

# Samen naar een hoger niveau.

Audit *à la Crowe*

**Accountantsverslag**  
Gemeente Heeze-Leende

2 juli 2025  
Eindhoven



# Aanbiedingsbrief

Gemeente Heeze-Leende  
t.a.v. het bestuur  
Jan Deckersstraat 2  
5591 HS Heeze

Eindhoven, 2 juli 2025

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2024**

Geachte leden van de gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole 2024 van gemeente Heeze-Leende. Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid.

In februari 2025 zijn wij als de nieuwe accountant van de A2-gemeenten van start gegaan. Normaliter is het gebruikelijk de controle reeds in het lopende jaar te starten. Dit was gezien het moment van de aanbestedingsprocedure en onze benoeming als accountant niet mogelijk. Om die reden hebben wij in overleg met de vier organisaties samen een gezamenlijke planning uitgewerkt met als doel de deadline van 15 juli 2025 te halen.

In het kader van onze opdracht hebben wij in februari 2025 een organisatieverkenning uitgevoerd. Na de organisatieverkenning hebben wij in april 2025 de eerste controlewerkzaamheden uitgevoerd, zowel gericht op de processen als op de cijfers in de jaarrekening. Onze controle hebben wij in juni 2025 voortgezet en afgerond.

Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons goedkeurende oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening 2024.

Wij hebben dit verslag in concept besproken met de wethouder financiën, de concerncontroller en de strategisch financieel adviseur. Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid.

Wij zijn blij dat de jaarrekening en onze controle uiteindelijk binnen de afgesproken planning is afgerond en danken de medewerkers voor de constructieve houding en flexibiliteit. Anderzijds zien wij nog diverse verbetermogelijkheden voor de organisatie om beter in control te raken en het proces rondom de jaarrekening te versoepelen.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

T.M.M. van Lierop RA MSc  
*Extern accountant*

# Inhoudsopgave

1. Samenvatting 4

2. Ons oordeel 8

3. Bevindingen jaarrekening 2024

1. Rechtmatigheid 11

2. Grondbedrijf 14

3. Voorzieningen groot onderhoud 15

4. Jeugdhulp en WMO 17

5. Overige bevindingen 18

4. Interne beheersing 21

5. Overige aspecten 23

5. Bijlage

1. Tabel fouten en onzekerheden SiSa 25

2. Tabel fouten en onzekerheden TOZO 27

*Totaal aantal pagina's:* 28

# 1. Samenvatting - controleproces

## Controleproces

De A2-gemeenten hebben eind 2024 besloten de samenwerking met de vorige accountant te beëindigen. De opdracht voor 'accountancy diensten 2024 en verder' is halverwege december 2024 gepubliceerd. Wij hebben ons voorstel ingediend en op 27 januari 2025 aan de beoordelingscommissie gepresenteerd. Direct daarna zijn afspraken gemaakt over de planning van de controlewerkzaamheden met als uiteindelijke doel om de deadline voor de jaarrekening van 15 juli 2025 te behalen. Normaliter is het gebruikelijk de controle reeds in het lopende jaar te starten en de controlewerkzaamheden te spreiden middels een interim controle en een jaareindecontrole. Dit was gezien het moment van aanbesteding niet meer mogelijk. Hierdoor is ook geen formele management letter met bevindingen ten aanzien van de interne beheersing uitgebracht.

Om geen vertraging op te lopen hebben wij, vooruitlopend op de formele gunning van de opdracht, in februari 2025 een organisatieverkenning uitgevoerd. De gunning van de opdracht en bevestiging van de opdrachtvoorwaarden door de GRSA2 en de 3 gemeenten vond plaats eind maart 2025. Na de organisatieverkenning hebben wij in april 2025 de eerste controlewerkzaamheden uitgevoerd, vooral om een beeld te vormen van de jaarrekening en de kwaliteit van de onderliggende administratie en verbijzonderde interne controles. Onze controle hebben wij volgens planning in juni 2025 voortgezet. Dit gaf de A2-organisatie en de gemeente tijd en ruimte om de jaarrekening, het onderliggende balansdossier en de uitwerking van de verbijzonderde interne controles op een kwalitatief goed niveau af te kunnen ronden.

Bij de start in juni 2025 bleek nadrukkelijk dat de A2-organisatie en de gemeente meer tijd nodig had dan verwacht, waardoor vertraging is ontstaan. Onze dossierwerkzaamheden zijn daarom op dit moment nog niet afgerond. De belangrijkste uitkomsten van onze jaarrekeningcontrole zijn als volgt:

- Wij verstrekken een goedkeurend oordeel rondom de getrouwheid, de WNT verantwoording en de SiSa bijlage. Dit wordt nog geformaliseerd in de controleverklaring welke wordt nagezonden.
- De gemeente is qua financiën niet in control. Om dit te verbeteren is het noodzakelijk dat de budgethoudersrol binnen de gemeente anders wordt ingevuld. Het is daarbij primair de verantwoordelijkheid van de budgethouders en -beheerders om budgetten te beheren en verantwoording af te leggen. De financieel adviseurs en consulenten van de GRSA2 zijn hierbij ondersteunend en adviserend.
- Aanvullend merken wij dat er binnen de gemeente sprake is van veel personele wisselingen, in bijzonder bij projecten. Hierdoor is historische kennis van afspraken beperkt overdragen. Een vaste invulling van functies is ons inziens cruciaal voor het doorvoeren van verbeteringen en om financieel in control te raken.
- Binnen de A2 organisatie dient verder met name de inrichting van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) functie te worden herzien.

Wij danken de medewerkers voor hun inzet en flexibiliteit. Wij merken voor het jaarrekeningtraject 2025 op dat het noodzakelijk is om de wijze waarop de voorbereiding op onze controle is georganiseerd te herzien om dit traject binnen de reguliere planning af te ronden. Wij gaan hierover graag het gesprek aan en zien de samenwerking in de komende jaren met plezier en vertrouwen tegemoet.

# 1. Samenvatting – oordeel

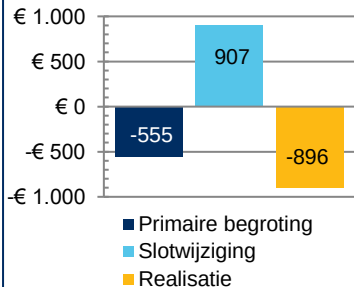
## Ons oordeel

| Onderwerp                       | Goedkeurend                                                                       | Afkeurend       | Anders                                                                            | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Getrouw beeld                   |  | -               | -                                                                                 | De jaarrekening 2024 geeft een <b>getrouw beeld</b> van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Onderwerp                       | Geen bevindingen                                                                  | Wel bevindingen | Anders                                                                            | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Rechtsmatigheids-verantwoording | -                                                                                 | -               |  | Wij hebben vastgesteld dat de rechtsmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening een <b>getrouw beeld</b> geeft van de financiële rechtsmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtsmatigheid en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).<br>De gemeente heeft daarbij de <b>begrotingsrechtsmatigheid</b> diepgaander uitgewerkt dan vereist, wat leidt tot een hoge onrechtsmatigheid. De niet-acceptabele afwijkingen zijn hoger dan de gestelde tolerantie. Wij nemen in onze controleverklaring een <b>aanvullende paragraaf</b> ter benadrukking van deze aangelegenheid op. |
| WNT verantwoording              |  | -               | -                                                                                 | Wij hebben vastgesteld dat binnen de WNT normen is gehandeld en dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening <b>voldoet aan de daaraan te stellen eisen</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| SISA bijlage                    |  | -               | -                                                                                 | Wij hebben de SiSa-bijlage zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024. Op grond hiervan melden wij dat <b>geen fouten en/of onzekerheden</b> zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

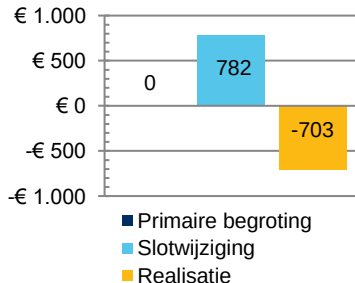
# 1. Samenvatting – financiële analyse

## Financiële analyse 2024

### Saldo baten en lasten vóór mutatie reserves in k€



### Resultaat na mutatie reserves in k€



De **primaire begroting** van de gemeente Heeze-Leende was sluitend. Voor het tekort op het saldo van baten en lasten (-/- € 555.000) was een dekking geraamd vanuit de reserves. In tegenstelling tot andere jaren is er gedurende 2024 geen bestuursrapportage opgemaakt. Deze rapportage dient normaliter om tussentijds verantwoording af te leggen over financiën en beleid en (waar mogelijk) om bij te sturen. Ter compensatie is eind 2024 een **slotwijziging** vastgesteld, puur op de financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting. Op basis van deze slotwijziging is het resultaat, zowel voor als na reserves, flink positief bijgesteld.

