

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

Gemeente Almelo

21 MEI 2025



Per saldo persoonlijker

gemeente Almelo
T.a.v. de raadsgriffier,
de heer
drs. H. Scherpenzeel
Postbus 91
8200 AB Almelo

Datum
21 mei 2025

Ons kenmerk
ACV2024

Behandeld door
M.B. Baveld MSc RE RA

Geachte leden van de gemeenteraad,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2024 van de gemeente Almelo aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 26 september 2024. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2024.

Bij de jaarrekening 2024 van de gemeente Almelo zullen wij een controleverklaring met een goedkeurend oordeel betreffende de getrouwheid afgeven.

De jaarrekening 2024 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Almelo. Bij deze jaarrekening zullen wij op 28 juni 2025 een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld verstrekken.

Wij bedanken de medewerkers van de gemeente Almelo voor de open en constructieve wijze van samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,
Eshuis Registeraccountants B.V.

drs. C.L. (Caroline) Willems RA
Partner

Inhoudsopgave

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



▪ Bestuurlijke samenvatting controle 2024	4	▪ Overige aangelegenheden	41
▪ Belangrijkste bevindingen uit onze controle	9	▪ Bijlagen	43
▪ Rechtmatigheidsverantwoording	24	▪ Bijlage 1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen	
▪ De financiële positie van uw gemeente	27	▪ Bijlage 1b: Onzekerheden in de controle	
▪ Financiële positie		▪ Bijlage 1c: In de controle opgenomen aanpassingen	
▪ Resultaatanalyse		▪ Bijlage 1d: In de controle opgenomen aanpassingen rechtmatigheidsverantwoording	
▪ Organisatie	31	▪ Bijlage 1e: Tekortkomingen in de toelichtingen	
▪ Administratieve organisatie en interne beheersing		▪ Bijlage 1f: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2024	
▪ IT-audit	34	▪ Bijlage 2: Onafhankelijkheid	
▪ Onze kijk op de algemene IT-beheersingsmaatregelen			
▪ Betrouwbaarheid en continuïteit van IT omgeving			

Contact

Wij lichten dit accountantsverslag graag toe:



drs. Caroline Willems RA
Partner
Eshuis Registeraccountants B.V.
088-500 96 50
c.willems@eshuis.com



Mathias Baveld MSc RE RA
Senior Manager Audit
Eshuis Registeraccountants B.V.
088-500 95 38
m.baveld@eshuis.com



Jelle Velthuis
Controleleider
Eshuis Registeraccountants B.V.
088-500 96 81
j.velthuis@eshuis.com

Bestuurlijke samenvatting



Per saldo persoonlijker



Bestuurlijke samenvatting

Conclusies jaarrekeningcontrole 2024

Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bevindingen	
Rechtmatigheid	
Financiële positie	
Organisatie	
IT-audit	
Overig	
Bijlagen	



Onderwerp	Beschrijving	Referentie
Getrouwheidsoordeel	- Wij geven een goedkeurend oordeel af voor de getrouwheid. - De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 3.890.000 respectievelijk € 11.670.000.	Pagina 14
Financiële positie	- De financiële positie ultimo 2024 is verbeterd ten opzichte van 2023. Met name het gevolg van het positieve resultaat over 2024 ad. € 28,9 miljoen. - Het weerstandsvermogen bedraagt € 46,0 miljoen. De weerstandscapaciteit is ruim hoger dan de door de gemeente onderkende aanwezige risico's ad € 9,7 miljoen.	Pagina 32
Interne beheersing	- Naar aanleiding van onze reguliere interim-controle in 2024 zien wij een gedegen interne beheersing, wat onder meer resulteert in dat wij kunnen steunen op de handmatige en digitale beheersingsmaatregelen rond de digitale factuurverwerking en het sociaal domein. Het grootste aandachtspunt blijft sinds jaren de beheersing van het rechtmatig aanbesteden van inkopen. Dit onderwerp behandelen wij apart als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Digitaliseren en data-gedreven werken op basis van een ondersteunende IT-omgeving is in onze optiek de ontwikkelingsrichting voor de interne beheersing. - De gemeente Almelo beschikt over een stelsel aan maatregelen om fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik tegen te gaan. Een integrale analyse over de fraudegevoeligheid van de gemeente is beleidsmatig vastgesteld, maar dient nog uit te worden gewerkt op procesniveau, zoals u ook rapporteert in paragraaf 3.5.11 Frauderisico's en continuïteit. Hiertoe verwijzen wij ook in onze controleverklaring in sectie "Controle-aanpak frauderisico's". Het is van belang om de fraudeanalyse als deze klaar is onderdeel van uw vaste planning & control cyclus te maken, alsook te adresseren vanuit uw controle op de rechtmatigheidsverantwoording.	Pagina 36 Pagina 38
Kwaliteit verslaggeving	Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen aannemelijk zijn en consistent worden gebruikt.	Pagina 11

Bestuurlijke samenvatting

Conclusies jaarrekeningcontrole 2024

Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bevindingen	
Rechtmatigheid	
Financiële positie	
Organisatie	
IT-audit	
Overig	
Bijlagen	



Onderwerp	Beschrijving	Referentie
Controleproces	Bij de start van de controle waren de jaarstukken gereed, het controledossier was nagenoeg compleet. Wij hebben de eerste steekproeven aan het begin van onze controle uitgezet, alsmede het verder aanscherpen van onze vragen en verloop via ons portaal YouProvide. Deze acties hebben bijgedragen aan het voorspoedige verloop van het controleproces. Wij willen de ambtelijke organisatie graag bedanken voor hun inzet en snelle oplevering. Daarnaast vinden wij een compliment op zijn plaats rondom de kwaliteit van aanlevering en de administratieve inrichting, mede in vergelijking met andere vergelijkbare gemeenten.	
Grondexploitatie	- Wij hebben het proces beoordeeld waarmee het management schattingsposten met betrekking tot de grondexploitatie bepaalt, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. De jaarrekening voldoet aan de verslaggevingseisen. Voor Almelo Noord Oost is sprake van een stagnerende afzet. Met name de grote kavels moeten nu nog verkocht worden. Stagnatie betekent dat u meer rente moet betalen over het project en dat het langer duurt voordat u de contante opbrengsten ontvangt. De bedrijventerreinen van Almelo verkeren in dezelfde situatie als voorgaande jaren. - In 2024 heeft u een nieuwe grondexploitatie vastgesteld genaamd Parkbuurt. Aangezien dit een nieuw complex betrof hebben wij de onderliggende berekeningen, assumpties en schattingen uitgebreid gecontroleerd. Op basis van onze controle zijn deze aanvaardbaar en geeft de jaarrekening op dit punt een getrouw beeld. - In aanvulling op onze analyse hebben wij specifiek aandacht besteed aan de beoordeling van de gehanteerde renteparameters bij de toerekening van rente in de jaarschijven van de verschillende grondexploitaties. Deze beoordeling is van belang in het licht van de aanpassing van de Notitie "Grondbeleid in begroting en jaarstukken 2023" van de commissie BBV, waarin is aangekondigd dat per boekjaar 2025 een wijziging wordt doorgevoerd in de systematiek van rentetoerekening. Volgens deze aangepaste richtlijn mag vanaf 2025 geen rente meer worden toegerekend aan grondexploitaties op basis van de gemiddelde rente. In plaats daarvan dient de omslagrente te worden toegepast. Deze wijziging kan gevolgen hebben voor de prognose van de grondexploitaties en vereist daarom een herijking van de onderliggende financiële uitgangspunten. In de Perspectiefnota 2025–2028 is de omslagrente juist berekend volgens het nieuwe systeem en deze rente is juist vertaald naar de grondexploitaties. In het nieuwe systeem moet de rente verdeeld worden over de activa. Als u in de toekomst veel nieuwe gronden of panden koopt, wordt minder rente toegerekend aan de grondexploitaties. Indirect heeft dit ook effect op de hoeveelheid rente die aan tarieven mag worden toegerekend. Dit is een ontwikkeling om scherp op te blijven.	Pagina 12
Overige Gemeente-specifieke onderwerpen	- Wij hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage 2024 geconstateerd. - Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 niet strijdig zijn met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2024 van de gemeente Almelo voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT. Conform de afspraken met onze beroepsvereniging hebben wij het anti-cumulatiebeding voor de WNT niet gecontroleerd en dit ook gemeld in de controleverklaring.	Pagina 23

Bestuurlijke samenvatting

Conclusies jaarrekeningcontrole 2024

Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bevindingen	
Rechtmatigheid	
Financiële positie	
Organisatie	
IT-audit	
Overig	
Bijlagen	



