



VERTROUWELIJK

Aan het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur van
Gemeenschappelijke regeling WSD
Postbus 173
5280 AD BOXTEL

Weert, 2 april 2026

Ref.: 306701/
Behandeld door: D. van Vlerken

Betreft: accountantsverslag 2025

Geachte leden van het bestuur,

In aansluiting op onze jaarrekeningcontrole 2025 hebben wij het genoegen u hierbij de resultaten van deze controle te presenteren in de vorm van ons accountantsverslag. Dit verslag bevat onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2025 van Gemeenschappelijke regeling WSD (hierna: 'WSD'). De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening 2025.

Na een inleiding gaan wij achtereenvolgens in op onze observaties inzake de administratieve organisatie en interne beheersing, de geautomatiseerde gegevensverwerking en de jaarrekeningcontrole.

1. Inleiding

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2025 van WSD.

De reikwijdte van de controle

Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van WSD om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met de bepalingen van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten ('BBV') en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens ('WNT'). Wij voeren de jaarrekeningcontrole uit om een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel te vormen.

Het is niet de doelstelling van een jaarrekeningcontrole om zekerheid te verschaffen over de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing en de geautomatiseerde gegevensverwerking. De reikwijdte van de opdracht tot controle van de jaarrekening 2025 is vastgelegd in onze opdrachtbevestiging van 2 oktober 2024.

Tijdens onze controlewerkzaamheden maken wij gebruik van goedkeurings- en rapporteringstoleranties zoals opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden ('Bado'). Deze zijn in 2025 gewijzigd. Waar in het verleden sprake was van een goedkeuringstolerantie van 1% van de omvangsbasis voor fouten en 3% voor onzekerheden, is vanaf 2025 sprake van één goedkeuringstolerantie van 2% van de omvangsbasis. Deze goedkeuringstolerantie is de som van de afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle. De omvangsbasis is gelijk aan de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, exclusief de toevoegingen aan de reserves.

Voor de jaarrekeningcontrole 2025 van WSD hebben wij de goedkeuringstolerantie vastgesteld op een bedrag van € 1.850.000.

Voor het al dan niet opnemen van bevindingen in het accountantsverslag hebben wij een rapporteringstolerantie van € 55.000 gehanteerd.

2. Observaties administratieve organisatie, interne beheersing en geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze observaties ten aanzien van de administratieve organisatie, interne beheersing en geautomatiseerde gegevensverwerking hebben wij opgenomen in ons verslag aan het management 'Observaties interimcontrole 2025' d.d. 24 december 2025. Hierop hebben wij een inhoudelijke reactie ontvangen van het management. Het management heeft onze aanbevelingen opgepakt. Wij zullen de opvolging hiervan beoordelen tijdens de interimcontrole 2026.

3. Observaties jaarrekeningcontrole

Achtereenvolgens geven wij de niet-gecorrigeerde controleverschillen en enkele overige observaties weer.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Wij hebben tijdens de controle de volgende niet-gecorrigeerde controleverschillen geconstateerd:

1. Op geactiveerde investeringen in zonnepanelen en elektrische auto's heeft een bijzondere waardevermindering plaatsgevonden. Deze bijzondere waardevermindering wordt niet ondersteund door de verslaggevingsregels. Het resultaat voor resultaatbestemming is hierdoor met € 218.000 te laag verantwoord. Deze afwaardering is overigens vervolgens onttrokken uit de bestemmingsreserve duurzaamheid.
2. Bij de verbouwing van het pand zijn bepaalde kosten, met name architectkosten, niet geactiveerd terwijl dit conform de verslaggevingsregels wel is vereist. Hierdoor is het resultaat voor resultaatbestemming € 82.000 te laag verantwoord.
3. Onder de vorderingen is een creditbedrag van € 323.000 opgenomen, dat feitelijk een vooruitontvangen bedrag betreft. Dit bedrag dient derhalve in de balans te worden gereclassificeerd naar de kortlopende schulden. Dit heeft geen effect op het resultaat.

Bovenstaande controleverschillen zijn niet gecorrigeerd. De impact hiervan is niet van materieel belang voor de jaarrekening.

Overige observaties

Financiële kengetallen

WSD heeft 2025 afgesloten met een positief resultaat van € 5.241.000. Dit is hoger dan het begrote resultaat van € 2.095.000.