Het **gerealiseerd saldo van baten en lasten** bedraagt -/- € 896.000 en vertegenwoordigt het saldo vóór verrekening met diverse reserveposities. Het eigen vermogen neemt af met dit bedrag.

Het **gerealiseerde resultaat na mutatie reserves** bedraagt -/- € 703.000, dat is bijna € 1,5 mln negatiever dan begroot.

De belangrijkste afwijkingen betreffen:

- |                                                           |                                                 |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| • Hogere personele kosten en bijdragen GRSA2 (overhead)   | -/- € 1.281.000 (1: dienstverlening en bestuur) |
| • Versnelde afschrijving Berkenschutse                    | -/- € 1.488.000 (3: samenleven en participeren) |
| • Lagere lasten jeugdhulp & wmo (incl. hervormingsagenda) | + € 715.000 (3: samenleven en participeren)     |
| • Diverse (per saldo) overige voordelen                   | + € 570.000 (diverse programma's)               |

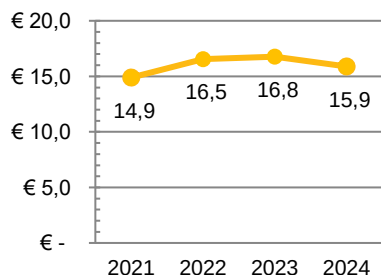
Het resultaat 2024 wordt gekenmerkt door een groot incidenteel (boekhoudkundig) verlies op de Berkenschutse, wat ten tijde van de slotwijziging niet bekend was. Anderzijds valt op dat de overige voor- en nadelen (bijvoorbeeld op personeel) niet zijn verwerkt in de slotwijziging, maar normaal gesproken wel voorzienbaar waren. Qua financiële voorspelling lijkt de gemeente daarmee niet 'in control'. Wij hebben het college geadviseerd het **budgetbeheer** aan te scherpen.

Op basis van de meerjarenbegroting 2025-2028 werd in 2026 een structureel tekort verwacht. Op basis van de laatste ontwikkelingen in de algemene uitkering vanuit de voorjaarsnota en de meicirculaire ontstaat een positief beeld voor 2026. De exacte vertaling hiervan vindt plaats bij de behandeling van de begroting 2026.

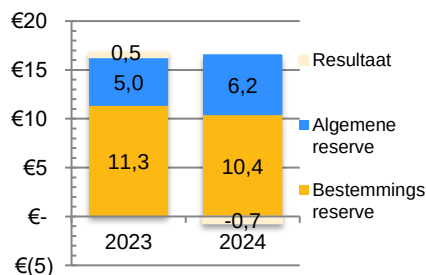
# 1. Samenvatting – financiële analyse

## Financiële analyse 2024

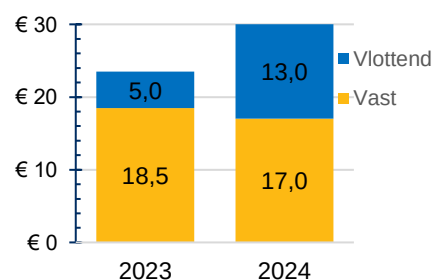
### Eigen vermogen in € mln



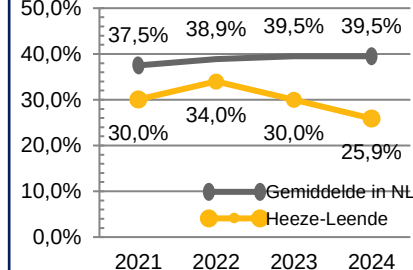
### Opbouw eigen vermogen in € mln



### Externe financiering in € mln



### Solvabiliteit in % van balanstotaal



Het **eigen vermogen** van de gemeente neemt af en bedraagt € 15,9 mln eind 2024. Bij behandeling van de begroting 2025 is het nut en de noodzaak van diverse bestemmingsreserves heroverwogen. Als gevolg hiervan zijn diverse bestemmingsreserves vrijgevallen ten gunste van de algemene reserve (effect circa € 1,2 mln). Verder valt op dat vooral de reserve Totaaloplossing verkeerproblematiek is verhoogd naar € 3,7 mln. Door ons zijn de mutaties in de reserves gecontroleerd en akkoord bevonden. Ons valt op dat de gemeente nog steeds beschikt over een groot aantal reserves met vaak een beperkt saldo.

De **externe financiering** (vast en vlottend) neemt in 2024 toe naar € 30 mln. In 2024 heeft een uitbreiding van de kortlopende kasgeldlening plaatsgevonden ter financiering van diverse investeringen (Politiepost, Gymzaal Weibossen, voormalig Rafaelschool etc.). De daling in **solvabiliteit** houdt hiermee verband. De liquiditeit eind 2024 van de gemeente is beperkt. Voor de toekomst staat nog een ambitieus investeringsplan op de agenda van circa € 35 mln tot en met 2028.

De **weerstandscapaciteit** van de gemeente is bepaald op € 8,3 mln en bestaat – naast de vrije reserves – ook uit onbenutte belastingcapaciteit. Dit is voldoende om de gemelde risico's van € 3 mln op te vangen. Het grootste gekwantificeerde risico betreft de garantstelling rondom project De Bulders (€ 1,6 mln). Rekening houdend met het ambitieniveau qua investeringen, achten wij het verstandig om de financiële positie goed te monitoren. Algemene reserves kunnen immers maar eenmaal worden ingezet: ofwel ter financiering van nieuwe projecten ofwel ter dekking van tekorten en risico's. In dit kader adviseren wij de wijze waarop de risico actualisatie, inclusief het risicoprofiel op De Bulders, plaatsvindt te herzien.