Onderwerp	Beschrijving	Referentie
IT-audit Sociaal Domein & digitale factuurverwerking	- Mede in afstemming met de auditcommissie hebben wij een uitgebreide IT-audit uitgevoerd ten aanzien van de digitale beheersingsmaatregelen binnen het sociaal domein, het grootboek en het digitale factuurverwerkingsproces. Het resultaat van deze audit is dat wij kunnen steunen op de beheersing van deze systemen en hebben daarom onder meer voor de sociale uitkeringen in geld, sociale uitkeringen in natura en de inkopen een gedeeltelijk systeemgerichte aanpak gehanteerd. Concreet betekent dit dat wij steunen op de interne beheersingsmaatregelen rond de controle en verantwoording van uitkeringen en declaraties van zorgaanbieders, verantwoorde lasten en haar vastlegging in de administratie. De gemeente heeft voldoende waarborgen aangebracht om te kunnen vertrouwen op de beheersingsmaatregelen in deze systemen. Ten opzichte van vorig jaar zijn er enkele verbeteringen aangebracht in de beheersing. Dit heeft echter niet geresulteerd in een afname van het aantal bevindingen in onze IT-audit, omdat wij een aantal nieuwe (niet-significante) bevindingen hebben geconstateerd. Deze bevindingen zien toe op hoge rechten in een applicatie en het doorstroomproces. De eerste is hiervan reeds opgelost en de laatste staat hoog op agenda om op te lossen middels een IAM-oplossing. - Wij bevelen management aan om de huidige bevindingen op korte termijn op te lossen, mede gezien de komst van de Cyberbeveiligingswet en de daarmee samenhangende zorgplicht in de vorm van de BIO2 vereisten. Het verkrijgen van zekerheid over de beheersing van IT-processen wordt steeds belangrijker, zowel in het kader van de rechtmatigheids-verantwoording, de jaarrekeningcontrole als voor het compliant zijn met de NIS2-richtlijn. In maart 2025 is de definitieve versie van de BIO2 gepubliceerd, die als norm zal dienen voor de NIS2. Ook de ENSIA IT-audit (verplichte audit voor informatieveiligheid uitgaande van de BIO) wordt hierop aangepast. Voor uw gemeente betekent dit dat de jaarlijkse verantwoording op het gebied van informatiebeveiliging een nieuwe structuur en aanpak vereist. De ENSIA-audit moet worden aangepast om te voldoen aan de eisen van BIO2, wat vraagt om een risico gebaseerde benadering. - Uw gemeente is redelijk uniek dat deze controle bij u mogelijk is én dat u de kans op een andere manier van controleren heeft aangegrepen. Daarvoor complimenteren wij u.	Pagina 37
Rechtmatigheids-verantwoording	Wij hebben de rechtmatigheidsverantwoording gecontroleerd op haar getrouwheid in lijn met de handreiking 1152 van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants. In lijn met deze handreiking hebben wij afzonderlijke werkzaamheden gedaan op de werkzaamheden van de VIC-functie, op het voorwaarden-, M&O-, en begrotingscriterium. Het college heeft voor € 5,8 miljoen rechtmatigheidsfouten geconstateerd. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij aanvullende onrechtmatigheden geconstateerd, volledig toe te rekenen aan onterecht niet EU-aanbestede inkopen. Deze aanvullende onrechtmatigheden bedragen € 1,5 miljoen, welke echter niet zijn overgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording omdat deze binnen de grenzen van de getrouwheid vallen. Het totaal aan onrechtmatigheden zou daarmee anders € 7,3 miljoen bedragen. Dit is relatief dicht bij de verantwoordingsgrens van € 7,8 miljoen. De rechtmatigheidsafwijkingen groter dan de rapporteringsgrens van € 150.000 zijn toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering. Voor verdere toelichting verwijzen wij naar paragraaf 3.5.9 Rechtmatigheidsverantwoording in de jaarverantwoording 2024 en naar hoofdstuk Rechtmatigheid van dit accountantsverslag. De goedkeuringstolerantie voor rechtmatigheid gaat wijzigen. De effecten hiervan belichten wij nader in het hoofdstuk over Rechtmatigheid.	Pagina 24

Bestuurlijke samenvatting

Conclusies jaarrekeningcontrole 2024

Onderwerp	Beschrijving	Referentie
Grote projecten en geconstateerde afwijkingen rondom aangekochte panden ten behoeve van toekomstige stadsontwikkeling	- Almelo is voornemens om grote investeringen te doen in de kwaliteit van de stad. Het college heeft dit doorgerekend in de meerjarenbegroting. In de jaarrekening van 2024 zijn grote investeringen zichtbaar in drie panden die samen € 12,0 miljoen waard zijn, waaronder de rechtbank ter waarde van € 8,5 miljoen. - Zoals vermeld in onze managementletter onderkennen wij de verwerking van de aangekochte panden ten behoeve van de stadsontwikkeling als significant risico, omdat de waardering verslaggevingstechnisch complex is, met aannames en keuzes die nog niet volledig zijn uitgekristalliseerd en tussentijds kunnen veranderen. Bovendien kunnen bijzondere waardeverminderingen een grote impact hebben op de financiële positie van de gemeente. - U heeft in december 2024 panden gekocht t.b.v. de stadsontwikkeling. U wilt vanaf 2025 deze panden in 25 tot 30 jaar afschrijven. Deze panden gaat u inbrengen in nieuwe grondexploitaties of slopen. Het is nog niet bekend wanneer de panden ingezet kunnen worden voor nieuwe projecten, maar zeker is dat dit niet 25 tot 30 jaar gaat duren. De gekozen afschrijvingstermijn is daarmee te lang en niet realistisch. Wij adviseren u om de levensduur aan te passen, zoals u eerder heeft gedaan met de afschrijvingsperiode voor de rechtbank. Dit is een bevinding voor boekjaar 2025 en verder.	Pagina 22
Sociaal domein	- Wij hebben in de zorguitkeringen in natura geen onzekerheden en/of afwijkingen voor getrouwheid geconstateerd. Gedurende 2024 heeft de gemeente haar prognosemodel ontwikkeld, in lijn met onze aanbeveling van vorig jaar. Het prognosemodel maakt een inschatting van (1) de nog te verwachten declaraties over 2024 op basis van afgegeven declaraties en (2) de verwachte declaraties waar voor nog geen indicatie is verantwoord in Suite4SociaalDomein. Op basis hiervan is een nog te betalen verplichting opgenomen van circa € 0,9 miljoen per 31 december 2024. Deze hebben wij beoordeeld aan de hand van de meest recente informatie uit Suite4SociaalDomein. Wij concluderen dat deze schuld betrouwbaar is ingeschat. Wij zien mogelijkheden om het model te verfijnen en minder arbeidsintensief te maken door de inzet van bijvoorbeeld data-analyse en AI. Ook het verbeteren van de informatie die in het bronsysteem Suites wordt geregistreerd biedt een verbeterkans. Ook om andere, beleidsgerichte sturingsinformatie te ontsluiten. - Wij hebben in de sociale uitkeringen in natura geen fouten voor getrouwheid geconstateerd.	Pagina 22
Schatkistbankieren	Met de Wet verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden (= alle middelen boven een per decentrale overheid te bepalen limiet). Voor uw gemeente geldt voor 2024 per kwartaal een limiet van € 7,1 miljoen. Decentrale overheden dienen in de jaarrekening verantwoording af te leggen over het gemiddelde banksaldo per kwartaal en de over- dan wel onderschrijding van de toegestane limiet. Uit de verantwoording van het schatkistbankieren over 2024 - zoals opgenomen in de toelichting op de balans - blijkt dat de gemeente Almelo in geen van de kwartalen een overschrijding laat zien.	Pagina 23

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Bestuurlijke samenvatting

Conclusies jaarrekeningcontrole 2024

Onderwerp	Beschrijving	Referentie
Wijziging BADO	- Medio april 2025 is de langverwachte aanpassing van het besluit accountantscontrole decentrale overheden van kracht geworden. Dat betekent dat met ingang van het boekjaar 2025 de grens van de zowel de rechtmatigheidsverantwoording als de accountantscontrole veranderen. De maximale grens voor de rechtmatigheidsverantwoording daalt van drie naar twee procent. Ook de berekeningsgrondslag verandert omdat de mutaties in de reserves niet langer meetellen als lasten. Wij adviseren u om na te gaan of deze wijziging leidt tot een aanpassing in uw controleverordening. - Daarnaast merken wij op dat de verwachting gerechtvaardigd is dat u vaker tot de conclusie moet komen dat het college niet-rechtmatig heeft gehandeld. Voor de accountantscontrole 2025 geldt de norm van twee procent ook. Dat lijkt een verruiming ten opzichte van de huidige één procent, maar het nu gehanteerde onderscheid tussen fouten en onzekerheden komt te vervallen. Daardoor wegen onzekerheden, bijvoorbeeld in het sociaal domein, zwaarder door dan tot nu toe het geval is. Dat betekent dat het bepalen van het mogelijke effect van onzekerheden op de jaarrekening belangrijk gaat worden. Wij gaan u dan ook bij de controle over 2025 nadrukkelijker vragen om bij schattingen en geïdentificeerde onzekerheden de afloop van deze posten expliciet te beoordelen.	Pagina 26

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Belangrijkste bevindingen



Per saldo persoonlijker



Belangrijkste bevindingen in onze controle

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Wij verstrekken een controleverklaring bij de jaarrekening 2024 met een goedkeurend oordeel betreffende de getrouwheid.

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2024 van gemeente Almelo uitgevoerd, en verstrekken een controleverklaring met een goedkeurend oordeel betreffende de getrouwheid bij deze jaarrekening.

Wel feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat

Wij hebben tijdens onze controle enkele niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op het vermogen of het resultaat van de gemeente. Hiervoor verwijzen wij naar de bijlage 1a.

Fouten en onzekerheden in de PGB bestedingen

De PGB-bestedingen zijn door uw gemeente (verplicht) belegd bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De accountant van de SVB heeft een controleverklaring met een gedeeltelijk oordeel met beperking bij de verantwoordingen 2024 verstrekt, vanwege rechtmatigheids- en getrouwheidsafwijkingen.

Als gevolg van de fouten in de verantwoorde PGB-bestedingen in de jaarrekening 2024 van de SVB leidt dit tevens tot een afwijking in onze controle voor de getrouwheid en de rechtmatigheid. Deze afwijking is niet opgenomen in het (verplichte) overzicht van controleverschillen omdat deze kleiner is dan de rapportagedrempel ad. € 194.500.

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot SiSa-bijlage

Wij hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage 2024 geconstateerd.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op de WNT. Conform de afspraken met onze beroepsvereniging hebben wij het anti-cumulatiebeding voor de WNT niet gecontroleerd en dit ook gemeld in de controleverklaring.

Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging van 26 september 2024 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024.

Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- De Controleverordening gemeente Almelo (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet).

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2024 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Belangrijkste bevindingen in onze controle

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Almelo

Ons zijn geen relaties bekend tussen Eshuis Registeraccountants B.V. en haar zuster- en of dochterondernemingen en de gemeente, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in bijlage 2 bij deze rapportage.

Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de gemeente. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeente zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2024.

Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen aannemelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2024 uitgevoerd met inachtneming van de volgende goedkeuringstoleranties, zoals opgenomen in de door u vastgestelde controleverordening:

Goedkeuringstoleranties



Belangrijkste bevindingen in onze controle

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

De jaarverantwoording 2024 van uw gemeente bestaat uit:

- Het jaarverslag 2024 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2024 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting en de SiSa-bijlage).

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

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

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de toelichtingen van de gemeenteraad in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken verenigbaar zijn met de beweringen en toelichtingen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de toelichtingen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Grondexploitaties

Grondexploitaties vertegenwoordigen eigenlijk twee tegenstrijdige maar belangrijke uitgangspunten voor de gemeente. Grondexploitatie is essentieel voor het realiseren van de volkshuisvesting, vooral voor die segmenten van de woonmarkt waar grote tekorten zijn. Dan gaat het vooral om betaalbare woningen.

