

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024



Aan het algemeen bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom
T.a.v. de heer Esser, directeur
Stadsplein 1b
3431 LZ NIEUWEGEIN

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Ref.: GW/DB

Geachte leden van het bestuur,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2024 van Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom (hierna: WIL) te Nieuwegein gecontroleerd. In overeenstemming met artikel 213 van de Gemeentewet en Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2024 en het controleprotocol WIL, vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 maart 2024. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 759.000 en de rapporteringstolerantie voor dit accountantsverslag op € 100.000.

Ter informatie en ter identificatie vermelden wij de belangrijkste bedragen zoals die blijken uit de door ons gecontroleerde jaarrekening 2024 en het bedrag van de door ons gehanteerde materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole:

GR Werk en Inkomen Lekstroom	2024	2023
<i>Jaarrekening</i>		
Balanstotaal	€ 4.691.000	€ 5.421.000
Eigen vermogen	€ -	€ -
Totaal lasten inclusief reservemutaties	€ 75.913.749	€ 73.744.852
Totaal baten inclusief reservemutaties	€ 75.913.749	€ 73.744.852
Resultaat (na mutaties in de reserves)	€ -	€ -
Materialiteit	€ 759.000	€ 737.000



Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van WIL om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet Normering Topinkomens (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het dagelijks bestuur heeft in de jaarrekening 2024 op pagina 51 de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en heeft in de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag op pagina 32 de belangrijkste bevindingen, afwijkingen en verbeterpunten nader toegelicht. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening te verstrekken.

De controle is afgerond en wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid bij de jaarrekening 2024. Dit onder het voorbehoud dat deze jaarrekening op 3 juli 2025 ongewijzigd en definitief wordt vastgesteld door het algemeen bestuur.

In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd, verzoeken wij u om zo snel mogelijk contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

Onze bevindingen hebben wij op 16 juni 2025 voorgelegd aan uw organisatie.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend bedoeld is om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Belanghebbenden kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportage(s) voor hun beoordeling van de financiële stand van zaken van WIL en van de risico's in de bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten in de bestuursvergadering van 3 juli 2025.

Hoogachtend,

drs. J. (Jaap) Schot RA



INHOUDSOPGAVE

1. Onze belangrijkste boodschappen aan GR Werk en Inkomen Lekstroom	5
1.1. Opdrachtbevestiging	5
1.2. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid	5
1.3. Rechtmatigheidsverantwoording	5
1.4. Het verloop van onze controlewerkzaamheden	6
2. Vermogen, resultaat en continuïteit	6
2.1. Analyse resultaat en resultaatontwikkeling	6
2.2. Financiële vooruitzichten en continuïteit	6
3. Jaarverslag	7
4. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024	7
4.1. Rechtmatigheid	7
4.2. WNT-verantwoording	12
4.3. SiSa-verantwoording	12
4.4. Interne beheersing	15
4.5. IT-beheersing	15
4.6. Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid	16
4.7. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing	16
5. Overige onderwerpen	17
5.1. Onafhankelijkheid	17
5.2. Duurzaamheid	17
6. Slot	18
Bijlage 1 – SiSa bijlage 2024 GR Werk en Inkomen Lekstroom	19



1. Onze belangrijkste boodschappen aan GR Werk en Inkomen Lekstroom

1.1. Opdrachtbevestiging

In onze opdrachtbevestiging van 9 september 2024 hebben wij de tussen WIL en Verstegen accountants en adviseurs gemaakte afspraken ten aanzien van het controleren van de jaarrekening 2024 bevestigd.

1.2. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 van WIL afgerond. De jaarrekening 2024 van WIL geeft een getrouw beeld van het vermogen en het resultaat. Wij verstrekken dan ook een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid. Dit onder het voorbehoud dat deze jaarrekening op 3 juli 2025 ongewijzigd en definitief wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. De accountantscontrole over verslagjaar 2024 leidt hiermee indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening 2024 als geheel vastgesteld op € 759.000 voor fouten en € 2.277.000 voor onzekerheden.