## 2. Ons oordeel

| Onderwerp                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                           |              |                    |                    |            |                                                           |              |           |              |                                                           |                                    |             |                         |           |     |                        |   |   |      |           |                            |     |   |           |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------------|--------------------|------------|-----------------------------------------------------------|--------------|-----------|--------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------|-------------------------|-----------|-----|------------------------|---|---|------|-----------|----------------------------|-----|---|-----------|--|
| Gehanteerde goedkeurings- en rapporteringstolerantie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2024 uitgevoerd met inachtneming van onderstaande toleranties. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.                                                                                                                                                                                                                                          |                                                           |              |                    |                    |            |                                                           |              |           |              |                                                           |                                    |             |                         |           |     |                        |   |   |      |           |                            |     |   |           |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <table><tr><th></th><th>Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr><tr><td>Fouten</td><td>1% van de gerealiseerde lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 59.685.000</td><td>€ 596.000</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de gerealiseerde lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 59.685.000</td><td>€ 1.790.000</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 59.000</td></tr></table>                                                                                |                                                           | Grondslag    | Omvang             | Tolerantie         | Fouten     | 1% van de gerealiseerde lasten inclusief dotatie reserves | € 59.685.000 | € 596.000 | Onzekerheden | 3% van de gerealiseerde lasten inclusief dotatie reserves | € 59.685.000                       | € 1.790.000 | Rapporteringstolerantie | -         | -   | € 59.000               |   |   |      |           |                            |     |   |           |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Grondslag                                                 | Omvang       | Tolerantie         |                    |            |                                                           |              |           |              |                                                           |                                    |             |                         |           |     |                        |   |   |      |           |                            |     |   |           |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Fouten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1% van de gerealiseerde lasten inclusief dotatie reserves | € 59.685.000 | € 596.000          |                    |            |                                                           |              |           |              |                                                           |                                    |             |                         |           |     |                        |   |   |      |           |                            |     |   |           |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Onzekerheden                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 3% van de gerealiseerde lasten inclusief dotatie reserves | € 59.685.000 | € 1.790.000        |                    |            |                                                           |              |           |              |                                                           |                                    |             |                         |           |     |                        |   |   |      |           |                            |     |   |           |  |
| Rapporteringstolerantie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | -                                                         | € 59.000     |                    |                    |            |                                                           |              |           |              |                                                           |                                    |             |                         |           |     |                        |   |   |      |           |                            |     |   |           |  |
| Controleverschillen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | In de jaarrekening 2024 resteren onderstaande <b>ongecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden</b> met betrekking tot de getrouwheid. Omdat het totaal aan controleverschillen onder de toleranties blijft, heeft dit geen effect op ons oordeel.                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                           |              |                    |                    |            |                                                           |              |           |              |                                                           |                                    |             |                         |           |     |                        |   |   |      |           |                            |     |   |           |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <table><tr><th>Omschrijving</th><th>Omvang fout</th><th>Richting</th><th>Omvang onzekerheid</th><th>Verwijzing</th></tr><tr><td>Vaststelling levering zorg</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 261.000</td><td>3.4</td></tr><tr><td>Inbaarheid vordering spoorsanering</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 310.000</td><td>3.5</td></tr><tr><td>Afgrenzing van kosten*</td><td>-</td><td>-</td><td>P.M.</td><td>Zie onder</td></tr><tr><td>Totaal getrouwheidsoordeel</td><td>€ 0</td><td>-</td><td>€ 571.000</td><td></td></tr></table> | Omschrijving                                              | Omvang fout  | Richting           | Omvang onzekerheid | Verwijzing | Vaststelling levering zorg                                | -            | -         | € 261.000    | 3.4                                                       | Inbaarheid vordering spoorsanering | -           | -                       | € 310.000 | 3.5 | Afgrenzing van kosten* | - | - | P.M. | Zie onder | Totaal getrouwheidsoordeel | € 0 | - | € 571.000 |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Omschrijving                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Omvang fout                                               | Richting     | Omvang onzekerheid | Verwijzing         |            |                                                           |              |           |              |                                                           |                                    |             |                         |           |     |                        |   |   |      |           |                            |     |   |           |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Vaststelling levering zorg                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                         | -            | € 261.000          | 3.4                |            |                                                           |              |           |              |                                                           |                                    |             |                         |           |     |                        |   |   |      |           |                            |     |   |           |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Inbaarheid vordering spoorsanering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | -                                                         | -            | € 310.000          | 3.5                |            |                                                           |              |           |              |                                                           |                                    |             |                         |           |     |                        |   |   |      |           |                            |     |   |           |  |
| Afgrenzing van kosten*                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | -                                                         | P.M.         | Zie onder          |                    |            |                                                           |              |           |              |                                                           |                                    |             |                         |           |     |                        |   |   |      |           |                            |     |   |           |  |
| Totaal getrouwheidsoordeel                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | € 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | -                                                         | € 571.000    |                    |                    |            |                                                           |              |           |              |                                                           |                                    |             |                         |           |     |                        |   |   |      |           |                            |     |   |           |  |
| <i>* Rondom de afgrenzing van kosten (nog te betalen, vooruitbetaald etc.) onder de overlopende activa en passiva resteren diverse niet materiele posities waarvan de dossieronderbouwing nog niet compleet is. De grootste posities zijn inmiddels gecontroleerd en akkoord bevonden, waardoor dit geen gevolgen heeft voor de strekking van ons goedkeurende oordeel bij de jaarrekening. Gezien de timing waarin het controle proces moet worden afgerond is afgesproken dat dit in 2025 nauwkeurig wordt uitgezocht.</i> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                           |              |                    |                    |            |                                                           |              |           |              |                                                           |                                    |             |                         |           |     |                        |   |   |      |           |                            |     |   |           |  |



## 2. Ons oordeel

| Onderwerp               | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Jaarverslag verenigbaar | Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, <b>verenigbaar is met de jaarrekening</b> . De programmaverantwoording en paragrafen hebben wij marginaal getoetst, wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Schattingen             | <p>De opstelling van de jaarrekening vereist dat het college oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd.</p> <p>In uw jaarrekening zijn de volgende belangrijke schattingen verwerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• De waardering van de uitstaande geldlening HSL-net ad € 6,5 mln. Er zijn hierbij geen indicaties van een noodzakelijke afwaardering.</li><li>• De waardering van de grondexploitaties en terugverdien capaciteit De Bulders (zie bevinding 3.2);</li><li>• De waardering van de voorzieningen groot onderhoud (zie bevinding 3.3);</li><li>• De waardering van de overige voorzieningen, waaronder de personele voorzieningen.</li><li>• De inbaarheid van debiteuren en de getroffen voorziening voor dubieuze debiteurenposities.</li></ul> |

## 2. Ons oordeel

| Onderwerp          | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verbonden partijen | <p>In uw jaarrekening zijn diverse bijdragen aan verbonden partijen verwerkt. De (op basis van de financiële impact en risicoprofiel) belangrijkste verbonden partijen betreffen:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• GR Samenwerking A2-gemeenten: € 6,0 mln</li><li>• GR Reiniging Blink: bijdrage € 1,1 mln</li><li>• GR Werkvoorzieningsschap Regio Eindhoven (Ergon): bijdrage € 1,6 mln</li></ul> <p>Bovengenoemde bedragen zijn verwerkt op basis van de (concept)jaarcijfers 2024 zoals opgeleverd door de verbonden partij. Wij stemmen in met de huidige verwerking in de jaarrekening. In dit verband wijzen wij u op het volgende:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Wij hebben geadviseerd aan de GRSA2 om de financieringswijze te herzien, zodanig dat structurele kosten in balans zijn met structurele bijdragen van gemeenten. De huidige wijze waarop 'incidentele specials' door uw gemeente worden toegekend en worden verwerkt in de begroting draagt niet bij aan het inzicht in de structurele kosten van de GRSA2.</li><li>• De kosten voor de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost gaan de komende jaren omhoog. Bovendien is daar beperkt weerstandsvermogen beschikbaar om hogere kosten en risico's op te vangen. Wij adviseren dit goed te monitoren.</li></ul> |
| SiSa-Bijlage       | <p>De SiSa-bijlage en bijbehorende stukken dienen door uw organisatie voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. De verplichten tabellen voor fouten en onzekerheden die aangeleverd moeten worden bij het CBS zijn opgenomen achter in het verslag.</p> <p><u>Controle op de SiSa bijlage</u></p> <p>Uit onze controle op de specifieke uitkeringen (SiSa) is gebleken dat de kosten ten laste van de specifieke uitkering Inburgering (SiSa G10) voor € 32.000 te hoog zijn verantwoord. De schuldpositie is hiermee te laag verantwoord en het resultaat te hoog. Omwille van het bedrag is ervoor gekozen dit wel in de SiSa verantwoording te wijzigen. De correctie in de financiële administratie wordt verwerkt in 2025.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