Dergelijke woningen brengen niet of nauwelijks winst op voor de gemeente. Ook voor het creëren van werk is grondexploitatie belangrijk, door het realiseren van bedrijventerreinen die werk en ondernemerschap naar Almelo brengen. De andere kant van de medaille is dat grondexploitatie ook veel winst kan opleveren. Winst die gebruikt kan worden om andere gemeentelijke doelstellingen te realiseren die door het Rijk onvoldoende gefinancierd worden. Mogelijke doelstellingen welke via resultaatbestemming verdeeld/gereserveerd worden. Winst wordt vooral gemaakt op duurdere woningen, maar die niet inspelen op de behoefte aan betaalbare woningen. Grondexploitatie is dus altijd een kwestie van balanceren.

Almelo ontwikkelt een breed palet aan grondexploitaties. De balanswaarde van deze exploitaties is in 2024 afgenomen van € 18,9 miljoen tot € 13,7 miljoen. Dit is voor het grootste deel toe te schrijven aan de ontwikkelingen in de exploitatie van Bedrijvenpark Twente Noord, Almelo Noord Oost en het nieuwe complex genaamd Parkbuurt. Daarnaast is de winstneming afgenomen met € 0,1 miljoen. De verliesvoorziening is gestegen met € 1,5 miljoen. De verlies voorziening stijgt vooral (€ 1,0 miljoen) door de verliezen op de bedrijventerreinen. De overige € 0,5 miljoen wordt veroorzaakt door het oplopen van de verliezen op de woningbouw.

De balanswaarde is het bedrag dat u heeft geïnvesteerd in de grondexploitaties. Dat geïnvesteerde vermogen moet naar u terugkomen. Een aantal projecten levert winst op, dus dan krijgt u meer opbrengsten terug dan het geïnvesteerd vermogen. Die winst mag boekhoudkundig pas verwerkt worden als deze daadwerkelijk ontvangen is. Een aantal projecten is verlieslatend. Dus: u krijgt het geïnvesteerd vermogen niet terug. Boekhoudkundig moet voor dit verlies een verliesvoorziening worden getroffen zodra uit uw berekeningen blijkt dat er een verlies zal zijn. Dat is dus eerder dan bij het nemen van winst. In de tabel op de volgende pagina hebben wij dit gevisualiseerd. Vermeerderingen zijn investeringen en verminderingen zijn verkopen.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig

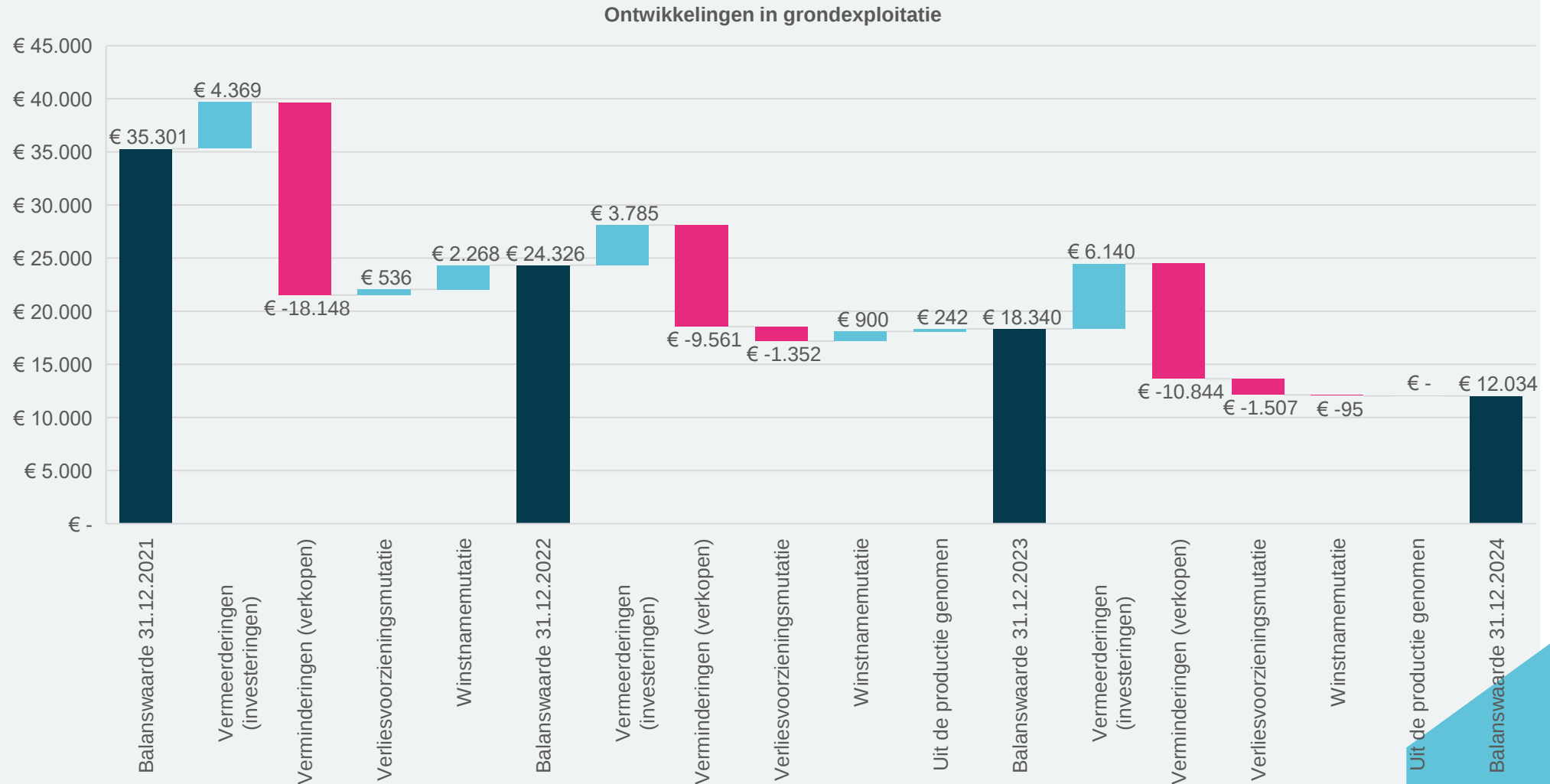


Bijlagen



Belangrijkste bevindingen in onze controle

Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bevindingen	
Rechtmatigheid	
Financiële positie	
Organisatie	
IT-audit	
Overig	
Bijlagen	



Belangrijkste bevindingen in onze controle

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



De grondexploitaties zijn door u voor de jaarrekening 2024 opnieuw doorgerekend (geactualiseerd), en waar nodig zijn door u de verwachtingen bijgesteld, waarmee tevens is beoordeeld of het onderhanden werk in de jaarrekening op een juiste wijze is gewaardeerd, en of er mogelijk een (aanvullende) verliesvoorziening moet worden getroffen.

Tussentijdse winstneming

Op grond van het BBV heeft uw gemeente in het boekjaar 2024 per saldo € 8,5 miljoen aan tussentijdse winst genomen op de grondexploitaties (2023: € 8,6 miljoen positief). Dit komt volledig voor de rekening van Almelo Noord Oost waarbij een iets lagere winst wordt verwacht en welke conform het BBV tussentijds moet worden bijgesteld. De verwachting is dat ook Parkbuurt in de toekomst een tussentijdse winst zal laten zien.

Rente

In de Notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken 2023 van de commissie BBV, is aangekondigd dat per boekjaar 2025 een wijziging wordt doorgevoerd in de systematiek van rentetoerekening. Volgens deze aangepaste richtlijn mag vanaf 2025 geen rente meer worden toegerekend aan grondexploitaties op basis van de gemiddelde rente. In plaats daarvan dient, net als bij andere posten, de zogenoemde omslagrente te worden toegepast.

Deze wijziging kan gevolgen hebben voor de prognose van de grondexploitaties en vereist daarom een herijking van de onderliggende financiële uitgangspunten. In de Perspectiefnota 2025–2028 is de omslagrente juist berekend volgens het nieuwe systeem en deze rente is juist vertaald naar de grondexploitaties. In het nieuwe systeem moet de rente verdeeld worden over de activa. Als u in de toekomst veel nieuwe gronden of panden koopt, wordt minder rente toegerekend aan de grondexploitaties. Indirect heeft dit ook effect op de hoeveelheid rente die aan tarieven mag worden toegerekend. Dit is een ontwikkeling om scherp op te blijven.

Specifieke grondexploitaties

Almelo Noord Oost

De verkoopverwachtingen voor Almelo Noord Oost zijn bijgesteld. Het bijgestelde aantal (26 gewone kavels en 13 CPO-kavels.) is in 2024 conform planning gehaald. Voor de komende jaren gaat de planning uit van 20 kavels in 2025 waarna de doelstellingen per jaar gestaag afnemen tot het project verkocht is, met de in totaal nog 76 resterende kavel te verkopen.

De belangrijkste uitdaging voor dit project is om de XXL-kavels te kunnen verkopen. In 2023 zijn al maatregelen getroffen binnen het project om de verwachte vertraging van deze verkopen op te vangen. Het project gaat nu langer doorlopen en er is rekening gehouden met lagere opbrengsten voor grote kavels. Deze situatie is in 2024 ongewijzigd.

U heeft herverkaveling overwogen voor de resterende XXL-kavels maar gezien de verspreide ligging is dat niet mogelijk. U overweegt naast de al genomen maatregelen ook het aanspreken van andere verkoopkanalen.

Bedrijvenpark Twente Noord

Evenals vorig jaar loopt de verkoop van courante kavels door. De incurante kavels zijn ook in 2024 niet geheel verkocht en de verwachte verkopen zijn gedeeltelijk uitgesteld met een jaar. Voor deze kavels geldt dat het bij uitblijvende verkoop nodig is om te beoordelen of verkoop nog steeds mogelijk is, of u wilt wachten tot er weer nieuwe vraag ontstaat of dat u andere plannen voor de grond wilt ontwikkelen. Wel is het verwachte verlies gestegen van € 1,5 miljoen naar € 2,1 miljoen. Dit is verwerkt in de verliesvoorziening.