De positieve afwijking tussen realisatie en begroting wordt vrijwel volledig verklaard door het subsidiëresultaat SW, dat € 2,8 miljoen hoger is dan begroot. De Rijksbijdrage is fors hoger uitgevallen dan begroot, onder andere als gevolg van ontvangen impulsmiddelen voor de transformatie van WSD en een eenmalige compensatiebijdrage voor de achteruitgang in inkomen als gevolg van het belastingplan 2025. Het door WSD gerealiseerde bedrijfsresultaat ligt precies in lijn met de begroting. Er is sprake van fors hogere incidentele lasten vergeleken met de begroting, met name als gevolg van aanvragen van gemeentes voor de AGR/dividend. Echter zijn deze lasten onttrokken aan de betreffende bestemmingsreserves, waardoor dit geen effect heeft op het resultaat na bestemming.

Het eigen vermogen van WSD per 31 december 2025 bedraagt € 37.624.000 bij een balanstotaal van € 49.370.000. De solvabiliteit als verhouding tussen het eigen vermogen en het balanstotaal bedraagt 76% (31 december 2024: 78%).

Binnen het eigen vermogen bedraagt de algemene reserve, ofwel het echte weerstandsvermogen van WSD om tegenvallers op te vangen, € 10.700.000. Dit is gelijk aan voorgaand jaar. De solvabiliteit als verhouding tussen de algemene reserve en het balanstotaal bedraagt 22% (31 december 2024: 23%). Deze daling in de solvabiliteit wordt volledig verklaard door de toename van het balanstotaal van WSD. Samen met de toename van de opbrengsten van WSD duidt dit op de toegenomen activiteiten en omvang van WSD.

De liquiditeit kan als kengetal worden geduïd door het werkkapitaal (vlottende activa verminderd met vlottende passiva) en de current ratio (vlottende activa / vlottende passiva). Het werkkapitaal bedraagt per 31 december 2025 € 30.009.000 (31 december 2024: € 27.381.000). De current ratio bedraagt per 31 december 2025 4,17 (31 december 2024: 3,66).

Continuïteitsveronderstelling in de jaarrekening

Op moment van het opmaken van de jaarrekening en het verstrekken van de controleverklaring bij de jaarrekening dienen het dagelijks bestuur en de accountant twaalf maanden vooruit te kijken en in te schatten of sprake zou kunnen zijn van enige mate van onzekerheid over de continuïteit van WSD. Het management heeft een memo opgesteld waarin zij haar analyse op dit gebied heeft verwoord. De conclusie is dat volgens het management geen sprake is van enig continuïteitsrisico voor de korte en middellange termijn, mede gezien de eerdere vermelde kengetallen. Wij zijn het eens met deze conclusie. Als gevolg daarvan is in de jaarrekening geen toelichting over de continuïteit opgenomen.

Bestemmingsreserves

Wij hebben de dotaties en onttrekkingen aan bestemmingsreserves in 2025 gecontroleerd en hierbij het volgende geconstateerd.

Er worden door gemeentes aanvragen gedaan voor uitkeringen door WSD uit de bestemmingsreserves 'Bestemd budget gemeentes' (ook dividendreserve genoemd), 'Algemene Gemeentereserve (AGR) vrij besteedbaar' en 'Algemene Gemeentereserve (AGR) niet vrij besteedbaar'. In 2025 bedroegen deze uitkeringen € 2.094.000. Deze aanvragen worden door WSD als incidentele lasten verantwoord, waarna deze bedragen in de resultaatbestemming worden onttrokken aan de bestemmingsreserves. Er is momenteel geen sprake van een eenduidige procedure over het aanvragen van deze uitkeringen met de verschillende gemeentes. Wij adviseren u met de gemeentes afspraken te maken over zaken als wanneer een aanvraag bij WSD mag worden gedaan en welke informatie hiervoor door de gemeentes moet worden aangeleverd.

Voorziening Regeling voor vervroegde uittreding (RVU)

Ondanks bezwaren van Cedris heeft de Commissie BBV in 2025 besloten dat een voorziening gevormd dient te worden voor SW-medewerkers die gebruik maken van de RVU. Op het moment dat deze medewerkers deelnemen aan deze regeling stoppen zij met werken c.q. het leveren van een tegenprestatie. Volgens de Commissie dient daarvoor een voorziening te worden gevormd. De Commissie geeft hierbij duidelijk aan dat het feit dat voor de betreffende medewerkers de Rijksbijdrage gewoon door blijft lopen, geen gegronde reden is om geen voorziening te vormen.

Het management had zelf een voorziening RVU verwerkt van € 660.000 ten laste van het resultaat 2025. Na controle van de onderliggende berekening is hier nog een extra dotatie van € 200.000 aan toegevoegd.