1.3. Rechtmatigheidsverantwoording

Op pagina 51 van de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen. Het dagelijks bestuur heeft conform het door het algemeen bestuur vastgestelde Controleprotocol WIL 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves als verantwoordingsgrens (€ 1.518.275) gehanteerd. Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat er rechtmatigheidsfouten en/of rechtmatigheidsonzuidelikheden boven deze verantwoordingsgrens zijn geconstateerd.

In de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag is op pagina 32 een nadere toelichting opgenomen ten aanzien van de rechtmatigheid en worden individuele rechtmatigheidsfouten en/of rechtmatigheidsonzuidelikheden boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens van € 1.518.275 toegelicht.

In paragraaf 4.1 hebben wij onze bevindingen bij de rechtmatigheidsverantwoording nader uitgewerkt. Op grond van onze controle zijn wij van oordeel dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.



1.4. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de tussen WIL en Verstegen opgestelde opdrachtbevestiging. Ter ondersteuning daarvan zijn vooraf risicoanalyses opgesteld, werkafspraken gemaakt en tussentijdse controlewerkzaamheden uitgevoerd. Met betrekking tot het controleproces constateren wij het volgende:

-  De concept-jaarrekening 2024 was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole op 10 maart jl. nog niet geheel compleet.
-  Gedurende het controleproces is de jaarrekening aangepast om te voldoen aan het BBV. Er zijn meerdere versies van de jaarrekening geweest voordat er sprake was van een toereikende jaarrekening. Dit heeft impact gehad op onze tijdsbesteding en doorlooptijd van de controle.
-  De dossiervorming als basis voor onze controle was op onderdelen nog onvoldoende op het moment van start van onze controle. Vragen en opmerkingen die wij hadden zijn uiteindelijk wel voldoende beantwoord.

Wij zijn, rekening houdend met het vorenstaande, van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS). Onze tijdsbesteding is hoger dan vooraf geraamd. Zodra wij de totale werkelijke tijdsbesteding in beeld hebben, zullen wij hierover communiceren en een afrekening van de meeruren delen.

2. Vermogen, resultaat en continuïteit

2.1. Analyse resultaat en resultaatontwikkeling

Het Besluit begroting en verantwoording (hierna: BBV) is voor WIL het geldende verslaggevingsstelsel. De jaarrekening 2024 van WIL is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde model.

Uitgangspunt bij de begroting van WIL is dat de begroting sluitend is. Resultaten worden jaarlijks verrekend met de deelnemende gemeenten. De begroting 2024 heeft dan ook een saldo van nihil. WIL heeft zelf geen eigen vermogen. Indien er onverwacht sprake is van een tegenvaller moet dit verrekend worden met de eigenaar gemeenten.

2.2. Financiële vooruitzichten en continuïteit

WIL heeft een sluitende begroting voor de jaren 2025 tot en met 2028. De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Het algemeen bestuur van WIL bevestigt dat er geen twijfel bestaat ten aanzien van de financiële omvang van het vermogen van WIL om de continuïteit te waarborgen. Wij hebben de continuïteitsveronderstelling als basis voor de jaarrekening 2024 beoordeeld en wij kunnen ons verenigen met de toepassing van de continuïteitsveronderstelling in de jaarrekening.



3. Jaarverslag

De jaarrekening 2024 van WIL is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering topinkomens (WNT). Belangrijke ontwikkelingen en achtergronden met betrekking tot de posten in de jaarrekening zijn duidelijk en volledig toegelicht in de jaarrekening.

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken 2024 andere informatie, die bestaat uit:

-  Voorwoord.
-  Inleiding, financiële samenvatting en leeswijzer.
-  Programmaverantwoordingen en de paragrafen.
-  Bijlage KPI's en kerncijfers 2024.