# 3.1 Rechtmatigheid

| Rechtmatigheid                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |                                       |          |                   |                    |             |                      |           |   |                                       |                     |             |             |                                       |                                            |   |   |         |                                      |                    |                    |  |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|----------|-------------------|--------------------|-------------|----------------------|-----------|---|---------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|---|---|---------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--|
| Algemeen                                   | <p>Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het college van B&amp;W verantwoording af over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid, met inachtneming van de landelijke kaders (bijvoorbeeld de Kadernota rechtmatigheid) en de gestelde kaders door de gemeenteraad (o.a. de financiële verordening, het controleprotocol en het normenkader). Hierbij is rekening gehouden met een tolerantiegrens van 1% (zijnde € 596.000) en een rapporteringsgrens van € 59.000, gebaseerd op de werkelijke lasten.</p> <p>Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat eventuele rechtmatigheidsafwijkingen juist en volledig zijn opgenomen en toegelicht, rekening houdend met bovenstaande grenzen. Wij hebben hiervoor de uitkomsten van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) geïnspecteerd en de ingenomen standpunten getoetst.</p> |                    |                                       |          |                   |                    |             |                      |           |   |                                       |                     |             |             |                                       |                                            |   |   |         |                                      |                    |                    |  |
| Criteria                                   | <p>Het college van B&amp;W is van mening dat er onrechtmatigheden zijn begaan in 2024 boven de tolerantiegrens van € 596.000. Hiermee is er onrechtmatig gehandeld binnen de kaders. Zie onderstaand de gemelde onrechtmatigheden:</p> <table><tr><th>Criteria</th><th>Gemelde afwijking</th><th>Waarvan acceptabel</th><th>Ons oordeel</th></tr><tr><td>Voorwaardencriterium</td><td>€ 350.000</td><td>-</td><td>Akkoord, zie toelichting volgende dia</td></tr><tr><td>Begrotingscriterium</td><td>€ 6.733.000</td><td>€ 4.894.000</td><td>Akkoord, zie toelichting volgende dia</td></tr><tr><td>Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium</td><td>-</td><td>-</td><td>Akkoord</td></tr><tr><td><b>Totaal rechtmatigheidsoordeel</b></td><td><b>€ 7.123.000</b></td><td><b>€ 4.894.000</b></td><td></td></tr></table>                          |                    |                                       | Criteria | Gemelde afwijking | Waarvan acceptabel | Ons oordeel | Voorwaardencriterium | € 350.000 | - | Akkoord, zie toelichting volgende dia | Begrotingscriterium | € 6.733.000 | € 4.894.000 | Akkoord, zie toelichting volgende dia | Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium | - | - | Akkoord | <b>Totaal rechtmatigheidsoordeel</b> | <b>€ 7.123.000</b> | <b>€ 4.894.000</b> |  |
| Criteria                                   | Gemelde afwijking                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Waarvan acceptabel | Ons oordeel                           |          |                   |                    |             |                      |           |   |                                       |                     |             |             |                                       |                                            |   |   |         |                                      |                    |                    |  |
| Voorwaardencriterium                       | € 350.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | -                  | Akkoord, zie toelichting volgende dia |          |                   |                    |             |                      |           |   |                                       |                     |             |             |                                       |                                            |   |   |         |                                      |                    |                    |  |
| Begrotingscriterium                        | € 6.733.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | € 4.894.000        | Akkoord, zie toelichting volgende dia |          |                   |                    |             |                      |           |   |                                       |                     |             |             |                                       |                                            |   |   |         |                                      |                    |                    |  |
| Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | -                  | Akkoord                               |          |                   |                    |             |                      |           |   |                                       |                     |             |             |                                       |                                            |   |   |         |                                      |                    |                    |  |
| <b>Totaal rechtmatigheidsoordeel</b>       | <b>€ 7.123.000</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>€ 4.894.000</b> |                                       |          |                   |                    |             |                      |           |   |                                       |                     |             |             |                                       |                                            |   |   |         |                                      |                    |                    |  |
| Onze verklaring                            | <p>Ons inziens is bovenstaande tot stand gekomen binnen de spelregels en op getrouwe wijze weergegeven in de rechtmatigheidsverantwoording. Wij kunnen ons vinden in de argumentatie waarom de afwijkingen op het begrotingscriterium als acceptabel zijn benoemd. De bijbehorende toelichting, in de paragraaf bedrijfsvoering en de programmaverantwoording, geeft het gewenste inzicht. Omdat de niet acceptabele afwijkingen hoger zijn dan de vastgestelde tolerantiegrens, nemen wij in onze controleverklaring een aanvullende paragraaf ter benadrukking van deze aangelegenheid op.</p>                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                                       |          |                   |                    |             |                      |           |   |                                       |                     |             |             |                                       |                                            |   |   |         |                                      |                    |                    |  |

# 3.1 Rechtmatigheid (vervolg)

## Rechtmatigheid (vervolg)

### Voorwaarden criterium

Ten aanzien van dit criterium zien de risico's vooral toe op naleving van de aanbestedingswetgeving. Door de A2-organisatie is een uitgebreide inkoopanalyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Deze is vervolgens afgestemd met de controller en met ons gedeeld.

Wij zijn het eens met de getrokken conclusies en de opgenomen toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering en merken hierbij op:

- Er is een onrechtmatigheid gekwantificeerd van € 350.000 welke toeziet op een drietal inkoopdossiers binnen beheer openbare ruimte.
- Ten aanzien de Tussentijdse Gemeentelijke Opvang (TGO) vluchtelingen is een totaalpakket ingekocht voor het realiseren van de opvang. De lasten die hiermee samenhangen bedragen in 2024 € 2,2 mln. Door het college is bij deze inkoop terecht een beroep gedaan op 'dwingende spoed' omdat snel handelen noodzakelijk was. Hiermee is rechtmatig gehandeld.
- Aanvullend zijn diverse inkoopdossiers geselecteerd met een verhoogd risico op toekomstige onrechtmatigheden. Hierbij valt onder andere op dat bij bepaalde crediteuren meerdere opdrachten worden ingekocht bovenop een reeds bestaand inkoopcontract. Als geen duidelijk onderscheid gemaakt kan worden tussen losse opdrachten of indien deze een repeterend karakter hebben, kan het verstandig zijn om percelen samen te voegen tot een opdracht. Bovendien zijn enkele inhuurcontracten gesignaleerd buiten de MSP constructie die bij verdere verleningen mogelijk onrechtmatig worden. Wij hebben geadviseerd dit te monitoren en waar nodig actie te ondernemen.
- Voor inkopen waarbij het extern bureau (Bizob) is ingeschakeld loopt de organisatie een beperkt risico op afwijkingen van de aanbestedingsregels. Bij inkopen (veelal tussen € 50.000 en € 200.000) zonder betrokkenheid van Bizob, blijkt uit de inkoopanalyse dat regelmatig wordt afgeweken van het eigen inkoopbeleid zonder duidelijke motivatie in de vorm van een inkoopstrategie. Deze inkoop strategieën zijn belangrijk om vooraf de doelmatigheid en rechtmatigheid van een inkoop vast te stellen.
- Wij hebben enkele tips gegeven om de inkoopanalyse gericht uit te voeren en te kunnen gebruiken als sturingsinstrument richting de toekomst. Daarbij is het vooral belangrijk dat deze tussentijds gedurende het jaar wordt uitgevoerd.