Voorziening Regeling verlofsparen

Het management van WSD heeft in het verleden een notitie opgesteld over de vraag, of sprake zou moeten zijn van een voorziening voor het opgebouwde spaarverlof door SW-medewerkers en ambtenaren. Volgens het management is een voorziening spaarverlof voor SW-medewerkers niet van toepassing, omdat bij het opnemen van het spaarverlof de SW-subsidie gewoon door blijft lopen. Voor ambtenaren zou een voorziening wel van toepassing zijn; dit heeft in het verleden ook geleid tot een ongecorrigeerd controleverschil.

Door de uitspraak van de Commissie BBV in 2025 over de vorming van een voorziening RVU, kan de redenering van het management over het spaarverlof van de SW-medewerkers niet meer in stand worden gehouden. In overleg met het management is ten laste van het resultaat 2025 een voorziening verlofsparen verantwoord voor een bedrag van € 1.426.000. Hierin is het spaarverlof van SW-medewerkers en ambtenaren meegenomen.

Bij de verwerking van de voorziening spaarverlof speelt nog de vraag, of hier mogelijk sprake is van fouterstel, waarbij de voorziening via het beginvermogen per 1 januari 2025 verwerkt wordt in plaats van ten laste van het resultaat 2025. Het spaarverlof ziet immers grotendeels toe op de jaren voor 2025. Wij hebben deze vraag geconsulteerd bij de Commissie BBV en de commissie is het eens met ons standpunt en dat van WSD om de voorziening ten laste van het resultaat 2025 te verwerken.

Geen voorziening verantwoord voor langdurig zieke werknemers

Gezien de kwetsbare doelgroep is het managen van ziekteverzuim een belangrijk thema binnen WSD. Per 31 december 2025 waren 65 werknemers langer dan één jaar volledig ziek. Hiervan waren 17 werknemers langer dan twee jaar volledig ziek. Conform de wettelijke bepalingen betaalt WSD bij ziekte twee jaar loon door, waarna de werknemer bij uitdiensttreding recht heeft op een transitievergoeding. Deze transitievergoeding wordt door WSD teruggevorderd bij het UWV.

Conform voorgaande jaren en conform de uitspraken van de Commissie BBV heeft WSD geen voorziening verantwoord voor de loondoorbetalingen aan langdurig zieke werknemers. Omdat transitievergoedingen gecompenseerd werden door het UWV heeft WSD ook nooit een voorziening getroffen voor mogelijk in de toekomst te betalen transitievergoedingen aan werknemers die per einde boekjaar langdurig ziek zijn. Er ligt al geruime tijd een wetsvoorstel dat regelt dat WSD vanaf 1 juli 2026 geen recht meer heeft op compensatie van transitievergoedingen door het UWV. In het coalitieakkoord staat echter vermeld dat het nieuwe kabinet de transitievergoeding anders wil gaan inzetten en werkgevers deze niet meer zouden hoeven te betalen als zij twee jaar lang hebben voldaan aan de eisen van de Wet Poortwachter. De compensatiemogelijkheid bij het UWV zou dan ook geheel verdwijnen. Op dit moment is hierover niet meer duidelijkheid.

De mogelijkheid dat het huidige wetsvoorstel toch wordt aangenomen hebben wij besproken met het management. Er is op dit moment nog geen procedure/standpunt ingenomen over hoe dan te acteren richting zieke werknemers. Het niet gecompenseerd krijgen van betaalde transitievergoedingen zou extra kosten voor WSD tot gevolg hebben. De mogelijkheid om werknemers in dienst te houden volgens een zogenaamd 'slapend dienstverband' (zonder betaling van een transitievergoeding) zou dan onderzocht worden. Omdat het recht op een transitievergoeding wettelijk is geregeld, is de vraag of dit juridisch is toegestaan. We adviseren u deze ontwikkelingen nauw in de gaten te houden en bij meer duidelijkheid hierop beleid te ontwikkelen.

Met uitzondering van één werknemer waren er ultimo 2025 geen vaststellingsovereenkomsten met werknemers afgesloten, die nog niet waren betaald aan de werknemer, waardoor het vormen van een voorziening verder niet van toepassing is.

Subsidie MDIEU-regeling niet verantwoord in de jaarrekening

WSD heeft bij beschikking van 9 augustus 2024 een maximale subsidie van € 201.000 toegezegd gekregen door het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid binnen de 'Tijdelijke maatwerkregeling duurzame inzetbaarheid en eerder uittreden (MDIEU)'. WSD heeft momenteel een bedrag van € 5.000 ontvangen en verantwoord in de jaarrekening. Het resterende bedrag van € 196.000 is niet verantwoord door WSD. Het management is van mening dat het toekennen van de subsidie momenteel nog te onzeker is. Enerzijds is reeds gebleken dat WSD (nog) niet heeft voldaan aan de verplichting om de marktconformiteit van geraamde kosten > € 50.000 te toetsen, door het opvragen van meerdere offertes. Anderzijds zijn nog niet alle gewerkte uren binnen dit project inzichtelijk. Wij zijn het eens met het standpunt van het management.