Belangrijkste bevindingen in onze controle

Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bevindingen	
Rechtmatigheid	
Financiële positie	
Organisatie	
IT-audit	
Overig	
Bijlagen	

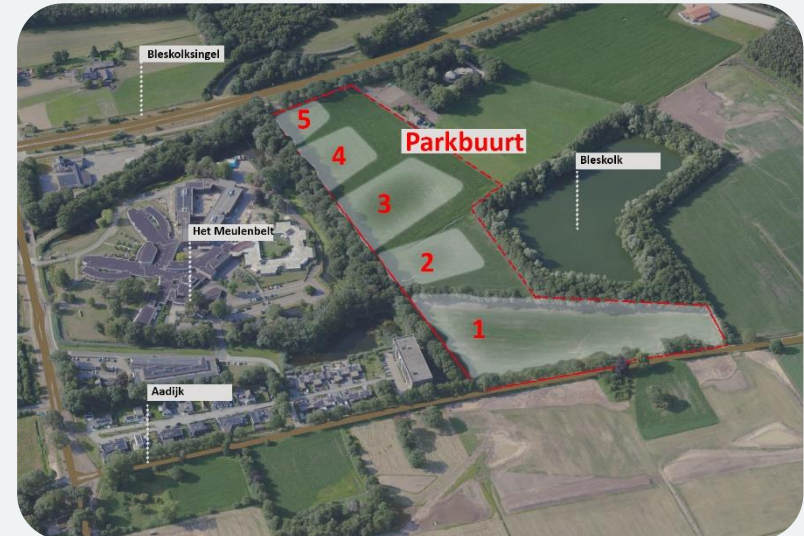


Rhijnbeek

De situatie rondom project Rhijnbeek blijft in beweging, maar in praktisch opzicht is er voor de jaarrekening weinig veranderd. Het college blijft gecommitteerd aan de verkoop. Ondanks gunstige ontwikkelingen bij de rechter is de zaak nog niet beslecht. De koper van de grond blijft conform overeenkomst bereid tot aankoop. Op het project is een verliesvoorziening van € 8,0 miljoen gevormd. De voorziening is in 2024 met € 0,1 miljoen gestegen vanwege het doorlopende proces.

Parkbuurt

In 2024 heeft u een nieuwe grondexploitatie vastgesteld genaamd Parkbuurt. Aangezien dit een nieuw complex betrof hebben wij de onderliggende berekeningen, assumpties en schattingen uitgebreid gecontroleerd. Op basis van onze controle zijn deze aanvaardbaar en geeft de jaarrekening op dit punt een getrouw beeld. Zoals benoemd is de verwachting dat Parkbuurt een winstgevend complex zal worden, maar heeft op basis van de voortgang nog geen impact op de jaarrekening 2024. Aangezien er een overeenkomst tot verkoop van de gronden met een projectontwikkelaar is gesloten zal het voor de gemeente vooral van belang zijn om het gebied zo snel en kostenefficiënt mogelijk bouw- en woonrijp te maken. De grond voor het project had u al in bezit. Deze grond is uit de materiële vaste activa ingebracht in het project. De grond voor Parkbuurt is onderdeel van het totale pakket gronden 'Waterrijk' dat u in bezit heeft.



Belangrijkste bevindingen in onze controle

Belangrijkste conclusies waardering grondexploitaties

Als onderdeel van de controle van de waardering van de bouwgronden in exploitatie voeren wij een risicoanalyse uit ter bepaling van het risicoprofiel van de individuele grondexploitaties en de hierdoor bestaande kans op een materiële fout in de waardering ervan. Hierbij betrekken wij de huidige boekwaarde, het geprognosticeerde resultaat en de aard en omvang van de nog te realiseren baten en lasten (liggen hier al contracten/overeenkomsten aan ten grondslag of niet). Wij hebben op grond van de door ons verrichte werkzaamheden inzake de waardering van de grondexploitaties vastgesteld dat uw gemeente:

- Beschikt over actuele ramingen van de nog te realiseren baten en lasten.
- Beschikt over een deugdelijke onderbouwing van de gehanteerde uitgangspunten in de grondexploitaties.
- Externe deskundigheid heeft ingeschakeld ter onderbouwing van de geraamde grondprijzen en grondopbrengsten.
- Een niet onaannemelijk niveau heeft bepaald van de nog te maken plan- en civiele kosten.

De uitgangspunten die in de grondexploitaties en dus in de jaarrekening 2024 zijn verwerkt, zijn door ons beoordeeld en als aannemelijk aangemerkt.

Voorzieningen

Uw gemeente heeft voorzieningen gevormd voor verliezen, risico's of verplichtingen die hun oorsprong vinden in het huidige boekjaar of eerdere boekjaren, maar waarvan de (verwachte) uitgaven in de toekomst liggen.

Binnen de voorzieningen maakt u conform het BBV onderscheid naar voorzieningen voor 'verplichtingen, verliezen en risico's', ter 'egalisering van kosten' ('groot onderhoud'), en 'voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is'. Vooral de voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's en de voorzieningen ter egalisering van kosten zijn naar hun aard gebaseerd op veronderstellingen en schattingen van het management en het college.

Zij schatten op basis van hun kennis van de gemeente en haar omgeving in wat het effect van de te voorziene risico's, verplichtingen en kosten zal zijn in de komende jaren en wat de omvang van de voorziening moet zijn. Wij hebben voor deze gebieden het proces beoordeeld waarmee het management schattingsposten ontwikkelt en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bevindingen	
Rechtmatigheid	
Financiële positie	
Organisatie	
IT-audit	
Overig	
Bijlagen	

Belangrijkste bevindingen in onze controle

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



De beoordeling door het college van burgemeester en wethouders van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving

Als onderdeel van onze controle vragen wij uw organisatie jaarlijks om inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat u daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met de gemeenteraad (of met de auditcommissie). Tijdens deze gesprekken heeft uw organisatie aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken.

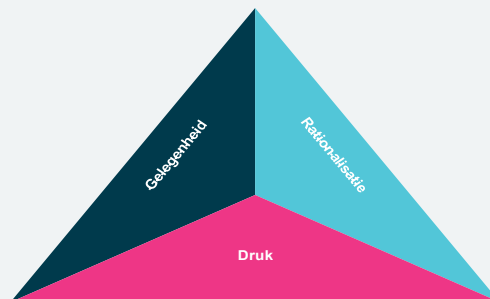
De gemeente Almelo heeft gedurende 2023 en 2024 grote stappen gezet naar een uitgebreide frauderisicoanalyse. Dit beleidstuk, genaamd "Fraudebeleid 2023-2024 Gemeente Almelo" is ter kennisname aangeboden aan de raad. In het huidige klimaat van toenemende complexiteit en uitdagingen op het gebied van financiën en bestuur, benadrukt de gemeente het cruciale belang van fraudepreventie op alle niveaus van de organisatie. Het waarborgen van integriteit en transparantie in alle activiteiten van de gemeente is niet alleen een verantwoordelijkheid, maar ook een essentieel onderdeel van het publiek vertrouwen.

In lijn met deze overtuiging heeft de gemeente actief maatregelen geformaliseerd om fraudepreventie te versterken en te verankeren in de operationele processen. Deze maatregelen omvatten niet alleen het aanscherpen van interne controlesystemen en het implementeren van striktere nalevingsprocedures, maar ook het bevorderen van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag binnen de gemeente. Een verdere operationalisering van het beleid is de "Nota misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen" en het hieruit gekomen "Risicogebieden en Werklijsten toetsing M&O" die de basis vormt voor de controle op de rechtmatigheidsverantwoording in het kader van het M&O criterium.

Fraudepreventie is een dynamisch en continu proces dat voortdurend evolueert om gelijke tred te houden met veranderende omstandigheden en opkomende risico's. Het beleid en het werkplan van de gemeente vormen solide leidraden voor het implementeren van effectieve anti-fraudebeheersing. We hebben vastgesteld dat deze documenten een gedegen basis bieden voor het identificeren, analyseren en aanpakken van potentiële frauderisico's op een gestructureerde en proactieve manier. Wel bevelen wij nog aan om ook voor specifiek interne fraudepreventie een werkplan op te stellen zoals bij misbruik en oneigenlijk gebruik is gedaan.

Bovendien merken wij op dat de gemeente in haar paragraaf bedrijfsvoering specifieke aandacht heeft besteed aan frauderisicobeheersing. Het opnemen van deze kwestie in het risicomanagement getuigt van een voortdurende toewijding aan het waarborgen van integriteit en transparantie in alle aspecten van haar activiteiten.

Als uw accountant zijn we vol vertrouwen dat de gemeente op de goede weg is om een robuust kader voor fraudepreventie te ontwikkelen en te handhaven. We blijven de gemeente attenderen om ervoor te zorgen dat deze inspanningen worden versterkt en effectief worden uitgevoerd, met als uiteindelijk doel het beschermen van de financiële belangen van de gemeenschap en het bevorderen van een cultuur van vertrouwen en integriteit.



Belangrijkste bevindingen in onze controle

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Rapporteren over fraude

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

De aandacht voor het thema fraude en integriteit neemt de laatste jaren steeds verder toe. Het zorgt ervoor dat organisaties steeds vaker gevraagd worden transparant te zijn in de visie, het beleid en het toezicht op het integer handelen in alle geledingen van de organisatie. Dat gaat dus niet alleen over fraude maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik, het hanteren van gedragscodes en de naleving van andere regelgeving bijvoorbeeld op het gebied van arbeidsomstandigheden en milieu. Dit geldt niet alleen op de werkvloer, maar vraagt ook iets van organisatie en bestuur.

Met ingang van 2022 is het op grond van de verslaggevingsregels voor veel organisaties verplicht om in het jaarverslag te rapporteren over de fraudegevoeligheid van de organisatie. Voor gemeente geldt een aanbeveling om hierover te rapporteren vanuit de kadernota rechtmatigheid. Voor gemeenten geldt echter vanuit Artikel 2:391 lid 1 BW dat voornaamste risico's dienen te worden toegelicht in onder andere de paragraaf bedrijfsvoering. Wij dienen als uw accountant er op toe te zien dat het college rapporteert over de voornaamste frauderisico's en het fraudemanagement van de gemeente.

De afgelopen jaren hebben we steeds aandacht gevraagd voor het opstellen van een (fraude)risicoanalyse en de rapporteringsverplichting in veel sectoren is een volgende stap in dit proces. De gemeente Almelo beschikt over een stelsel aan maatregelen om fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik tegen te gaan. Zoals benoemd vormen de documenten "Fraudebeleid 2023-2024 Gemeente Almelo" en "Nota misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen" hier de kern in. Dit is kort benoemd in de jaarrekening, namelijk in paragraaf 3.5.11 Frauderisico's en continuïteit. Hiertoe verwijzen wij ook in onze controleverklaring in sectie "Controle-aanpak frauderisico's".

