uitkeringen

Ter voorkoming van onnodige verantwoordingdruk verstrekt het Rijk een specifieke geldstromen die via het systeem van Single Information Single Audit, moeten worden verantwoord. Sinds een aantal jaren loopt het aantal specifieke uitkeringen steeds verder op, zeker bij gemeenten. Bij u valt dat nog mee met vier regelingen.

De verantwoordingsgegevens voor deze regeling 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 2023 niet alleen van toepassing op de getrouwheid, maar ook op de rechtmatigheid van de in deze bijlage opgenomen bestedingen. In de SiSa-bijlage zijn vrijwel alleen financiële gegevens opgenomen.

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 en zijn specifieke rapporteringsgrenzen voorgeschreven, te weten per specifieke uitkering:

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

Wij hebben een aantal onzekerheden geconstateerd met betrekking tot de SiSa-bijlage 2023 van WPDA. In paragraaf 4.6 wordt hier nader op ingegaan. 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.

4.5 Begrotingsrechtmatigheid

Het stelsel van begroten en de bewaking hiervan moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de (gewijzigde) begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Strikt genomen zijn als gevolg van de invoering rechtmatigheidsverantwoording alle afwijkingen ten opzichte van de begroting begrotingsonrechtmatigheden.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

In totaliteit is er sprake van ruim € 10,2 miljoen aan overschrijding van de lasten. Dit komt ruim boven uw verantwoordingsgrens en daarom heeft u hierover verantwoording afgelegd in de rechtmatigheidsverantwoording en de paragraaf bedrijfsvoering. Deze begrotingsonrechtmatigheden passen grotendeels in het door het algemeen bestuur vastgesteld beleid. Van het totaal betreft ongeveer € 9,5 miljoen een overschrijding van de diverse inkomensregelingen, waarvan de kosten van de energietoeslag de grootste is. Het bestuur heeft met het vaststellen van de jaarrekening over 2022 al feitelijk besloten dat dit binnen het beleid van WPDA valt. Daarnaast worden de loonkosten van de Wsw en de Uitkeringen Participatiewet conform afspraak niet geïndexeerd in de begroting. Per definitie ontstaat daarmee al een overschrijding van de lasten, die overigens wordt gecompenseerd door hogere baten. Al deze uitgaven aan inkomensregelingen passen binnen het vooraf vastgestelde beleid en zijn daarmee als acceptabel geduid.

Per saldo blijft er daarmee ongeveer € 700.000 aan overschrijding van de lasten over. Deze vindt zijn oorsprong voornamelijk binnen de bedrijfsvoering en valt ook volledig als acceptabel aan te duiden. Het hoger uitvallen van de cao en de inflatie ten opzichte van de begroting en de uitvoeringskosten van de energietoeslag beslaan de gehele overschrijding. Daarmee resteert het overschrijden van het investeringskrediet als onrechtmatigheid.

Voor jaar 2023 is de kadernota te laat gepubliceerd om op de begrotingsrechtmatigheid in te kunnen spelen en hierdoor heeft u in het boekjaar 2023, door uw werkwijze om te werken zonder begrotingswijzigingen, de begrotingsonrechtmatigheden niet kunnen voorkomen. U overweegt momenteel de mogelijkheden om, in overeenstemming met het algemeen bestuur, invulling te geven aan het begrip tijdigheid in het kader van de begrotingsrechtmatigheid. Dit is nodig om in de toekomst begrotingsonrechtmatigheden te voorkomen. Om deze reden zult u in 2024 de financiële verordening herzien.

4.6 Sociale zaken

4.6.1 Loonkostensubsidie

Bij het vaststellen van de hoogte van de te betalen loonkostensubsidie beschut werk binnen iWerk is een bevinding geconstateerd ter hoogte van ongeveer € 318.000. Standaard wordt 70% loonkostensubsidie betaald op basis van de algemeen gehanteerde loonwaarde van beschut werkers van 30%. Doordat er geen loonwaardemetingen binnen iWerk plaatsvinden is, in de gevallen met een hogere loonwaarde dan 30%, te veel loonkostensubsidie verstrekt. Voor de gemeente Aa en Hunze is het aandeel € 29.000, voor Assen € 263.000 en voor Tynaarlo € 26.000.