# 3.1 Rechtmatigheid (vervolg)

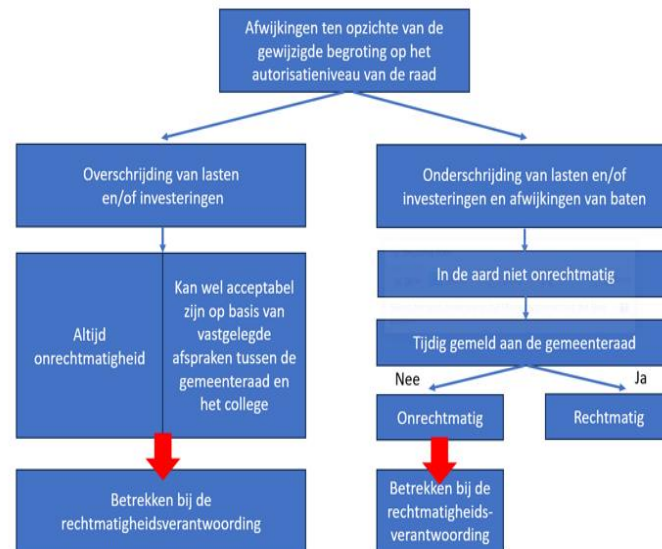
## Rechtmatigheid (vervolg)

### Begrotings-criterium

U hebt als raad een nieuwe financiële verordening vastgesteld die met terugwerkende kracht van toepassing is op de jaarrekening 2024. Daarbij is ten aanzien van de financiële voordelen afgesproken dat melden in de jaarrekening alsnog tijdig is. Het college heeft daarbij de afwijkingen op **individueel budget** uitgewerkt. Dit is feitelijk diepgaander dan wat vereist is en leidt tot een hogere onrechtmatigheid.

- De lasten op budgetten binnen **programma 1 dienstverlening** en bestuur zijn € 1,7 mln hoger dan begroot. Hiervan is € 0,2 mln acceptabel, omdat er sprake is van compenserende baten. Het restant (vooral hogere personele kosten) was vooraf voorzienbaar en is als niet acceptabel aangemerkt.
- De lasten op budgetten binnen **programma 3 samenleven en participeren** zijn € 4,6 mln hoger dan begroot. Hiervan is € 4,4 mln acceptabel. Dit hangt samen met hogere kosten voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen (compenserende baten) en open eind regelingen binnen sociaal domein. Het restant (hogere bijdragen aan de sociale werkvoorziening) is onacceptabel.
- Op een tweetal **kredieten** is een overschrijding gemeld (totaal € 467.000). Hiervan is de aankoop van de Rafaelschool gemeld aan de raad en als acceptabel gemeld. De overschrijding op het krediet 'voorbereiding politiepost' ad € 168.000 is niet acceptabel.

Wij stemmen hiermee in. Gezien de hoeveelheid afwijkingen adviseren wij het **budgetbeheer** aan te scherpen. De uitwerking ten behoeve van het rechtmatigheidsoordeel kan volgend jaar eventueel ook per programma.



## 3.2 Grondbedrijf

| Grondbedrijf       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Grond exploitaties | <p>Eind 2024 is er nog sprake van drie lopende grondexploitaties: bedrijventerrein Poortmannen en de woningbouwlocaties Breedvennen en Centrumplan Leende. Het geïnvesteerde vermogen in deze exploitaties bedraagt +/- € 405.000 en vertegenwoordigt daarmee per saldo een positie 'nog te maken kosten'. Gezien het feit dat deze projecten in 2025 worden afgesloten en er nog beperkt kosten worden verwacht, zijn de risico's voor de gemeente beperkt.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| De Bulders         | <p>De exploitatie van project de Bulders vindt niet plaats binnen de gemeente, maar in De Bulders Woningbouw CV. Sinds april 2022 is de gemeente 100% eigenaar van deze CV en het onderliggende project. In dat jaar is de uittredingsvergoeding van € 500.000 direct als verlies genomen binnen de gemeentelijke financiën.</p> <p>Binnen de jaarrekening 2024 is de positie van de gemeente zichtbaar onder de financiële vaste activa voor circa € 2 mln investeringen in een deelneming. Verder staat de gemeente garant voor de binnen deze CV afgesloten kredietfaciliteit van maximaal € 16 mln jegens BNG. Vanuit onze rol als accountant gaan wij in op 2 belangrijke vragen:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>(1) Kan de investering van € 2 mln worden terugverdiend?</li><li>(2) Dient de gemeente het risico vanuit de garantstelling financieel te waarderen?</li></ol> <p>Wij hebben in het kader hiervan de concept jaarrekening van de CV ontvangen. Hierop heeft nog geen accountantscontrole plaatsgevonden, dus daaraan is geen zekerheid te ontleen. Op basis van de herziening grondexploitatie (datum 8 november 2024) en de kasstroomprognose Q1 2025 binnen de CV blijkt dat het eindresultaat positief is. De gemeente is op basis hiervan van mening dat de investering van € 2 mln bij einde project (voorjaar 2027) kan worden terugverdiend en dat geen afwaardering nodig is. Wij stemmen hiermee in.</p> <p>Het gekwantificeerde risico bedrag binnen het weerstandsvermogen van € 1,6 mln is ongewijzigd ten opzichte van vorige jaren en lijkt – gezien de gemelde risico's binnen de CV – op dit moment voorzichtig. Wij hebben geadviseerd om de financiële monitoring op dit project vanuit de gemeente aan te scherpen. In dat kader verwachten wij volgend jaar ruim voor de start van de controle bij deze CV een definitieve jaarrekening met controleverklaring</p> |

# 3.3 Voorzieningen groot onderhoud

| Voorzieningen groot onderhoud |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |             |                         |                              |             |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|-------------------------|------------------------------|-------------|
| Stand van de voorzieningen    | Bevinding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |             |                         |                              |             |
|                               | De gemeente heeft ter financiering van toekomstig onderhoud aan haar investeringen (gebouwen, wegen, etc.) egalisatie-voorzieningen en reserves gevormd. Een voorziening moet, in tegenstelling tot een bestemmingsreserve, volledig zijn. In het kader van onze jaarrekeningcontrole besteden wij nadrukkelijk aandacht aan de diverse onderhoudsvoorzieningen. Hierbij richten wij ons met name op de volgende vragen:                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |           |             |                         |                              |             |
|                               | 1. Zijn de jaarlijkse stortingen in de voorzieningen in overeenstemming met de begroting en gebaseerd op een onderhoudsplaning?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |             |                         |                              |             |
|                               | 2. Zijn de onttrekkingen aan de voorziening in lijn met het doel van de voorziening?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |           |             |                         |                              |             |
|                               | 3. Ligt het eindsaldo van de voorziening in lijn met het onderhoudsplan?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |           |             |                         |                              |             |
|                               | De standen van de belangrijkste onderhoudsvoorzieningen ultimo 2024 ten opzichte van het plan zijn als volgt:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |           |             |                         |                              |             |
|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Plan      | Storting    | Stand 31-12-2024 (plan) | Stand 31-12-2024 (realiteit) | Verschil    |
|                               | Onderhoud wegen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2022-2026 | € 821.000   | € 125.000               | € 705.000                    | + € 580.000 |
|                               | Onderhoud Accomodaties                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2022-2031 | € 208.000   | € 1.911.000             | € 1.931.000                  | + € 20.000  |
|                               | Riolering*                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2023-2027 | € 1.273.000 | € 660.000               | € 2.258.000                  | € 1.598.000 |
| Afvalstoffen*                 | N.v.t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | N.v.t.    | € 0         | € 76.000                | €                            |             |
| Wegen                         | Voor het onderhoud van <b>wegen</b> wordt gewerkt op basis van beheerplan 2022-2026. De onderhoudsuitgaven op wegen lopen hierbij, ondanks het uitgevoerd onderhoud van € 1,1 mln in 2024, achter op de oorspronkelijke planning. Een grondige analyse op de uitgevoerde onderhoudswerkzaamheden ten opzichte van de planning ontbreekt op dit moment. Op basis van het bedrag in de voorziening vermeerderd met de jaarlijkse stortingen, wordt hierin op korte termijn geen tekort verwacht. Desondanks is actualisatie noodzakelijk voor het mogen aanhouden van een voorziening. Een mogelijk alternatief betreft het ramen van de jaarlijkse uitgaven in de exploitatie, mede gezien het stabiele karakter van uitgaven. |           |             |                         |                              |             |

## 3.3 Voorzieningen groot onderhoud (vervolg)

### Voorzieningen groot onderhoud

#### *Gebouwen*

Voor het **onderhoud gebouwen** wordt gewerkt op basis van een meerjarenonderhoudsplan uit 2021 met een doorkijk van 10 jaren voor circa 18 gebouwen. De uitvoering van het onderhoud loopt in de pas met de planning en de komende jaren staat beperkt onderhoud gepland. De voorziening blijft op basis van dit plan ruim volledig tot en met 2031.