Wij hebben de overige informatie gelezen en vastgesteld dat de daarin opgenomen informatie niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720 Nadere Voorschriften Controlestandaarden en de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het jaarverslag en andere informatie mag geen ander beeld oproepen bij de lezer dan de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag 2024 van WIL de vereiste informatie in voldoende mate weergeeft en niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen.

4. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024

4.1. Rechtmatigheid

4.1.1. *Stand van zaken wetgeving*

Boekjaar 2023 was het eerste jaar waarin WIL in lijn met adviezen van de commissie BBV een rechtmatigheidsverantwoording heeft opgenomen in de jaarrekening. Het wettelijk kader om dit te doen was de gewijzigde Gemeentewet. Het BBV en het BADO waren bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 nog niet aangepast. Voor boekjaar 2024 is dit nog steeds de situatie. De NBA heeft door middel van Alert 48 richtlijnen gegeven om hier mee om te gaan. Voor boekjaar 2024 dient WIL de rechtmatigheidsverantwoording conform de jaarrekening 2023 vorm te geven.

4.1.2. *Wijziging wetgeving 2025*

Op 21 maart 2025 is het [besluit](#) genomen om het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) aan te passen. De belangrijkste wijzigingen hierbij zijn het verder verankeren van de rechtmatigheidsverantwoording in de wet- en regelgeving.



In de besluiten zijn twee wijzingen opgenomen die voor boekjaar 2025 actie vereisen van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen:

- Het algemeen bestuur stelt de verantwoordingsgrens vast op ten hoogste 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves.
- Voor de uitvoering van de accountantscontrole tot en met 2024 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% van de totale lasten verhoogd met de reservetoevoegingen en voor onzekerheden in de uitvoering van de controle 3%. In de wijziging vervalt het onderscheid tussen fouten en onzekerheden. Voortaan zal worden uitgegaan van één percentage, namelijk van 2%, om te bepalen of een aangepast oordeel over de financiële overzichten noodzakelijk is. Dit leidt vanaf boekjaar 2025 tot de volgende toleranties:

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	≤ 2%	>2% – ≤ 4%	> 4%

Voor boekjaar 2025 betekent dit dat de volgende stukken herzien moeten worden, waarbij de nieuwe toleranties gehanteerd dienen te worden:

- Financiële verordening (212)
- Controleprotocol
- Eventuele overige stukken waarin nog oude percentages worden genoemd, zoals een intern controleplan



4.1.3. Rechtmatigheidsafwijkingen 2024

In de rechtmatigheidsverantwoording 2024 in de jaarrekening heeft u de rechtmatigheidsafwijkingen opgenomen en de afwijkingen die daarvoor in aanmerking komen nader toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Hieronder hebben wij het kader van het algemeen bestuur voor de (interne) rechtmatigheidscontrole en rechtmatigheidsverantwoording opgenomen waaraan WIL moet voldoen. Het kader is uitgebreid met de normen waaraan de accountant moet voldoen.

Onderwerp	Percentage/norm	Bedrag
Totale lasten 2024 Realisatie volgens Jaarrekening 2024	n.v.t.	€ 75.913.749
Toevoegingen aan de reserves 2024 Realisatie volgens Jaarrekening 2024	n.v.t.	€ -
Basis voor berekening goedkeuringstolerantie getrouwheid en verantwoordingsgrens rechtmatigheid	n.v.t.	€ 75.913.749
Accountant		
Materialiteit BADO voor getrouwheidsfouten	1%	€ 759.000
Materialiteit BADO voor onzekerheden in de controle	3%	€ 2.277.000
Rapporteringstolerantie voor toelichting getrouwheidsfouten en onzekerheden in de controle in het accountantsverslag	controleprotocol	€ 100.000
Rechtmatigheid		
Verantwoordingsgrens (regulier) voor de financiële rechtmatigheidstoetsing, vastgesteld door het algemeen bestuur	2%	€ 1.518.000
Rapporteringsgrens voor individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonzekerheden in de paragraaf Bedrijfsvoering	Controleprotocol	€ 100.000