4.6.2 Parttime ondernemers (voorheen marginaal zelfstandigen)

Net als voorgaand jaar is een tekortkoming bij de parttime ondernemers geconstateerd, dit jaar ter hoogte van ongeveer € 240.000. Een parttime ondernemer moet aan een aantal voorwaarden voldoen om de uitkering te behouden. Er is in onvoldoende mate vastgesteld dat de zelfstandige activiteiten aan de daarvoor geldende voorwaarden voldoet. Dit zorgt voor een onzekerheid van de rechtmatigheid. Deze bevinding raakt ook de besteding van de rijksmiddelen en deze nemen we dan ook op in de tabel met betrekking tot SiSa in de bijlage bij dit verslag. U heeft aangegeven een verbeteractie op te zetten, zodat zichtbaar het voldoen aan de gestelde voorwaarden wordt getoetst en vastgelegd. Voor de gemeente Aa en Hunze is het aandeel € 15.000, voor Assen € 147.000 en voor Tynaarlo € 78.000.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

4.6.3 Re-integratieverplichting

Voorgaand jaar is geconstateerd dat niet in alle gevallen is nagegaan of de partner van de hoofdanvrager ook aan de gestelde re-integratieverplichting voldoet. Als reactie hierop heeft u het proces aangepast, waardoor zowel de hoofdanvrager als de partner direct na toekenning van de uitkering een eigen re-integratieproces krijgen. U heeft in 2023 een herstelactie uitgevoerd op de groep die al een uitkering ontving, maar onvoldoende in beeld was. Omdat deze groep niet het hele jaar aantoonbaar begeleiding heeft gekregen, is een bedrag van € 180.000 onduidelijk. Dit zorgt voor een onzekerheid van de rechtmatigheid. Deze bevinding raakt ook de besteding van de rijksmiddelen en deze nemen we dan ook op in de tabel met betrekking tot SiSa in de bijlage bij dit verslag. U heeft inmiddels de herstelactie afgerond, waardoor deze bevinding in boekjaar 2024 niet opnieuw zal voorkomen. Voor de gemeente Aa en Hunze is het aandeel € 24.000, voor Assen € 90.000 en voor Tynaarlo € 66.000.

4.7 Schatkistbankieren

Het is uw verantwoordelijkheid om ervoor te zorgen dat er gemiddeld over het hele kwartaal niet meer middelen buiten de schatkist worden gehouden dan het drempelbedrag. U heeft in twee kwartalen het drempelbedrag overschreden. U heeft dit vermeld in het jaarverslag. Wij adviseren u scherp te zijn op het afkomen van overtollige geldmiddelen buiten het schatkistbankieren. U heeft vanaf het begin van het derde kwartaal diverse werkafspraken gemaakt, waarmee het schatkistbankieren een vast onderdeel van de werkcyclus is geworden. Vanaf het derde kwartaal bent u onder het drempelbedrag gebleven.

4.8 Verslaggevingsregels nageleefd

De jaarstukken 2023 van WPDA voldoen aan de formele uitgangspunten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Er wordt inhoudelijk verslag gedaan van de uitkomsten van beleid en de financiële uitkomsten en aandachtspunten in het verslagjaar.

Wij hebben ten aanzien van de inhoud van de jaarstukken en de presentatie van de cijfers in relatie tot de verslaggevingsregels geen significante tekortkomingen geconstateerd. Dat geldt ook voor de rechtmatigheidsverantwoording die nieuw is over 2023. U hebt

deze nieuwe verplichting op pragmatische wijze ingevuld. De komende jaren zal er ongetwijfeld de nodige doorontwikkeling zijn, op grond van regelgeving dan wel eigen ambities.

Het jaarverslag, bestaande uit de programmaverantwoording en de paragrafen, verbindt de inhoudelijke prestaties met de baten en de lasten. Het jaarverslag bevat de op grond van het BBV voorgeschreven onderdelen.