Rechtmatigheidsverantwoording

De wijzigingen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn per 2025 in werking getreden. Hiermee is het wetgevingskader rondom de rechtmatigheidsverantwoording verder geconcretiseerd. In lijn met deze ontwikkelingen heeft WSD in november 2025 de Financiële Verordening geactualiseerd, waarin nadere invulling is gegeven aan de kaders voor rechtmatigheid.

WSD heeft interne procedures geïmplementeerd en een werkprogramma opgesteld voor het uitvoeren van interne controles in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. De uiteindelijke bevindingen worden gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording die is opgenomen in de toelichting van de jaarrekening op pagina 86. Tevens is in het jaarverslag een toelichting opgenomen over de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording.

Wij hebben controlewerkzaamheden verricht om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording te controleren. Onze controlebevindingen zijn gecorrigeerd in de rechtmatigheidsverantwoording. De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld in overeenstemming met de verplichte modelverantwoording zoals opgenomen in de kadernota rechtmatigheid van september 2025.

Wij zullen in onze controleverklaring een verwijzing opnemen naar de rechtmatigheidsverantwoording die door het dagelijks bestuur is opgesteld.

Begrotingscriterium

Voor overschrijdingen van lasten en investeringen geldt voor WSD dat deze per definitie onrechtmatig zijn, omdat deze niet zijn opgenomen in begrotingswijzigingen. Dit volgt uit de gemeentewet. WSD stelt eenmalig een begroting op en werkt niet met begrotingswijzigingen.

Voor mutaties van de reserves geldt dat deze onrechtmatig zijn voor zover zij niet geautoriseerd zijn door het algemeen bestuur. Alle dotaties van de reserves in 2025 zijn onderdeel van de resultaatbestemming 2024, die is geautoriseerd. Onttrekkingen van de reserves in 2025 worden begroot voor de bestemmingsreserves doorontwikkeling organisatie, lokale plannen en doorontwikkeling structureel. Overige onttrekkingen zijn niet begroot en daarmee onrechtmatig. De lasten die samenhangen met deze onttrekkingen zijn verantwoord in de winst- en verliesrekening onder incidentele lasten. Incidentele lasten worden niet begroot, waardoor de overschrijding hiervan al wordt meegenomen als begrotingsonrechtmatigheid. Derhalve is er geen sprake van afzonderlijke onrechtmatige onttrekkingen aan bestemmingsreserves.

Overschrijdingen van lasten en onder- en overschrijdingen van baten zijn geregeld in de kadernota rechtmatigheid en zijn onrechtmatig voor zover niet tijdig gemeld aan het algemeen bestuur. In de nieuwe Financiële Verordening heeft WSD een werkwijze bepaald waarbij de verantwoorde baten en lasten worden vergeleken met de begroting en worden besproken met het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur in maart van het jaar volgend op het boekjaar. Dit is gebeurd tijdens de vergadering van 18 maart jl. De besproken overschrijdingen van lasten en onder- en overschrijdingen van baten zijn hierdoor niet onrechtmatig. De besproken overschrijdingen van lasten en investeringen zijn hiermee acceptabel. De gecorrigeerde controleverschillen tijdens de accountantscontrole zijn niet meegenomen in de bespreking met het algemeen bestuur, hierdoor resteren deze als niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden.

De formele vastlegging van deze besluitvorming is nog niet afgerond. De notulen van de betreffende vergadering met het algemeen bestuur van 18 maart jl. worden momenteel uitgewerkt. Wij hebben de besproken bijlagen, inclusief dagtekening van de algemeen directeur van WSD, ontvangen. Voor afgifte van onze controleverklaring dienen wij nog de opgestelde en door de algemeen directeur geaccordeerde (concept) notulen van deze vergadering van het algemeen bestuur te ontvangen.