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheidsfout	Rechtmatigheidsonzekerheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet-acceptabel
Begrotingscriterium				
Begrotingsoverschrijding lasten	€ 2.227.603	N.v.t.	€ 2.227.603	€ 0
Subtotaal begrotingscriterium	€ 2.227.603	N.v.t.	€ 2.227.603	€ 0
Voorwaardencriterium				
Europese aanbesteding	€ 237.792	N.v.t.	N.v.t.	€ 237.792
Uitkeringen	€ 64.761	N.v.t.	N.v.t.	€ 64.761
Subtotaal voorwaardencriterium	€ 302.553	N.v.t.	N.v.t.	€ 302.553
TOTAAL	€ 2.530.156	N.v.t.	€ 2.227.603	€ 302.553

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.



4.1.4. Begrotingsonrechtmatigheid

Onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording is begrotingsrechtmatigheid. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid beoordeelt WIL de begrotingsafwijkingen per programma voor zowel de lasten en de baten als de afwijkingen op investeringskredieten.

In totaal heeft WIL volgens de gewijzigde begroting 2024 € 73.855.371 aan lasten begroot (basis begroting 2024: € 66.952.690) tegenover € 75.913.749 aan werkelijke lasten (2023: € 73.744.852). De raming en realisatie van de baten is gezien de systematiek van WIL gelijk aan die van de lasten. Dit betekent een overschrijding op de lasten en baten.

WIL kent meerdere programma's. Op deze programma's is in 2024 sprake van de volgende begrotingsafwijkingen op de lasten en de baten:

Programma	Werkelijk 2024	Begroot (na wijziging) 2024	Afwijking begroting 2024
Inkomen	48.269.581	47.786.586	482.995 (overschrijding)
Werk	6.306.594	5.496.535	810.059 (overschrijding)
Inkomensondersteuning	8.935.881	8.344.131	591.750 (overschrijding)
SW	2.444.894	2.424.000	20.894 (overschrijding)
Uitvoeringskosten	9.956.799	9.635.119	321.680 (overschrijding)

In 2024 hebben er geen investeringen plaatsgevonden, er is dan ook geen sprake van (begroting)afwijkingen op investeringskredieten.

In november 2023 is door de commissie BBV in de gewijzigde Kadernota Rechtmatigheid 2023 een nadere duiding gegeven aan het begrip Begrotingsonrechtmatigheid:

1. Er is hiervan sprake als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het algemeen bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt.
2. Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld voor het einde van het boekjaar.
3. Bij onderschrijdingen van lasten of investeringskredieten en ook bij lagere/hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig* met begrotingswijzigingen is aangepast.

Het derde onderdeel is een uitbreiding van het begrip begrotingsonrechtmatigheid.



*Hoe niet tijdig wordt geïnterpreteerd, wordt bepaald door de ‘spelregels’ tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. De spelregels met betrekking tot het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij overschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten (kredieten) en bij lagere/hogere baten ten opzichte van de begroting zijn veelal in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen.

WIL heeft middels de financiële verordening afspraken gemaakt over wat in dit opzicht tijdig is. In de financiële verordening is bepaald dat begrotings-overschrijdingen van lasten op programmaniveau, overschrijdingen van uitgaven op gevoteerde investeringsbudgetten (kredieten) en begrotingsafwijkingen van baten per programma voor verslagjaar 2023 en verder niet als begrotingsonrechtmatig worden beschouwd indien deze afwijkingen door het dagelijks bestuur bij de jaarstukken worden gemeld en toegelicht aan het algemeen bestuur.

Dit betekent dat de in het bovenstaand overzicht opgenomen begrotingsoverschrijdingen op de lasten en de baten niet ‘begrotingsonrechtmatig’ worden en ook niet moeten worden verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording.