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

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

Fraude en integriteit

Jaarlijks verkrijgen wij inzicht in de integriteitsmeldingen. Wij hebben op basis van onze controle en de besprekingen geen fraudegevallen geconstateerd. Onze conclusie is dat uw gemeente op een adequate wijze opvolging geeft aan geïdentificeerde integriteitskwesties, en hierover tijdig met ons in contact treedt.

Belangrijkste bevindingen in onze controle

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het college van burgemeester en wethouders, inclusief het invoeren en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en de efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt. Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Continuïteitsbeoordeling

In het kader van de jaarrekeningcontrole beoordelen wij ook het vermogen van de gemeente om de activiteiten in de komende twaalf maanden voort te zetten. Elementen die we in deze beoordeling betrekken zijn onder meer de vermogenspositie, de begroting voor het komende boekjaar, de afhankelijkheid van eigen inkomsten, de risico's die u zelf identificeert en uiteraard ook de risico's die wij als uw accountant signaleren.

Vanwege de geopolitieke situatie, de inflatie, de energieprijzontwikkeling en ontwikkelingen in de regelgeving voor accountants is, net als bij het onderwerp fraude, steeds vaker informatie in de controleverklaring opgenomen over de continuïteitsbeoordeling die wij uitvoeren.

De continuïteitsafwegingen worden bij u op dit moment veelal expliciet gemaakt en zijn onderdeel van het proces waarin organisatie en bestuur worden betrokken. Dit heeft haar weerslag in bijvoorbeeld 3.2 Paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing, waarin u aandacht heeft voor uw risicobeheersing en de gestelde norm kengetallen waarop de provincie Overijssel haar beoordeling baseert.

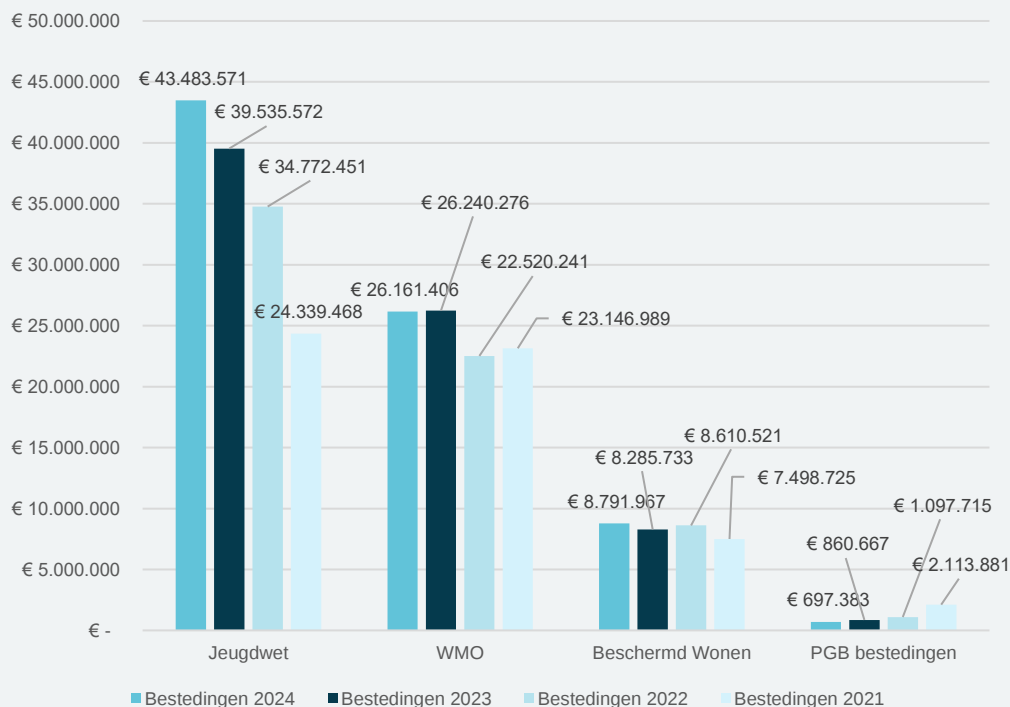
Belangrijkste bevindingen in onze controle

Sociaal domein (3 decentralisaties)

Voor de jaarrekeningcontrole 2024 hebben wij – met inachtneming van de Audit Alert Sociaal Domein van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) – de door uw gemeente getroffen maatregelen om te komen tot een getrouwe besteding van de zorg in natura (Wmo en Jeugd, exclusief PGB's) geëvalueerd.

PGB's en Sociale Verzekeringsbank

De PGB-bestedingen zijn (verplicht) belegd bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De accountant van de SVB heeft een controleverklaring met beperking bij de verantwoordingen 2024 verstrekt. Voor de gemeente Almelo heeft de accountant van de SVB fouten voor getrouwheid en rechtmatigheid geconstateerd. De geconstateerde fouten vallen onder de rapporteringstolerantie, waardoor deze niet staan benoemd in de bijlage 1.



Zorg in Natura/Jeugdzorg en WMO

We hebben u in onze controle over 2023 aanbevolen om een prognosemodel te gebruiken voor het betrouwbaar schatten van de nog te verwachten bestedingen in het kader van Wmo, Beschermd Wonen en Jeugdwet. Hiermee kan op betrouwbare wijze de schuldpositie van nog te ontvangen zorgdeclaraties worden bepaald.

Deze kwestie heeft in 2024 aandacht en actie van u gekregen. Het huidige model zal nog verder worden doorontwikkeld maar heeft voor de jaarverantwoording 2024 voorzien in een voldoende betrouwbare inschatting van twee cruciale elementen:

- De nog te verwachten declaraties op basis van lopende indicaties voor 2024.
- De verwachte declaraties waarvoor nog geen indicatie is verantwoord in Suite4SociaalDomein.

Op basis hiervan is een nog te betalen verplichting over 2024 opgenomen van circa € 0,9 miljoen. Deze hebben wij beoordeeld aan de hand van de meest recente informatie uit Suite4SociaalDomein en concluderen dat deze schuld betrouwbaar is ingeschat.

Het sociaal domein is een gemeentelijke taak die zich goed leent voor data-analyse en de inzet van AI. Deze tools stellen u in staat om trends beter te signaleren en de effecten van beleid effectief te monitoren. Hoewel het gevoel en de expertise van de medewerkers op de afdeling belangrijk is en blijft, helpt data om beter inzicht te krijgen over het gehele taakveld. Het prognosemodel is hier één aspect van. Wij adviseren u om het prognosemodel verder te ontwikkelen zodat het meer data-gedreven en minder arbeidsintensief wordt. Het verder ontwikkelen van data-tools in dit domein kan ondersteunend zijn aan het inrichten en monitoren van beleid.



Belangrijkste bevindingen in onze controle

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Opheffing RBT XL

U bent voornemens om de gemeenschappelijke regeling RBT XL op te heffen. Het eind van het project is bereikt. Daardoor is er geen noodzaak meer voor een aparte gemeenschappelijke regeling voor het projectbureau. De opheffing is gepland voor 1 januari 2026, na enige vertraging. Het belangrijkste aspect van de opheffing zal de verdeling van activa en passiva zijn, naast de uitkering van het liquidatiesaldo.

RBT XL ligt kadastraal in de gemeente Almelo. Hoewel er nog geen verdelingsplan ligt, is het mogelijk dat u een deel van de activa en passiva overneemt. Bijvoorbeeld gronden en taken in de openbare ruimte. Op het moment dat sprake is van overname van activiteiten adviseren wij u om met ons in overleg te treden. Bij een eerste waardering van nieuwe activa en/of passiva komt regelgeving om te hoek kijken. Wij willen graag samen met u een eventuele overgang soepel laten verlopen.

Belangrijkste bevindingen in onze controle

Schatkistbankieren

Met de Wet verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden (= alle middelen boven een per decentrale overheid te bepalen limiet). Voor uw gemeente geldt voor 2024 per kwartaal een limiet van € 7,1 miljoen. Decentrale overheden dienen in de jaarrekening verantwoording af te leggen over het gemiddelde banksaldo per kwartaal en de over- dan wel onderschrijding van de toegestane limiet. Uit de verantwoording van het schatkistbankieren over 2024 - zoals opgenomen in de toelichting op de balans - blijkt dat de gemeente Almelo in geen van de kwartalen een overschrijding laat zien.

Wij hebben geen fouten geconstateerd met betrekking tot de naleving van de Wet Normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte(n)s in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt.

De bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2024 niet meer bedragen dan € 233.000 per jaar. Daarnaast dienen gemeenten de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000. In 2024 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.

Afschrijvingstermijnen nieuwe panden 2025 t.b.v. stadsontwikkeling

In 2024 heeft u drie panden gekocht voor de ontwikkeling van de binnenstad. U bent voornemens een afschrijvingstermijn van 25 tot 30 jaar te hanteren voor twee van deze panden. Gezien de verwachte toekomstige bestemming – namelijk sloop of het beschikbaar stellen van het casco ten behoeve van nieuw te openen grondexploitaties – achten wij deze gehanteerde termijn niet realistisch omdat deze ontwikkelingen niet over 25 tot 30 jaar gaan komen maar op de korte termijn. De afschrijvingstermijn van 25 tot 30 jaar is ook bestemd voor nieuwe panden. Volgens de BBV-notitie Materiële vaste activa 2020 dient de afschrijving van materiële vaste activa plaats te vinden over de kortste van de technische of economische levensduur. De technische levensduur wordt daarbij gedefinieerd als de periode waarin het actief technisch in staat is om te worden gebruikt; de economische levensduur betreft de periode waarin het gebruik economisch verantwoord is, gelet op kosten en baten. De richtlijn stelt dat afschrijving plaatsvindt over de kortste van beide periodes. Kortom, u moet de resterende levensduur van de panden schatten.

De keuze voor een afschrijvingstermijn van 25 tot 30 jaar is nu niet passend bij een pand dat al in gebruik is en op afzienbare termijn herontwikkeld gaat worden. Ter vergelijking: bij het pand van de rechtbank heeft het management terecht geconcludeerd dat de resterende economische levensduur beperkt is tot drie jaar, in verband met de voorgenomen sloop en verwachte leegstand na de resterende huurperiode. Deze conclusie heeft geleid tot een versnelde afschrijving in drie jaar. Voor de twee overige panden, die een vergelijkbare toekomstige bestemming hebben, achten wij eenzelfde benadering passend.