Voorwaardencriterium

WSD is een aanbestedende dienst in het kader van de aanbestedingsregels. Dit wil zeggen dat zij moet voldoen aan de aanbestedingswet 2012. Bij een verwachte contractwaarde boven het Europese drempelbedrag dient er verplicht Europees te worden aanbesteed. Wanneer dit niet gebeurt, dient dit door WSD zelf te worden gemeld in de rechtmatigheidsverantwoording. Wij constateren dat in de eerste versies van de rechtmatigheidsverantwoording geen eigen conclusie is getrokken over het niet voldoen aan het voorwaardencriterium. Hierdoor wordt door WSD volledig gesteund op de bevindingen vanuit de accountantscontrole, waarna argumentatie wordt gegeven waarom voor bepaalde opdrachten wel de juiste aanbestedingsroute is gekozen. Wij verzoeken u in de toekomst zelf conclusies te trekken over het voorwaardencriterium en een voorbereide rechtmatigheidsverantwoording aan ons aan te leveren.

Tijdens onze controlewerkzaamheden hebben wij enkele zaken geconstateerd, die verbetering behoeven:

1. Opstellen van ramingen

Overwegingen bij besluitvorming inzake inkopen en aanbestedingen worden niet altijd duidelijk vastgelegd. Het opstellen van een deugdelijke raming voorafgaand aan een inkoop- en aanbestedingstraject is een verplichting vanuit de aanbestedingswet.

WSD heeft dit vormgegeven door een startformulier waarin de inkoper de verwachte contractwaarde aangeeft. Het startformulier wordt echter niet altijd ingevuld. Het ontbreken hiervan kan ertoe leiden dat aanbestedingsregels niet worden nageleefd.

2. Volgen van het eigen inkoopbeleid

Volgens het eigen inkoopbeleid van WSD moeten bij inkopen boven € 50.000 minimaal drie offertes worden opgevraagd. Dit wordt in de praktijk niet altijd nageleefd, zowel voor leveringen en diensten als voor werken.

Bij de verbouwing van het pand aan Schouwrooij 22 is ervoor gekozen om dit werk één-op-één te gunnen aan de leveranciers, die eerder ook de verbouwing van Schouwrooij 20 hebben uitgevoerd. Het management heeft in een notitie aan het dagelijks bestuur haar beweegredenen hieromtrent toegelicht. In 2025 zijn ten behoeve van deze verbouwing € 689.000 kosten gemaakt door de aannemer en € 370.000 door de leverancier van de w-installaties/klimaatoplossingen. Wij begrijpen de overwegingen van het management. Het niet naleven van het eigen inkoopbeleid kan leiden tot een verhoogd risico op onrechtmatigheden. Ook kan hierdoor een risico op niet-marktconforme transacties ontstaan.

Ook bij opdrachten van diensten wordt niet altijd het eigen inkoopbeleid gevolgd. Wij hebben geconstateerd dat met enkele partijen een contract is afgesloten van meer dan € 50.000 zonder hiervoor meerdere offertes op te vragen.

Wij benadrukken het belang van deze observaties en verzoeken u deze punten mee te nemen bij het verder ontwikkelen van de afdeling inkoop.

Wet normering topinkomens ('WNT')

WSD dient te voldoen aan de bepalingen van de WNT. Hierdoor is WSD verplicht om gegevens inzake bezoldiging en eventuele ontslagvergoedingen van haar topfunctionarissen (en niet-topfunctionarissen indien de vergoeding meer bedraagt dan de WNT-norm) toe te lichten in haar jaarrekening. De accountant heeft hierbij een controlerende functie conform het controleprotocol WNT en een meldplicht indien er geen vordering is verantwoord in de jaarrekening bij overschrijding van de WNT-norm.

In overeenstemming met het controleprotocol WNT hebben wij vastgesteld dat de in de jaarrekening 2025 van WSD opgenomen WNT-gegevens zijn verantwoord conform de bepalingen van en krachtens de WNT. Wij zullen dit oordeel tot uitdrukking brengen in onze controleverklaring bij de jaarrekening 2025. De WNT-verantwoording moet jaarlijks voor 1 juli van het volgende jaar openbaar gemaakt worden op het internet voor een periode van tenminste zeven jaar. De gegevens moeten vrij toegankelijk en eenvoudig te vinden zijn.

Geen bijzonderheden naar aanleiding van werkzaamheden jaarverslag

Wij hebben het jaarverslag 2025 van WSD gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of het jaarverslag materiële afwijkingen bevat.

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn wij van mening dat het jaarverslag:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Tot slot

Wij hopen u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn uiteraard bereid een en ander nader toe te lichten indien gewenst.

Verder willen wij graag van de gelegenheid gebruik maken om de medewerkers van WSD te bedanken voor de prettige samenwerking! Wij hebben de controle met interesse en plezier samen uitgevoerd.

Met vriendelijke groet,

SmitsVandenBroek Accountants B.V.