Voor de melding en nadere toelichting op de begrotingsafwijkingen per programma voor zowel de lasten en de baten verwijzen wij naar uw inhoudelijke analyse op pagina 32-34 van het jaarverslag 2024. WIL heeft de begrotingsafwijkingen gewogen en bepaald welke begrotingsafwijkingen rechtmatig zijn, onrechtmatig zijn en welke onrechtmatigheden volgens het beleid van het algemeen bestuur ‘acceptabel’ worden verklaard. De conclusie van WIL dat er in 2024 geen niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden zijn vastgesteld delen wij.

4.1.5. Voorwaardecriterium

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van WIL zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. WIL controleert of juiste naleving van deze Europese (EU) aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Deze controle is een belangrijk onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en van de rechtmatigheids-verantwoording.

WIL ziet voorafgaand aan aanbestedingen toe dat bij het aangaan van nieuwe opdrachten de regels ten aanzien van EU-aanbesteding strikt worden nageleefd. Tijdens onze controle en de gesprekken met uw organisatie hierover hebben wij vastgesteld dat dit bewustzijn aanwezig is en dat wij deze aandacht terugzien in uw organisatie. Uit de (verbijzonderde) interne rechtmatigheidscontrole is gebleken dat twee leveranciers ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed, de totale onrechtmatigheid bedraagt € 237.792. Op basis van onze externe controle komen wij tot dezelfde conclusie.



4.2. WNT-verantwoording

4.2.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording 2024 gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde [Regeling controleprotocol WNT 2024](#). Daarbij zijn door ons geen afwijkingen geconstateerd.

4.2.2. Beperkingen in de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden

Het doel van het controleprotocol WNT is om vast te stellen of de bezoldiging van de directie en het bestuur overeenkomt met de bepalingen van de WNT en juist is gepresenteerd in de WNT-verantwoording.

Het WNT-protocol voorziet niet in het uitvoeren van controlewerkzaamheden die zekerheid geven over de verantwoorde bezoldiging in relatie tot de bezoldigingsafpraak. Dat houdt in dat wij op grond van het protocol deze werkzaamheden niet hoeven uit te voeren en ook niet uitgevoerd hebben. Wij kunnen daarom niet uitsluiten dat er verschillen zijn tussen de uitbetaalde bezoldiging en de daarover gemaakte afspraken tussen de directeur en het bestuur. Bijvoorbeeld omdat wij geen weet hebben van een separaat gemaakte bezoldigingsafpraak. Het kan daardoor voorkomen dat de WNT correct is toegepast, terwijl de bezoldiging afwijkt van gemaakte afspraken.

Als de in de WNT-verantwoording verantwoorde bezoldiging niet overeenkomt met uw beeld van de gemaakte afspraken of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons zo snel mogelijk daarover te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

4.3. SiSa-verantwoording

Bij de jaarrekening 2024 voegt WIL als bijlage de SiSa-verantwoording toe. WIL heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst.

Voor deze specifieke uitkeringen is in de wet bepaald dat de accountant in de controleverklaring opneemt of de baten en lasten (alsmede de balansmutaties) met betrekking tot specifieke uitkeringen rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit betekent dat naast het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel, expliciet nog een oordeel van de accountant wordt gevraagd bij de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage. In de controle van de specifieke uitkering (SiSa) is met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording hierin niets veranderd. Dat betekent dat wij ook in ons accountantsverslag 2024 rapporteren over de SiSa regelingen en een tabel met bevindingen opnemen per SiSa-regeling.



4.3.1. SiSa-bijlage

Het is de taak van de accountant om als onderdeel van de controle van de jaarrekening vast te stellen dat WIL de SiSa correct en volledig heeft ingevuld aan de voorwaarden heeft voldaan.

Wij hebben tijdens onze controle de SiSa-bijlage gecontroleerd, die door WIL is opgemaakt, op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2024 van 20 februari 2025. Wij benadrukken dat u als gemeenschappelijke regeling zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), artikel 5, lid 4, rapporteren wij in ons accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2024 in het kader van SiSa worden verantwoord.