Wij adviseren om de afschrijvingstermijn van deze panden te heroverwegen en hierbij aan te sluiten bij de verwachte economische levensduur. Een kortere afschrijvingstermijn – vergelijkbaar met de gehanteerde termijn bij het rechtbankpand – is passend en in lijn met de BBV-richtlijnen. Wij merken op dat deze beoordeling van invloed zal zijn vanaf boekjaar 2025, aangezien de betreffende panden in december 2024 zijn aangekocht.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Rechtmatigheids- verantwoording



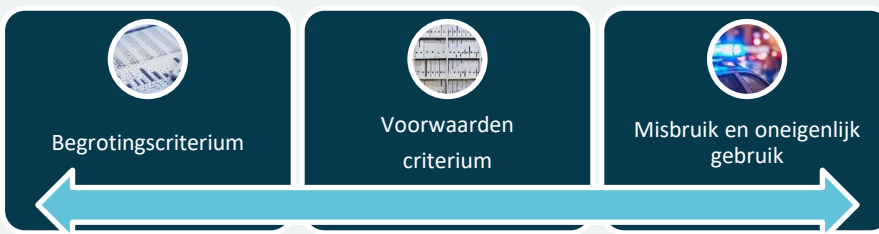
Per saldo persoonlijker



Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording

Het boekjaar 2024 is het tweede jaar waarin het college een rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de gemeente Almelo rechtmatig heeft gehandeld. De aspecten die in de voorbereiding van de rechtmatigheidsverantwoording aan de orde komen zijn het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik.



Rol van de accountant

De accountant geeft nadat het college de rechtmatigheidsverantwoording heeft opgesteld een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening waarin de rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen. De accountant geeft geen afzonderlijk oordeel over de rechtmatigheid. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet ook van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording van het college, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is.

Kaders rechtmatigheid

Bij het controleren van de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording hebben wij ons naast landelijke wet- en regelgeving gebaseerd op de volgende gemeentelijke kaders:

- Controleverordening
- Financiële verordening, inclusief verantwoordingsgrens
- Normenkader

Enkele voorbeelden van landelijke wet- en regelgeving zijn:

- Het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies
- Aanbestedingswet 2012
- Gids Proportionaliteit

Rechtmatigheidsverantwoording rechtmatigheidsfouten

Begrotingscriterium	€ 462.000	
Voorwaardencriterium	€ 5.310.248	
M&O-criterium	€ -	
Totale rechtmatigheidsfouten VIC-functie		€ 5.772.248
Door Eshuis aanvullende geconstateerde niet-gecorrigeerde onrechtmatigheden (zie bijlage 1a):		€ 1.541.574
Totale rechtmatigheidsfouten cf. getrouwheidsoordeel Eshuis		€ 7.313.822
Verantwoordingsgrens (2%)		€ 7.793.100
Ruimte onder de verantwoordingsgrens		€ 479.278

Rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



In de rechtmatigheidsverantwoording 2024 rapporteert het college een totale onrechtmatigheid van € 5,8 miljoen ten opzichte van een goedkeuringstolerantie van € 7,8 miljoen. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij aanvullende rechtmatigheidsfouten geconstateerd ter hoogte van € 1,5 miljoen als gevolg van het voorwaarden criterium uit hoofde van de Aanbestedingswet 2012. Deze onrechtmatigheidsfouten zijn opgenomen als ongecorrigeerd controleverschil op pagina 44. De rechtmatigheidsfouten overschrijden de goedkeuringstolerantie niet.

Onrechtmatigheden begrotingscriterium

De totale afwijking als gevolg van het begrotingscriterium is € 0,5 miljoen (2023: € 0,7 miljoen). Dit is 0,12% van de totale lasten in de gewijzigde begroting. Hoewel u streeft naar nul fouten is dit op het totaal van de lasten een kleine afwijking.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium heeft te maken met het budgetrecht van de raad. Iedere wijziging van baten, lasten of investeringen moet aan de raad worden voorgelegd. Als binnen een programma de werkelijke lasten de begrote lasten overschrijden en deze overschrijding is niet gemeld dan is deze onrechtmatig.

Onderschrijdingen van lasten en over- of onderschrijdingen van baten moeten tijdig worden gemeld omdat anders ook sprake kan zijn van onrechtmatigheid. Lagere lasten of hogere baten bieden de raad immers de gelegenheid een andere bestemming voor die middelen te vinden. Wat 'tijdig' is heeft de raad in 2023 al geregeld in de aangepaste financiële verordening. Hierin liggen de afspraken tussen raad en college over tijdigheid vast. Effectief is in deze verordening geregeld dat de genoemde afwijkingen tot en met de aanbieding van de jaarrekening gemeld mogen worden. Overschrijdingen van de lasten kunnen alleen met een raadsbesluit geaccordeerd worden.

Voorwaardencriterium

De totale omvang van de uitgaven waarbij sprake is van het niet voldoen aan het voorwaardencriterium is afgerond € 6,9 miljoen (2023: € 7,4 miljoen) en bestaat uit

fouten in inkopen/aanbesteden. Het voorwaarden criterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld aan de uitvoering van de financiële beheershandelingen.

De voorwaarden zijn afkomstig uit de regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals: termijnen, grondslagen, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Het tot stand komen van grotere inkoopcontracten is bijvoorbeeld aan bepaalde voorwaarden verbonden (de aanbestedingswet).

De onrechtmatigheid van de inkopen en aanbestedingen is het gevolg van het niet voldoen aan de voorwaarden zoals die zijn opgenomen in de aanbestedingswet 2012, de gids proportionaliteit en de overige wet- en regelgeving op het gebied van aanbesteden.

Vanaf boekjaar 2025 wijzigt het BADO. Hierdoor wordt de goedkeuringstolerantie voor rechtmatigheid 2% van de totale lasten, dus niet meer inclusief ook de toevoegingen van de reserves. Onder het nieuwe systeem zou de goedkeuringstolerantie voor Almelo in 2024 niet € 7,8 miljoen maar € 7,38 miljoen zijn. Dat zou een haartje boven de nu geconstateerde fouten zijn. Dat vereist dat u in 2025 verder doorzet met uw programma om de aanbestedingen in de greep te krijgen en te houden. Voor 2024 zijn resultaten zichtbaar door een daling van de foutenlast met € 0,5 miljoen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

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

Financiële positie



Per saldo persoonlijker

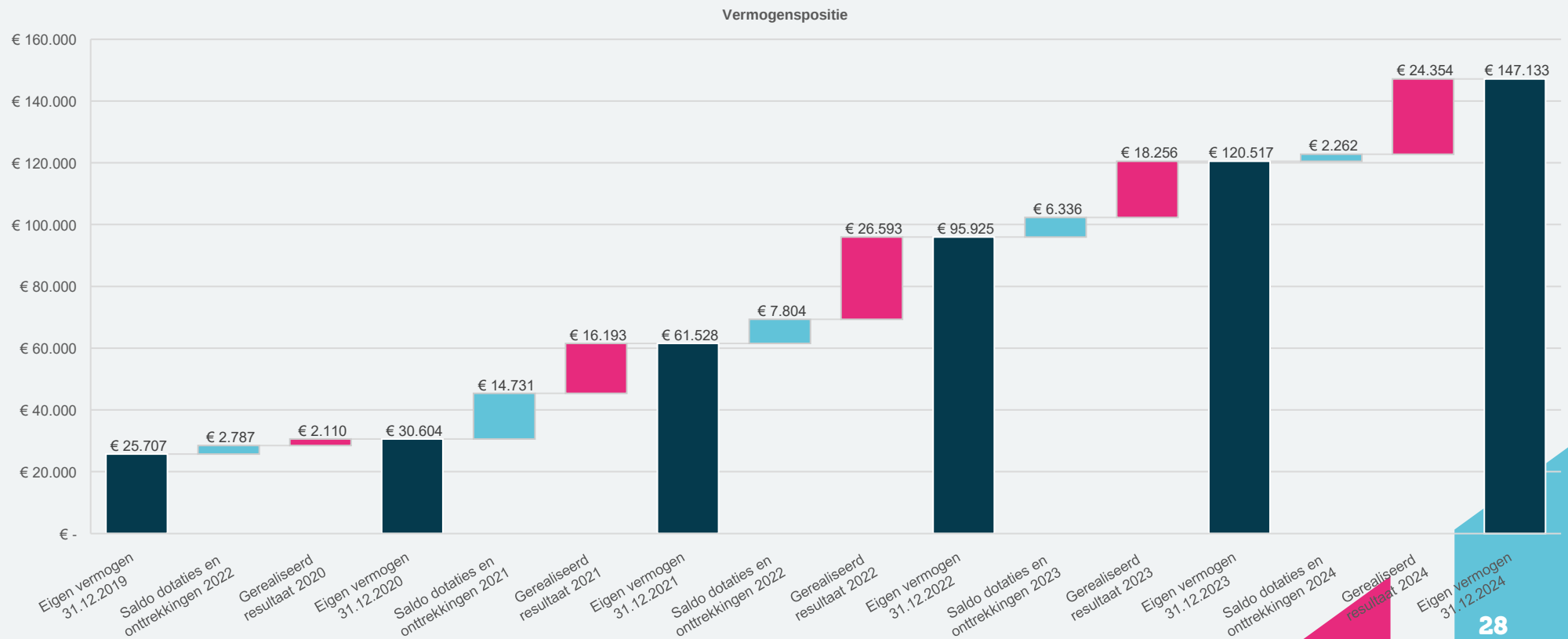


Financiële positie

In dit hoofdstuk geven wij op hoofdlijnen een samenvatting van de ontwikkelingen in het vermogen en het resultaat van uw gemeente. De financiële positie is onder voorbehoud van de door ons geconstateerde onzekerheden.

De vermogenspositie van uw gemeente is ten opzichte van 2023 toegenomen.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten 2024 bedraagt € 26,6 miljoen voordelig. Per saldo is tussentijds € 2,2 miljoen aan de reserves gestort, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2024 € 28,9 miljoen voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2024 36,2% van het balanstotaal (2023: 31,5% van het balanstotaal). Wij weten dat u voor aanzienlijke investeringen staat die een groot effect op de financiële positie zullen hebben. Echter, wij willen ook wijzen op de verschillen in onderstaande grafiek, tussen 2019 en 2024. U heeft hard gespaard deze afgelopen jaren. Dat gespaarde geld gaat u nodig hebben, maar u staat er nu beter voor dan lange tijd het geval was.