4.9 AVG

Voorgaand jaar hebben wij u geadviseerd om de risico's omtrent dataveiligheid in kaart te brengen en verdere bewustwording binnen de organisatie te creëren hieromtrent. Dit blijft een punt van aandacht, met name gezien het stijgende belang van data en

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

de eisen die aan organisaties worden gesteld. U bent momenteel bezig om opvolging te geven aan ons advies en heeft hiervoor een overkoepelend traject gestart betreffende IT-infrastructuur en informatiehuishouding. Daarnaast zijn per 1 februari zowel een CISO als een security officer / privacy officer gestart bij WPDA. Naar aanleiding van de datalekken is er een werkgroep opgericht om te komen tot procesverbeteringen. Waar u sterk inzet op de bewustwording en professionaliteit van medewerkers, heeft u onderkend dat de facilitering vanuit de systemen en processen verbeterd kan worden. De brede onderwerpen privacy by design en privacy by default zitten bijvoorbeeld nog niet voldoende in de organisatie ingebed.

4.10 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 uw administratieve proces zijn. Tijdens onze controle besteden wij nadrukkelijk aandacht aan de belangrijke schattingen omdat deze, bedoeld of onbedoeld, het resultaat kunnen beïnvloeden.

Binnen WPDA hebben de belangrijkste schattingen betrekking op het inschatten van (de waarde van) de vorderingen. U heeft hier goed grip op en evalueert ook de uitkomsten van uw schattingen na het boekjaar. Wij blijven benadrukken dat het belangrijk is dat u in de periode na afloop van het boekjaar ook de uitkomsten van andere in de jaarrekening opgenomen schattingen evalueert. Op die manier maakt u beter inzichtelijk hoe schattingen in de praktijk zijn uitgedrukt. Deze informatie kunt vervolgens gebruiken om de gehanteerde schattingsmethoden en uitgangspunten voor de komende jaren te verbeteren.

CONCEPT

5. Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

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) en bevestigd in uw controleprotocol. 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.

Het Bado stelt dat de maximaal te hanteren materialiteit 1% bedraagt van het totaal van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). De bij u gehanteerde materialiteit bedraagt afgerond € 970.000 op basis van het lastentotaal van ruim € 97,0 miljoen. Mochten we niet-gecorrigeerde controleverschillen onderkennen die dit bedrag overschrijden dan kunnen we geen goedkeurende verklaring afgeven. Voor geconstateerde onzekerheden geldt een marge van 3% en dus een bedrag van € 2.910.000.

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. Deze bedraagt bij u ongeveer € 48.500.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Totaal verschillen getrouwheid	NVT	NVT	NVT
Uit uw eigen interne controle en onze dossiercontroles zijn bevindingen naar voren gekomen. Geëxtrapoleerd leidt dat tot een bedrag aan onzekerheden (zie verder paragraaf 4.6).	€ 738.000	NVT	€ 738.000
Totaal onzekerheden getrouwheid	€ 738.000	NVT	€ 738.000

De geconstateerde onzekerheden liggen daarmee onder de materialiteit voor geconstateerde onzekerheden van € 2.910.000. 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.

6. Automatiseringsomgeving

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- **Automatiseringsomgeving**
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

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.

7. Onafhankelijkheid gewaarborgd

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 ingebed.

Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij WPDA 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.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

CONCEPT

8. Afsluiting

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Wij danken de medewerkers van WPDA voor de plezierige en professionele 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.

Hoogachtend,
Eshuis Registeraccountants B.V.

Bijlagen:

1. Tabel met bevindingen inzake de specifieke uitkeringen
2. Getekende controleverklaring
3. Ongetekende controleverklaring in enkelvoud
4. Gewaarmerkte jaarrekening in enkelvoud

Hierna volgt de door het ministerie van BZK voorgeschreven rapporteringstabel inzake SiSa.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2023	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
SZW G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2023	Onzekerheid	€ 738.000	Het genoemde bedrag is de geëxtrapoleerde onzekerheid met betrekking tot het onvoldoende toetsen op de loonwaardemetingen in het kader van de loonkostensubsidie, het voldoen aan de re integratieverplichtingen door partners van uitkeringsgerechtigden en de toets op parttime ondernemers. In totaliteit is de onzekerheid per gemeente: Gemeente Aa en Hunze: € 68.000 Gemeente Assen: € 500.000 Gemeente Tynaarlo: € 170.000
SZW G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2023	NVT	NVT	NVT
SZW G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_deel openbaar lichaam 2023	NVT	NVT	NVT
SZW G12B	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_deel openbaar lichaam 2023	NVT	NVT	NVT

Aspect controleverklaring	Oordeel
Getrouwheid van de jaarrekening als geheel	Goedkeurend
Rechtmatigheid inzake de besteding van de specifieke uitkeringen	Goedkeurend