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van voorgeschreven verplichte tabel. Deze tabel dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Wij hebben de SiSa bijlage met fouten en onzekerheden van WIL opgenomen in bijlage 1 bij dit accountantsverslag.

4.3.2. Controle SiSa

Binnen WIL functioneert een functionaris Verbijzonderde interne controle (VIC). De functionaris heeft geen directe onafhankelijke positie binnen de organisatie ten opzichte van de operationele en administratieve processen. De dossiercontrole vindt plaats op basis van een landelijke kwaliteitsborgingapplicatie (KIC), welke is gecertificeerd door het Ministerie van SWZ. Daarnaast worden de relevante gemeentelijke eisen bij de controle in acht genomen. Er wordt gewerkt volgens een gestructureerde aanpak dat er voor zorgt dat voor elke gemeente alle materiële regelingen “geraakt” worden en dat de waarnemingen verspreid worden over het boekjaar. De VIC kan worden aangemerkt als een effectieve interne beheersingsmaatregel.

Door Verstegen zijn naar aanleiding hiervan (op basis van de SRA-tabel steekproefmethode, controlestrategie gegevensgericht en de uitvoerings-materialiteit) de te controleren dossiers bepaald.



In onderstaand overzicht geven wij integraal inzicht in de uitgevoerde dossiercontroles en geconstateerde bevindingen. Wij hebben hierbij een rapporteringstolerantie van € 125.000 gehanteerd cf. de nota verwachtingen accountantscontrole.

Regeling	Steekproef VIC Houten	Steekproef VIC Lopik	Steekproef VIC IJsselstein	Steekproef VIC Nieuwegein	Steekproef Verstegen
IOAW	2	1	1	9	2
IOAZ			1	1	1
Kinderopvang	2	1	1	1	2
Bijzondere bijstand	4	2	1	5	2
Leefgeld Oekraïners	1	1			
PW - Individuele inkomenstoeslag				3	
PW - Inkomensvoorziening	34	41	22	90	36
Loonkostensubsidie	1	4	2	5	3
Re-integratie en Ondersteuning		1	2	2	1
Studietoelage	2				1
Totaal	46	51	30	116	48

WIL heeft in totaliteit 243 dossiers, verdeeld over alle regelingen en verdeeld over alle gemeenten betrokken in de interne controle. Verstegen heeft hiervan 48 dossiers gecontroleerd. In alle gevallen was de conclusie van Verstegen gelijk aan de VIC.

In de controle zijn per saldo 5 fouten gebleken. De foutextrapolatie komt uit op € 65.000 en ligt daarmee onder de rapporteringsgrens van € 125.000. Daarnaast is bij de bijzondere bijstand een fout gebleken waarbij de foutextrapolatie uitkomt op € 19.000, dit betreft echter geen SiSa regeling.

Tevens hebben wij navraag gedaan en in de LOR laten bevestigen dat de 'nul' indicatoren als zodanig in de SiSa-bijlage verantwoordingsinformatie terecht als 'nul' indicatoren zijn opgenomen.

De BBZ is ondergebracht bij gemeente Utrecht (Bureau Zelfstandigen van de gemeente Utrecht). Op 28 februari 2025 is door gemeente Utrecht een financiële verantwoording verstrekt die is voorzien van een goedkeurende controleverklaring. Er zijn geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd.

De aansluiting met de financiële administratie (K2F) en de aansluiting met de uitkeringsadministratie (Suite) is vastgesteld.



Onze conclusies:

- Wij hebben vastgesteld dat WIL voldoet aan de interne- en externe regelgeving in overeenstemming met het normen en toetsingskader. Verder hebben wij in onze deelwaarneming vastgesteld dat de uitkeringen juist en rechtmatig zijn verstrekt.
- In de deelwaarnemingen van zowel de VIC als onze waarnemingen wordt rekening gehouden met de toetspunten “plichten en maatregelen”. Hier zijn geen onrechtmatigheden uit gebleken.