Financiële positie

Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bevindingen	
Rechtmatigheid	
Financiële positie	
Organisatie	
IT-audit	
Overig	
Bijlagen	

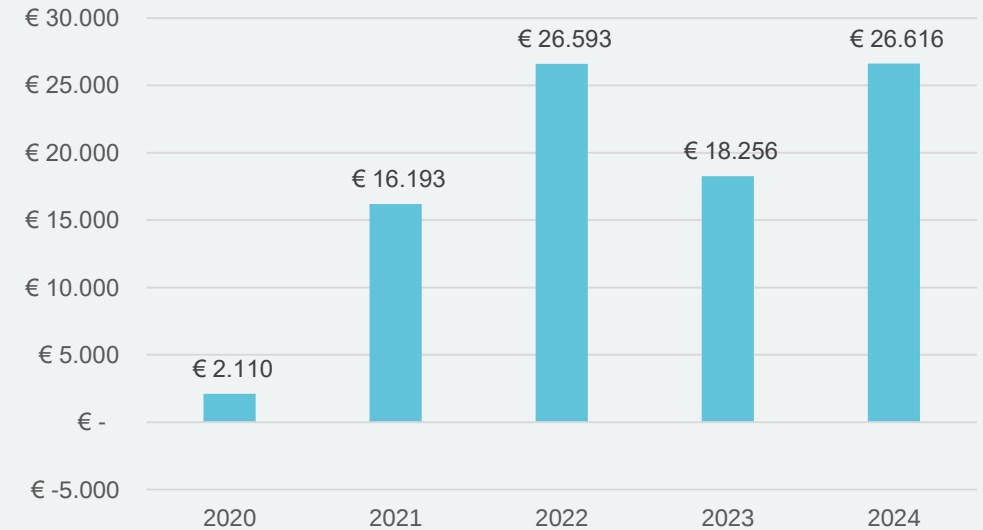


Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeente ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit de in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in de reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de politieke besluitvorming. De exploitatie over 2024 laat een voordelig gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 26,6 miljoen zien, ten opzichte van een begroot saldo van € +/- 17,7 miljoen in de begroting na wijziging. Dit is een voordeel van afgerond € 8,9 miljoen.

Exploitatieresultaat (in € 1.000)		
Totale baten	€ 395.763	
Totale lasten	€ 369.147	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		€ 26.616
Af: stortingen in reserves	€ 20.508	
Bij: onttrekkingen aan reserves	€ 22.770	
Saldo mutaties reserves		€ 2.262
Gerealiseerd resultaat		€ 28.878

Resultaten



In hoofdstuk "4.2 Baten en lasten" van de jaarstukken 2024 wordt in hoofdlijnen een verklaring gegeven voor de gerealiseerde afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging. Daar blijkt uit dat een belangrijk deel van het voordelig resultaat is veroorzaakt door de verkoop van aandelen in Twence Holding N.V. € 18,7 miljoen en de decembercirculaire.

Financiële positie

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



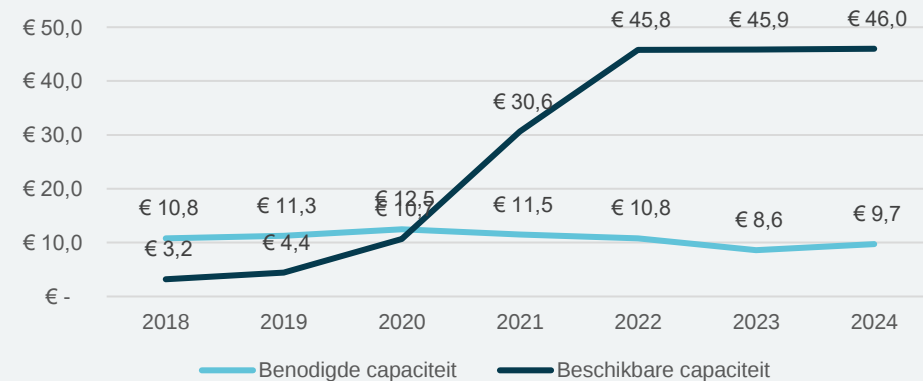
Het weerstandsvermogen is toegenomen

Het weerstandsvermogen betreft de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. De door uw gemeente berekende beschikbare weerstandscapaciteit (voor de samenstelling hiervan verwijzen wij naar paragraaf 3.2 in uw jaarverslag 2024) bedraagt, € 46,0 miljoen positief, na verwachte resultaatbestemming (2023: 45,9 miljoen positief).

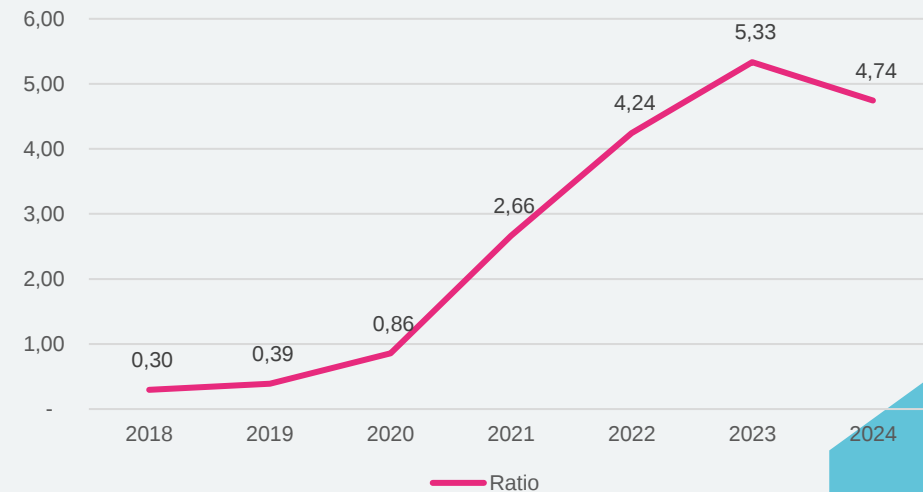
De inventarisatie van de risico's die in de paragraaf Weerstandsvermogen (in het jaarverslag) is opgenomen, geeft een indicatie van de financiële omvang van de belangrijkste (specifieke) risico's, inclusief een kans inschatting van het zich voordoen van het geïdentificeerde risico, om zo de benodigde weerstandscapaciteit te kunnen bepalen. Daarbij wordt een doorlopend inzicht gegeven in de grootste risico's (qua financiële impact en kans) voor uw gemeente, en wordt vermeld welke risico's zijn verdwenen en/of nieuw zijn geïdentificeerd. Ook wordt een inhoudelijke toelichting gegeven op nieuw gedefinieerde en gewijzigde risico's in de top van de grootste risico's.

Uw gemeente heeft op basis van deze risico-inventarisatie in kaart gebracht wat de benodigde weerstandscapaciteit is. Hieruit volgt een gekwantificeerd bedrag aan benodigde weerstandscapaciteit van afgerond € 9,7 miljoen (2023: € 8,6 miljoen). De gelijkblijvende beschikbare weerstandscapaciteit en de stijging van de benodigde weerstandscapaciteit leiden ertoe dat de ratio van het weerstandsvermogen per eind 2024 wat is gedaald. Deze is 4,7, ten opzichte van 5,3 in 2023. Voor meer gedetailleerde informatie over uw weerstandspositie verwijzen wij u naar paragraaf 3.2 "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" in uw jaarverslag 2024.

Weerstandscapaciteit (in € mln)



Ratio weerstandscapaciteit



Organisatie



Per saldo persoonlijker



Administratieve organisatie en interne beheersing

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Wij hebben in september 2024 een interim-controle verricht bij de gemeente Almelo. Tijdens deze interim-controle richten wij ons vooral op de opzet en bestaan van de administratieve organisatie, als ook de werking voor de processen in het sociaal domein, financiële administratie en de digitale factuurverwerking. Wij verrichten werkzaamheden ten aanzien van de procedures binnen de organisatie voor zover deze van belang zijn om een oordeel te vormen over de getrouwheid van de jaarrekening van de gemeente Almelo. Wij hebben hieronder een samenvatting opgenomen van de getoetste processen. Voor onderliggende details en bevindingen verwijzen wij naar onze boardletter 2024.

Onze algemene indruk van de gehele administratieve organisatie en interne beheersing binnen de gemeente Almelo is positief. Dit houdt met name verband met het volwassenheidsniveau van de belangrijkste processen en de systeemgerichte aanpak die hierdoor mogelijk is. Dit biedt veel aanknopingspunten voor de controle van de rechtmatigheidsverantwoording en het bijbehorende ambitieniveau. Een in-control statement zal mogelijk te vroeg komen of zelfs niet kostenefficiënt zijn. Echter op bepaalde andere processen liggen nog veel kansen om de interne controle te versterken.

Ondanks het goedkeurende rechtmatigheidsoordeel van het college, bleken in 2023 nog een fors aantal contracten onrechtmatig. Wij erkennen dat de gemeente momenteel volop bezig is met de implementatie van het nieuwe financiële systeem, Unit4 ERPx, een cruciale stap voor het versterken van de financiële processen.

Een essentieel onderdeel van dit systeem is de gefaseerde invoering en uitbreiding van de verplichtingenadministratie. Deze verplichtingenadministratie stelt de gemeente in staat om bij het aangaan van financiële verplichtingen, direct een passend aanbestedingsregime toe te passen. Dit wordt mede mogelijk gemaakt door het vroegtijdig inschakelen van de centrale inkopers, die preventief toezicht houden op het naleven van de geldende aanbestedingsregels. Door deze proactieve benadering kan de gemeente al aan de voorkant mogelijke risico's identificeren en mitigeren, wat leidt tot een efficiënter en compliant inkoopproces.

Naast de technische implementatie van ERPx en de optimalisatie van de aanbestedingsprocedures, ligt een andere belangrijke prioriteit in de verdere implementatie en uitwerking van het Fraudebeleid 2023-2024. Dit beleid is gericht op het waarborgen van integriteit binnen de gemeentelijke organisatie en het voorkomen van fraude en corruptie. Om dit beleid succesvol te implementeren, is het van groot belang dat er een breed gedragen frauderisico-analyse wordt uitgevoerd. Deze analyse dient in nauwe samenwerking met de diverse teammanagers te worden opgesteld, zodat alle relevante afdelingen en functies binnen de organisatie bijdragen aan het identificeren van de daadwerkelijke frauderisico's. Hierbij is het essentieel dat de specifieke risico's per afdeling worden geadresseerd, zodat er een gedetailleerd en genuanceerd beeld ontstaat van waar de gemeente het meest kwetsbaar is.