Naast groot onderhoud speelt ook verduurzaming van objecten een belangrijke rol binnen de gemeenten. De budgetten daarvoor zijn opgenomen in de duurzaamheidsplanning (DMJOP 2026-2031).

#### *Riool en afval*

De voorzieningen voor riolering en afvalstoffenheffing betreffen geen zuivere onderhoudsvoorziening, maar zijn bedoeld voor de financiering van toekomstig rioolonderhoud en de egaliseren van tarieven richting de toekomst. Deze posities zijn juist verwerkt in de jaarrekening.

De voorziening **riolering** is gebaseerd op het plan Stedelijk Water 2023-2027 en mede gebaseerd op berekeningen van Arcadis. De voorziening valt feitelijk uiteen in twee componenten:

- (1) Spaarvoorziening voor toekomstige vervangingsinvesteringen: € 2,2 mln. Voor dit deel is een dotatie conform begroting gedaan. De stand van dit deel van de voorziening is hoger dan begroot, omdat de vervangingsinvesteringen achterblijven op de planning
- (2) Een voorziening die is ontstaan vanuit positieve resultaten op het taakveld riolering ad € 36.000.

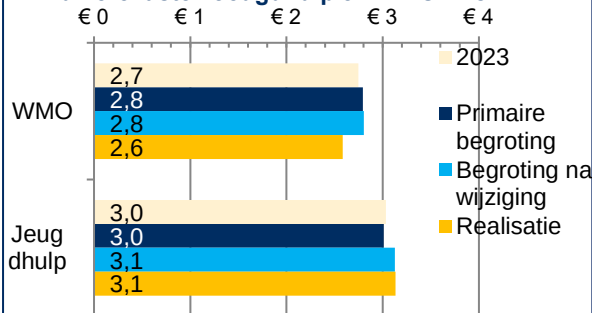
Op het taakveld **afval** zijn in het verleden positieve resultaten behaald. In 2024 is besloten dit voordeel van € 76.000 nog niet in te zetten. Dit bedrag kan gebruikt worden voor de evaluatie van tarieven in de toekomst. Wij adviseren hier besluiten over te nemen.



## 3.4 Jeugdhulp en WMO

### Jeugdhulp en WMO

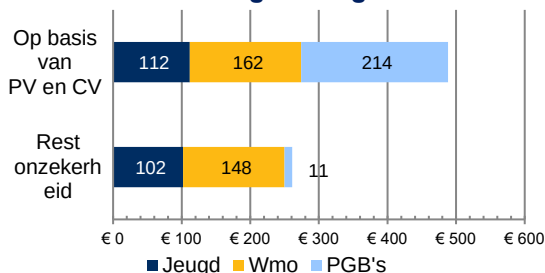
#### Zuivere lasten Jeugdhulp en WMO in € mln



Terugkijkend naar 2024 is zichtbaar dat WMO lasten afnemen ten opzichte van vorig jaar. Dit hangt samen met de nieuwe inkoopstelsel (PxQ) op begeleiding, waarbij concreet de zorginzet wordt geïndiceerd. Voor de Jeugdhulp geldt dat deze licht stijgen ten opzichte van vorig jaar. Bij Jeugd heeft gedurende het jaar een bijraming plaatsgevonden (van € 3,0 mln naar € 3,1 mln). In werkelijkheid liggen deze kosten in lijn met voorgaand jaar en de bijraming. Ondanks dat binnen de begroting is gehandeld, is strak budgetbeheer en het maken van een goede prognose (met name bij Jeugdzorg) van belang.

In april en mei 2025 zijn de productieverantwoordings van zorgaanbieders ontvangen en is de gemeente gestart met het afstemmen van deze verantwoordings met de eigen zorgadministratie. Het doel hiervan is onder andere om te bepalen wat er met de verschillende zorgaanbieders nog moet worden verrekend in verband met zorg die tot en met 2024 is geleverd. Wij hebben de afstemming zorgkosten uitvoerig gecontroleerd en concluderen dat bij deze inschatting voorzichtigheid in acht is genomen. Uit onze controle zijn geen materiële verschillen gebleken.

#### Onzekerheid zorglevering in €K



Om te kunnen concluderen dat de zorglasten die zijn verantwoord ook rechtmatig en getrouw zijn, moet worden vastgesteld dat de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk is geleverd. Hiertoe steunt de gemeente op de productieverantwoordings en accountantsverklaringen die van de zorgaanbieders worden ontvangen. Op basis van aanbieders zonder (goedkeurende) controleverklaring bedraagt de onzekerheid over de geleverde zorg op totaal niveau € 488.000.

De gemeente heeft achteraf aanvullende werkzaamheden verricht, waaronder gerichte cliëntonderzoeken, om deze onzekerheid verder terug te brengen. De resterende onzekerheid bedraagt zodoende nog € 261.000. Wij hebben dit bedrag aangemerkt als onzekerheid in dit verslag. Wij hebben geadviseerd om dit proces verder risico-gericht uit te voeren om de resterende onzekerheid verder te verminderen.

## 3.5 Overige bevindingen

| Overige bevindingen          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                              | Personele voorzieningen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <i>Verlofsaldi</i>           | Naar aanleiding van de CAO wijziging is sinds 2022 een voorziening spaarverlof gevormd. Aanvullend wordt door de gemeente ook bovenmatig verlof (d.w.z. meer dan 200 uur) in de voorziening gestort. De hoogte van de voorziening is in 2024 toegenomen naar € 167.000 (2023: € 152.000). De voorziening is gebaseerd op 4.533 uren tegen een gemiddeld tarief van € 33 (inclusief cao verhoging en sociale lasten). De gemeente hanteert voor het vormen van een voorziening een vaste beleidslijn. Het overige verlofsaldo wat niet is opgenomen in de voorziening betreft nog 5.112 uur. |
| <i>Wethouders pensioen</i>   | De gemeente is verplicht om binnen hun eigen financiën een voorziening aan te houden voor de pensioenverplichtingen van (oud) wethouders. Deze voorziening bedraagt eind 2024 € 1,9 mln eind 2024. De post is met € 171.000 verhoogd als gevolg van een gedaalde rekenrente. Wij hebben deze positie gecontroleerd aan de hand van de berekening door een extern deskundige en stemmen in met opgenomen positie.                                                                                                                                                                            |
| <i>Overige voorzieningen</i> | De voorziening is hierbij consistent gewaardeerd aan vorig jaar op een stelsel wat ook door actuarissen wordt toegepast. Deze berekening sluit naar verwachting het meeste aan op de wijze waarop het bedrag wordt bepaald bij de toekomstige overgang naar het ABP. Het gebruikelijke waarderingsstelsel volgens het BBV laat een lagere verplichting zien. Gezien de omstandigheden en het voorzichtigheidsprincipe kunnen wij hiermee instemmen.                                                                                                                                         |
|                              | Naast bovenstaande is binnen de jaarrekening nog een voorziening getroffen voor wachtgeld wethouders van € 50.000 en de regeling vervroegd uittreden (RVU) van € 37.000. Deze voorzieningen zijn ons inziens volledig ter dekking van de toekomstige kosten die hiermee samen hangen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