4.4. Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Onze bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot de interne beheersings-maatregelen hebben wij gerapporteerd in onze managementletter 2024 van 20 december 2024. Wij verwijzen naar deze managementletter.

Wij vinden dat er binnen WIL – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van ernstige tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen. Enkele van onze bevindingen en aanbevelingen behoeven aandacht.

4.5. IT-beheersing

Vanuit onze controle van de jaarrekening zijn geen aanwijsbare risico's geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Onze werkzaamheden richten zich vooral op de IT-beheersingsmaatregelen die relevant zijn in het kader van onze opdracht voor het controleren van de jaarrekening. Wij benadrukken dat onze werkzaamheden zich niet richten op alle IT-risico's en beheersingsmaatregelen, zoals bijvoorbeeld de risico's en beheersingsmaatregelen die voortvloeien uit cybercriminaliteit.

Het huidige IT-landschap wordt gedomineerd door Cloud- en SaaS-oplossingen. Het zwaartepunt van IT-beheersing verschuift daardoor naar toegangsbeheer en het reduceren van het risico van cybercriminaliteit. Hierbij hebben wij nog enkele (belangrijke) verbeterpunten geconstateerd. Die hebben wij gerapporteerd in onze managementletter.

Wij benadrukken dat ons onderzoek van de IT-beheersingsmaatregelen in het kader van onze jaarrekeningcontrole belangrijke informatie kan geven over IT-risicogebieden van WIL. Er kan echter ook sprake zijn van risicogebieden die niet door ons onderkend worden. De oorzaak hiervan is de beperkte scope van ons onderzoek. Voor onze overige bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter.

In algemene zin merken wij op dat publieke organisaties steeds vaker doelwit zijn van cybercriminaliteit. Uit trainingen die wij verzorgen blijkt dat organisaties vaak onvoldoende zijn voorbereid op een cyberincident (door cybercriminaliteit of anderszins). Direct hiermee samenhangende aspecten zijn de naleving van [NIS2-richtlijn](#) en de in het derde kwartaal 2025 te verwachten [Cyberbeveiligingswet](#). Wij kunnen desgewenst ondersteuning verlenen bij een evaluatie door een IT-specialist van Verstegen.



4.6. Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid

Er hebben naar aanleiding van onze controle correcties plaatsgevonden in de jaarstukken, dit betroffen cijfermatige correcties en tekstuele aanpassingen, zoals aanpassingen met betrekking tot presentatie-, rubricerings- en toelichtingsvereisten van het BBV. Hierbij ging het bijvoorbeeld om de presentatie van de balans, de rechtmatigheidsverantwoording en de WNT-verantwoording.

Tijdens de jaarrekeningcontrole zijn naar aanleiding van onze controle geen correcties doorgevoerd boven de rapporteringstolerantie van € 100.000 met effect op vermogen en resultaat.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2024 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren geen ongecorrigeerde getrouwheidsfouten en onzekerheden in de controle groter dan de rapporteringstolerantie van € 100.000. Onze strekking voor de controleverklaring 2024 is goedkeurend voor getrouwheid.

4.7. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening.

Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden de risicofactoren voor overtredingen van wet- en regelgeving en fraude geëvalueerd. Frauderisicofactoren kunnen voortvloeien uit bijvoorbeeld leveranciersselectie, (contant) geldverkeer, bewuste beïnvloeding door het bestuur en/of het management van de presentatie (jaar)cijfers teneinde een ander beeld voor te stellen dan de werkelijkheid en misbruik/oneigenlijk gebruik van bedrijfsmiddelen van WIL.

Onze controle heeft geen afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht.

WIL heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van deze risico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering belangrijke maatregelen zijn getroffen om dergelijke risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor teruggebracht. Wij adviseren hierbij nog wel om als onderdeel van het risicomanagementsysteem periodiek een separate risicoanalyse op deze thema's uit te voeren en daarbij te evalueren of er voldoende beheersingsmaatregelen zijn getroffen.