## 3.5 Overige bevindingen

| Overige bevindingen        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            | Opvang regelingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <i>Opvang Oekraïne</i>     | <p>Voor de realisatie van opvanglocaties voor Oekraïense vluchtelingen wordt de gemeente gecompenseerd door het Rijk en wordt verantwoording afgelegd middels SiSa. De gemeente heeft in 2024 een opvanglocatie ingericht op de Mariahoeve, welke voor de komende jaren blijvend wordt gebruikt. Wij merken ten aanzien van deze regeling het volgende op:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• De totale lasten bedragen in 2024 circa € 5,8 mln en bestaan uit transitiekosten en reguliere kosten, zoals leefgelden en overige ingekochte diensten (beveiliging, projectleiding etc.). Hiervan ziet € 1,7 mln toe op de aanschaf van woonunits. In overleg met ons is besloten deze units direct ten laste van de exploitatie te brengen.</li><li>• De bekostiging door het Rijk vindt in basis plaats op vaste normbedragen per gerealiseerde opvangplek. Aanvullend mogen transitiekosten worden gedeclareerd indien daar een aanvraag voor is gedaan. Indien de normvergoeding ontoereikend is, mag voor de extra meerkosten compensatie worden aangevraagd. Daarmee is de uitvoering van deze regeling in basis altijd budgetneutraal.</li><li>• In de jaarrekening is een vordering opgenomen van € 1 mln einde jaar, waarvan € 310.000 toeziet op de transitiekosten en € 690.000 op de meerkosten. Naar aanleiding van onze controle is afstemming over deze posities geweest met het ministerie. De definitieve afrekening vindt plaats op basis van de SiSa verantwoording 2024 en wordt verwacht in het najaar 2025</li></ul> |
| <i>Opvang asielzoekers</i> | <p>In 2024 heeft de gemeente een tijdelijke opvanglocatie (TGO) voor asielzoekers geopend. Ten aanzien van deze opvanglocatie merken wij het volgende op:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• De totale lasten bedragen circa € 2,2 mln met name voor de bouw, onderhoud, beveiliging en algehele coördinatie van de opvanglocatie.</li><li>• De gemeente heeft gekozen voor een forfaitaire vergoeding via het COA, waardoor een bijdrage per bed per nacht wordt ontvangen. De totale baten betreffen € 2,3 mln. Deze zijn in rekening gebracht aan het COA en ontvangen.</li><li>• De BTW is volledig kostprijs verhogend verwerkt. Wij merken op dat er landelijk een discussie loopt over de fiscale verwerking, waarbij enkele gemeenten claimen het BTW bedrag terug te halen via het btw-compensatiefonds</li><li>• De TGO is gesloten per 14 april 2025. Dit betekent dat ook in 2025 nog kosten en opbrengsten volgen.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

## 3.5 Overige bevindingen

| Overige bevindingen                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Berkenschutse</i>                           | <p>In april 2025 heeft de gemeente een subsidie toegekend gekregen vanuit de regiodeal van € 7,6 mln voor de vernieuwbouw van school de Berkenschutse. Dit project, in samenwerking met Kempenhaege, gaat hiermee definitief door. Het totale project bedraagt naar schatting € 20 mln, waarvan € 6,8 mln (na aftrek subsidie) voor rekening komt van de gemeente. De uitvoering van het project loopt naar schatting tussen 2026 en 2028.</p> <p>Samen met dit besluit is duidelijk geworden dat de resterende gebruiksduur van de huidige school wordt verkort. Op basis van de verslaggevingsregels dient op dat moment een versnelde afschrijving te worden doorgevoerd. De gemeente heeft tijdens het jaarrekening proces onderzocht welke activa precies worden vervangen en op basis hiervan een voorziening gevormd van € 1,48 mln ter dekking van de versnelde afschrijving van 2025. Wij stemmen in met deze verwerkingswijze.</p>                                                                                                                                          |
| <i>Positie<br/>geluidssanering<br/>spoor</i>   | <p>Reeds sinds 2019 staat binnen de gemeente een te vorderen positie op de balans die samenhangt met het project spoorwerkzaamheden (geluidsscherm en raildempers) in samenwerking met ProRail. Dit project is in vorige jaren afgerond, maar nog niet gereed gemeld en financieel gesloten. Een en ander hangt samen met verdeling van kosten tussen de verschillende partijen. De vordering van de gemeente is in 2024 ongewijzigd en bedraagt € 500.000.</p> <p>In het kader van onze controle hebben wij gevraagd wat de actuele status is van deze positie in het kader van de inbaarheid. Daarop heeft gemeente correspondentie gehad over deze positie gedaan met het Rijk. Een bedrag van € 190.000 is bij het Rijk bekend en heeft te maken van de uitbetaling van de laatste 5% aan toegekend subsidiebedrag. Wij hebben van de gemeente verder geen sluitende onderbouwing ontvangen voor de resterende vordering en hebben daarom € 310.000 als onzekerheid opgenomen bij de ongecorrigeerde verschillen. De verwachting is dat hier in 2025 duidelijkheid over komt.</p> |
| <i>Aankoop<br/>voormalig Rafael<br/>school</i> | <p>In december 2024 is middels collegebesluit de Rafaelschool aangekocht voor € 500.000. De raad is hierover geïnformeerd middels een informatiebrief. Omdat de taxatiewaarde van het pand uiteindelijk lager ligt dan de aankoop en de toekomstbestemming van dit object nog niet geheel duidelijk is, heeft de gemeente besloten voorzichtigheidshalve een afwaardering te doen naar de taxatiewaarde van € 302.000.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

## 4. Interne beheersing

### Interne beheersing

Wij hebben – gezien de verwevenheid tussen de gemeente en de A2-organisatie - de interne beheersing beoordeeld op totaal niveau. Op basis van onze werkzaamheden constateren wij in algemene zin dat de processen in opzet toereikend zijn. Wij hebben **geen significante tekortkomingen** in de interne beheersing geconstateerd. Anders zouden wij mogelijk niet tot een goedkeurend oordeel kunnen komen.

De belangrijkste aandachtspunten ten aanzien van **de samenwerking met de A2** betreffen ons inziens:

- Een versterking van het team auditing en control' binnen de A2: dit team is verantwoordelijk voor de uitvoering van de verbijzonderde interne controles (VIC). Belangrijk is vooral om te werken aan een risico gerichte aanpak en een centrale sturing over alle geldstromen / processen. Als vooraf duidelijker is wat er moet gebeuren, kunnen de juiste werkzaamheden tijdiger in het jaar worden uitgevoerd zodat tussentijds kan worden bijgestuurd. Nu opereert deze afdeling vooral nog reactief en worden veel 'standaard' werkzaamheden verricht.
- Het afbouwen van de afhankelijkheid van inhuur op de functies financiën en controle. Hoewel tijdelijke inhuur soms nodig en zinvol kan zijn, denken wij dat structurele verbeteringen vooral worden gerealiseerd met vaste medewerkers in dienst.
- Het centraliseren en uniformeren van diverse financiële onderwerpen en het verslaggevingsproces voor vier organisaties. Er zijn ons inziens efficiency voordelen te behalen, zoals het centraal uitwerken van paragrafen (verbonden partijen etc.). Dit verkleint bovendien de kwetsbaarheid per gemeente.

Verder wijzen wij u nog op de volgende procesmatige verbeterpunten **binnen de gemeente** :

- Het strakker inrichten van het budgetbeheer en het verbeteren van de P&C documenten. Daarbij is vaste invulling van functies – waaronder de concern controller- van belang. Deze functie is de afgelopen jaren telkens tijdelijk met inhuur ingevuld.
- Optimalisering van de inkoopprocessen (inkoopstartdocumenten, contractmanagement en verplichtingenadministratie) ter bevordering van het doelmatig en rechtmatig inkopen.
- Het optimaliseren van de processen rondom factuurautorisatie, prestatievastlegging en de administratieve afhandeling. In dit kader ontbreekt in bepaalde gevallen het vier-ogen principe en vindt de registratie van documenten (offertes, inkoopcontracten, prestatieverklaringen etc.) niet centraal en op gestructureerde wijze plaats. Op die manier is het moeilijk om de getrouwheid en rechtmatigheid van lasten te controleren.