Onze eigen controlewerkzaamheden hebben overigens geen relevante afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht. Daarbij merken wij nog wel op dat van ons niet verwacht kan worden dat elke overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

In onze gesprekken met de organisatie is bevestigd dat er geen fraude heeft plaatsgevonden en ook geen vermoeden is van fraude.

5. Overige onderwerpen

5.1. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Daarvoor treffen wij – overeenkomstig onze standaarden en interne kwaliteitsprocedures – diverse maatregelen. Op basis van de uitvoering van deze maatregelen kunnen wij bevestigen dat wij de controleopdracht voor de jaarstukken van WIL op onafhankelijke wijze hebben kunnen uitvoeren en afronden.

Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie. Met betrekking tot het verslagjaar 2024 hebben wij geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de direct daaruit voortvloeiende ondersteuning en advisering.

Tot slot bevestigen wij dat geen sprake is van een langdurige betrokkenheid (zeven jaar of meer) van één van de teamleden bij de controleopdracht voor WIL.

5.2. Duurzaamheid

Eind 2024 is de ‘Handreiking Duurzaamheidsrapportage en -verantwoording voor decentrale overheden’ verschenen. Deze handreiking kan WIL helpen met het opzetten van een duurzaamheidsverantwoording. Advies vanuit de handreiking is om gebruik te maken van een groeimodel. Het is de bedoeling dat op sectorniveau de zogeheten dubbele materialiteitsanalyse (dubbel omdat het enerzijds gaat om de impact op de buitenwereld en anderzijds de impact op de eigen organisatie) wordt uitgevoerd. Hiermee krijgen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen collectief inzicht in de onderwerpen die het meest materieel zijn voor de organisatie en de stakeholders.

In lijn met de handreiking adviseren wij u dit onderwerp te agenderen en stapsgewijs te starten, bijvoorbeeld door de CO2 uitstoot inzichtelijk te maken om vervolgens reductiedoelstellingen te formuleren voor de eigen organisatie.



De belangrijkste aandachtspunten op het gebied van duurzaamheid zijn:

- Bewaak de informatieverplichtingen omtrent duurzaamheid waaronder personenmobiliteit.
- Het is mogelijk dat WIL vanuit ketenaansprakelijkheid gevraagd wordt om duurzaamheidsinformatie aan te leveren

Wij benadrukken graag dat duurzaamheid de komende jaren – in welke vorm dan ook – van toenemend belang zal zijn voor de bedrijfsvoering van overheidsorganisaties.

Dit onderstreept het belang om duurzaamheid te betrekken bij alle facetten van de bedrijfsvoering, al dan niet afgedwongen door wet- en regelgeving of belangrijke contractpartijen in de keten.

6. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.



Bijlage 1 – SiSa bijlage 2024 GR Werk en Inkomen Lekstroom

Nr specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2024	Volg nr	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout of onzekerheid
G2B	1	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G2B	2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G2B	3	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G2B	4	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G3B	1	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G3B	2	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G3B	3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G3B	4	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.



G3B	5	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voervloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G3B	6	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voervloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G3B	7	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voervloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G3B	8	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voervloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G3B	9	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voervloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_ deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G3B	10	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voervloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_ deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	1	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	2	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	3	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.



G4B	4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	5	Tozo 2_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	6	Tozo 2_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	7	Tozo 3_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	8	Tozo 3_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	9	Tozo 4_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	10	Tozo 4_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	11	Tozo 5_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	12	Tozo 5_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	13	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_ deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	14	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_ deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G4B	15	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_ deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G4B	16	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_ deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.
G12B	1	Gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G12B	2	Gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.



G12B	3	Gederfde baten die voortvloeien uit kijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2024	Fout	n.v.t.	n.v.t.
G12B	4	Gederfde baten die voortvloeien uit kijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2024	Onzekerheid	n.v.t.	n.v.t.

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: goedkeurend