In 2025 zullen wij u in uitgebreidere vorm informeren over de detailbevindingen over de interne beheersing via de management letter.

## 4. Interne beheersing

### Interne beheersing

#### *VIC uitkomsten*

De Verbijzonderde Interne Controle (VIC) vindt plaats in aanvulling op de interne controles die binnen de processen worden uitgevoerd en dient ter vaststelling van het effectief en efficiënt functioneren van deze processen en interne controles. Daarnaast is de uitvoering van de VIC een waarborg voor een getrouwe en rechtmatige totstandkoming van de financiële verantwoording.

Tijdens onze controle hebben wij gebruikt gemaakt van de uitkomsten van de (VIC) werkzaamheden. Daarnaast hebben wij aanvullend onze eigen controles uitgevoerd, rekening houdend met het risico profiel en de omvang van de geldstromen. Uiteindelijk zijn binnen de gemeente voldoende bewijsstukken gevonden om de VIC en onze controle werkzaamheden af te ronden. Daaruit zijn uiteindelijk geen materiele fouten of onzekerheden voor de jaarrekening gebleken.

Wij benadrukken hierbij nogmaals het belang om de VIC werkzaamheden in 2025 spoedig op te pakken. Wij zullen onze interim en eindejaar controle 2025 onder andere hierop afstemmen.

#### *IT omgeving*

Onze rol als accountant is primair gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening. Wij betrekken in onze controle aanpak alleen die elementen van de IT omgeving die invloed hebben op de totstandkoming van de jaarrekening en de onderliggende financiële processen. De IT omgeving is door u grotendeels uitbesteed aan de A2-samenwerking. We melden hierover op hoofdlijnen het volgende:

- Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening geen belangrijke tekortkomingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking geconstateerd.
- Er zijn ons geen signalen bekend van ongeautoriseerde handelingen binnen de relevante systemen (financiële administratie, salarisadministratie, zorgadministratie etc.). Ten aanzien van de inrichting van rollen en rechten merken wij op dat het '4-ogen principe' bij de accordering van facturen binnen de administratie niet wordt afgedwongen. Dit is ondervangen door VIC werkzaamheden. Het is verder een aanbeveling om de rollen en rechten binnen alle relevante pakketten periodiek te toetsen, bij voorkeur vanuit de VIC.
- De A2-organisatie werkt aan een actieplan om te voldoen aan de gestelde eisen rondom informatiebeveiliging (waaronder de BIO en NIS2). Vanuit de zelfevaluatie door de gemeente (via Ensia) en externe audits zijn diverse verbeterpunten gesignaleerd. Gezien de risico's en dreigingen op dit gebied benadrukken wij het belang hiervan.
- Er spelen relatief veel projecten die - ons inziens - met een beperkte bezetting moeten worden uitgevoerd. Bovendien blijkt het moeilijk om bepaalde functies (functionaris gegevensbescherming en privacy officer) in te vullen. De A2-organisatie is op dit gebied kwetsbaar.

## 5. Overige aspecten in relatie tot onze controle

| Onderwerp                                                      | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle | Er zijn <b>geen beperkingen</b> bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van de gemeente en GRSA2 de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Fraude                                                         | <p>De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het college. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle;</li><li>• Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management en college;</li><li>• Het uitvoeren van een analyse op handmatige journaalposten, onder andere om ingrijpen van het bestuur in de interne beheersing te kunnen identificeren;</li><li>• Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op schattingsposten, onder andere om oneigenlijke beïnvloeding door het management en college te kunnen identificeren;</li><li>• Het beoordelen van rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie alsmede het uitvoeren van een bankanalyse, met als doel om fouten en fraude in de uitgaande betalingen te kunnen identificeren.</li></ul> <p>Er zijn gedurende 2024 door ons <b>geen materiële fraudegevallen geconstateerd</b> en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft het college aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen.</p> |
| Claims en juridische procedures                                | Er zijn <b>geen belangrijke</b> (dreigende en niet gewaardeerde) <b>claims en/of juridische procedures</b> met een mogelijke materiële impact op de cijfers per ultimo 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

## 5. Overige aspecten in relatie tot onze controle

| Onderwerp                     | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gebeurtenissen na balansdatum | Er zijn <b>geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum</b> anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen.                                                                                                                          |
| Onafhankelijkheid             | Wij zijn onafhankelijk van uw organisatie en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij Assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van de onafhankelijkheid. |
| Openstaande punten            | <ul style="list-style-type: none"><li>• Raadsvergadering vaststellen jaarrekening</li><li>• Ondertekenen LOR door het college</li><li>• Afronden interne dossierreview</li><li>• Verstrekken van de controleverklaring (deadline 15 juli 2025)</li></ul>               |



## 6. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

| Nummer | Specifieke uitkering of overig                                                                                                                  | Fout of onzekerheid | Financiële omvang in € | Toelichting fout / onzekerheid |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------|
| B2     | Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek                                                              | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| C62    | Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| C92    | Regeling specifieke uitkering informatiepunten Digitale Overheid                                                                                | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| D8     | Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)                                                                                                    | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| D14    | Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen                                                               | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| D23    | Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen                                                            | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| E3     | Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï                                                                                                        | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| E44B   | Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027                                                                                            | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| E84    | Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023                                                                                   | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| G2     | Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024                                                                  | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| G3     | Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) _gemeentedeel 2024                                              | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| G4     | Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2024                                                              | Zie bijlage 2       |                        |                                |
| G10    | Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2024                                                                                                          | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| G12    | Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024                                         | -                   | 0                      | n.v.t.                         |

## 6. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

| Nummer                                                                                  | Specifieke uitkering of overig                                                                                                                  | Fout of onzekerheid | Financiële omvang in € | Toelichting fout / onzekerheid |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------|
| G13                                                                                     | Onderwijsroute_ deel gemeente 2024                                                                                                              | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| H4                                                                                      | Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025                                                                                       | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| H12                                                                                     | Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken                                                                   | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| H30                                                                                     | Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026               | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| H35B                                                                                    | Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026                                                                                                       | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| J41B                                                                                    | Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw                                                                                        | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| J55                                                                                     | Aanpak energiearmoede                                                                                                                           | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| J94                                                                                     | Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| J209                                                                                    | Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen                                                                                           | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| J210B                                                                                   | Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw                                                                             | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| K28                                                                                     | Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid                                                              | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| M16                                                                                     | Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne                                                                                                 | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| <b>Strekking controleverklaring</b>                                                     |                                                                                                                                                 |                     |                        |                                |
| Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): |                                                                                                                                                 | Goedkeurend         |                        |                                |
| Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:                           |                                                                                                                                                 | Goedkeurend         |                        |                                |

## 6. Bijlage 2 – Tabel fouten en onzekerheden TOZO

| Nummer | Specifieke uitkering of overig                                                                                                                                                                                    | Fout of onzekerheid | Financiële omvang in € | Toelichting fout / onzekerheid |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------|
| G4     | Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen                                                                                                                                                                          | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| G4     | Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen                                                                                                                                                                           | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| G4     | Tozo 2                                                                                                                                                                                                            | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| G4     | Tozo 3                                                                                                                                                                                                            | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| G4     | Tozo 4                                                                                                                                                                                                            | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| G4     | Tozo 5                                                                                                                                                                                                            | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| G4     | Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T                                | -                   | 0                      | n.v.t.                         |
| G4     | Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen in jaar T | -                   | 0                      | n.v.t.                         |



Smart decisions. Lasting value.