Daarnaast bevelen wij aan om de bestaande interne beheersingsmaatregelen, waaronder het anti-corruptieprogramma, stevig te verankeren in het gemeentelijke risicobeheersingsproces. Het anti-corruptieprogramma biedt reeds een solide basis, maar door dit expliciet te integreren binnen de bredere aanpak van risicomanagement en fraudepreventie, kan de gemeente haar preventieve waarborgen verder versterken. Dit proces biedt de mogelijkheid om lacunes te identificeren en vast te stellen waar aanvullende maatregelen nodig zijn om potentiële risico's effectief te mitigeren. Bovendien geeft het inzicht in de manier waarop de gemeente haar verantwoordelijkheid ten aanzien van integriteit en fraudebestrijding invult.

Door deze stappen zorgvuldig uit te voeren, kan de gemeente haar positie versterken op het gebied van risicobeheersing en compliance, en de effectiviteit van haar interne beheersingsmaatregelen verhogen. Hiermee wordt niet alleen voldaan aan de wettelijke vereisten, maar wordt ook de transparantie en integriteit binnen de gemeentelijke organisatie bevorderd, wat cruciaal is voor het behouden van het vertrouwen van burgers en belanghebbenden.

Administratieve organisatie en interne beheersing

In onze controle zijn de volgende significante processen onderkend:

Proces	Conclusie opzet en bestaan 2024	Conclusie opzet en bestaan 2023
Administratie & verslaglegging	Toereikend met verbetermogelijkheden	Toereikend
Inkopen en aanbestedingen	Verbetermogelijkheden	Verbetermogelijkheden
Factuurverwerking en betalingen	Toereikend met verbetermogelijkheden	Toereikend met verbetermogelijkheden
Uitkeringen Participatiewet en BBZ	Toereikend	Toereikend
Zorgbestedingen WMO en Jeugdwet	Toereikend	Toereikend
Subsidiebat en baten uit inkomensoverdrachten	Toereikend	Toereikend
Belastingopbrengsten en leges belegd bij het GBTwente	Toereikend	Toereikend
Verhuuropbrengsten	Toereikend	Toereikend
Algemene uitkering en overige baten	Toereikend	Toereikend
Personeel en salarisadministratie	Toereikend	Toereikend
Subsidieverstrekkings en lasten uit inkomensoverdrachten	Toereikend met verbetermogelijkheden	Toereikend met verbetermogelijkheden
Grondexploitatie	Toereikend	Toereikend
Fraude- en anti-corruptiebeheersing	Toereikend met verbetermogelijkheden	Toereikend met verbetermogelijkheden
Geautomatiseerde omgeving	Afzonderlijk gerapporteerd	Toereikend met verbetermogelijkheden

Ten aanzien van opzet en bestaan geven wij het proces een classificatie mee:

Verbetermogelijkheden:

Binnen het proces is sprake van significant risico en/of er is sprake van verschillende tekortkomingen observaties binnen de AO/IB en vragen hier op korte termijn uw aandacht voor;

Toereikend met verbetermogelijkheden:

Binnen het proces is sprake van verhoogd risico en/of er is sprake van verschillende observaties binnen de AO/IB en vragen hier op middellange termijn (opvolging in boekjaar T+1) uw aandacht voor;

Toereikend:

Binnen het proces is sprake van risico en er is geen sprake van observaties binnen de AO/IB. Hiermee concluderen wij dat dit proces in opzet en bestaan voldoende is om het proces van het opstellen van de jaarrekening te ondersteunen.

Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bevindingen	
Rechtmatigheid	
Financiële positie	
Organisatie	
IT-audit	
Overig	
Bijlagen	



IT-audit



Per saldo persoonlijk



IT-audit

Samenvatting IT-audit

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen hebben betrekking op de onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij geen volledigheid pretenderen.

Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole de opzet, bestaan en effectieve werking van de voor de jaarrekeningcontrole relevante General IT Controls binnen Decade, Donau en Suite getoetst. Hierbij hebben wij in totaliteit zeven observaties geïdentificeerd. Hierbij zijn echter geen significante bevindingen onderkend die een mogelijk hoog risico en potentieel een grote impact op de jaarrekening, compliance en/of operationele prestaties kunnen hebben. Belangrijkste bevindingen zijn onder meer het aanscherpen van wachtwoorden van verschillende generieke accounts in de wachtwoordkluis, de omgang met hoge rechten binnen Donau en het proces rondom de doorstroom van personeel.

Op basis van de kwaliteit van de beheersing zijn wij van mening dat deze van voldoende hoog volwassenheidsniveau is om een systeemgerichte aanpak te ondersteunen in onze jaarrekeningcontrole. Concreet betekent dit dat wij steunen op de interne beheersingsmaatregelen rond de controle en verantwoording van uitkeringen en declaraties van zorgaanbieders, verantwoorde lasten en haar vastlegging in de administratie. De gemeente heeft voldoende waarborgen aangebracht om te kunnen vertrouwen op de beheersingsmaatregelen in deze systemen. Ten opzichte van vorig jaar zijn er enkele verbeteringen aangebracht in de beheersing. Dit heeft echter niet geresulteerd in een afname van het aantal bevindingen in onze IT-audit, omdat wij een aantal niet significante bevindingen hebben geconstateerd.

Wij bevelen management aan om de huidige bevindingen op korte termijn op te lossen, mede gezien de komst en het effectief worden van de Cyberbeveiligingswet en de daarmee samenhangende zorgplicht in de vorm van de BIO2 vereisten.

Het verkrijgen van zekerheid over de beheersing van IT-processen wordt steeds belangrijker, zowel in het kader van de rechtmatigheids-verantwoording, de jaarrekeningcontrole als voor het compliant zijn met de NIS2-richtlijn. In maart 2025 is de definitieve versie van de BIO2 gepubliceerd, die als norm zal dienen voor de NIS2. Ook de ENSIA IT-audit (verplichte audit voor informatieveiligheid uitgaande van de BIO) wordt hierop aangepast. Voor uw gemeente betekent dit dat de jaarlijkse verantwoording op het gebied van informatiebeveiliging een nieuwe structuur en aanpak vereist. De ENSIA-audit moet worden aangepast om te voldoen aan de eisen van BIO2, wat vraagt om een risico gebaseerde benadering.



Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

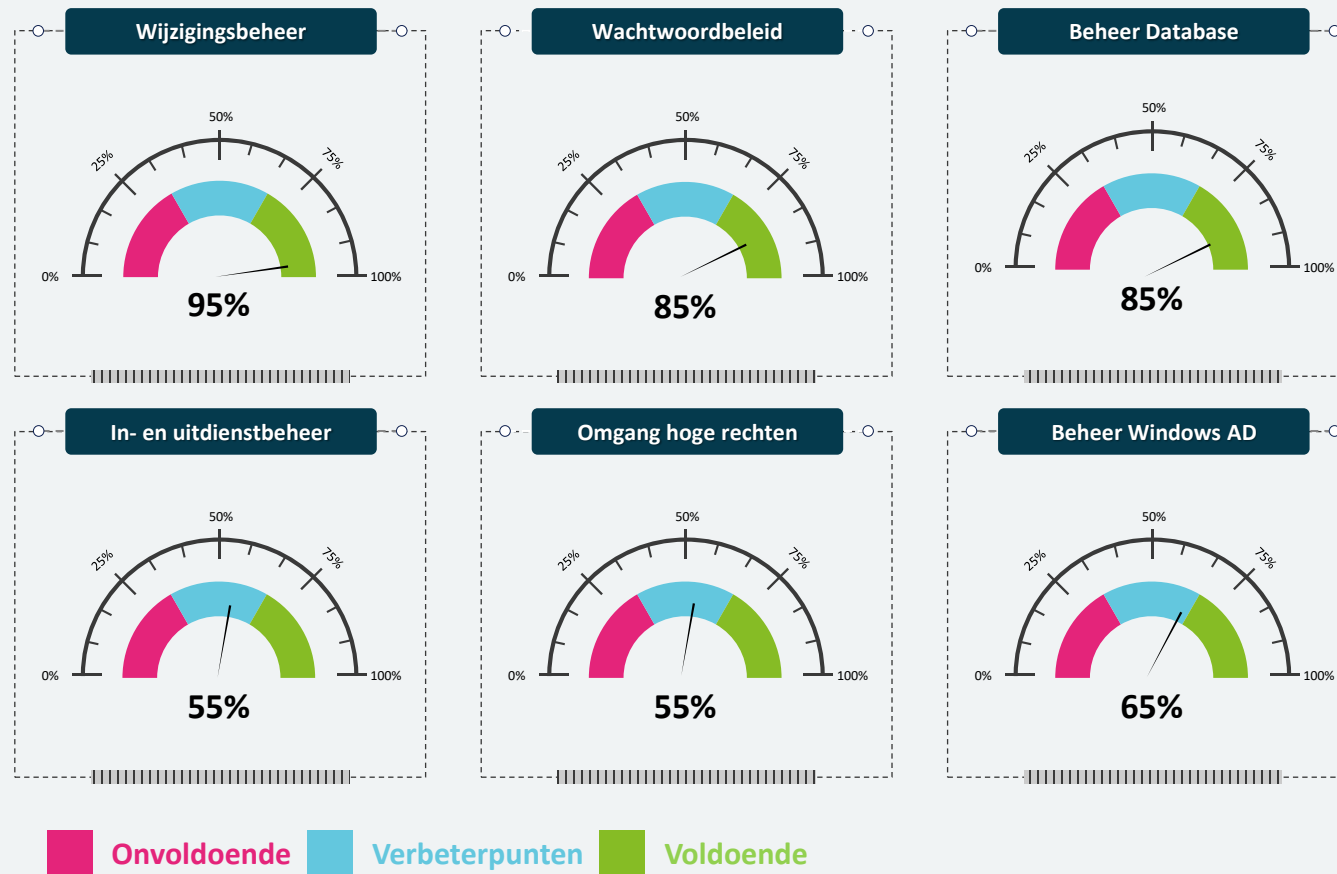
Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden, anders dan de waarnemingen zoals hiervoor besproken.



IT-audit

Visuele samenvatting beheersing IT omgeving

Hieronder vindt u op een hoog niveau gevisualiseerd, hoe wij uw beheersing per belangrijke categorie inschatting op een schaal van 0% tot 100%. De scores houden verband met de gevonden bevindingen en effectiviteit van de general IT controls zoals vermeld in onze managementletter.



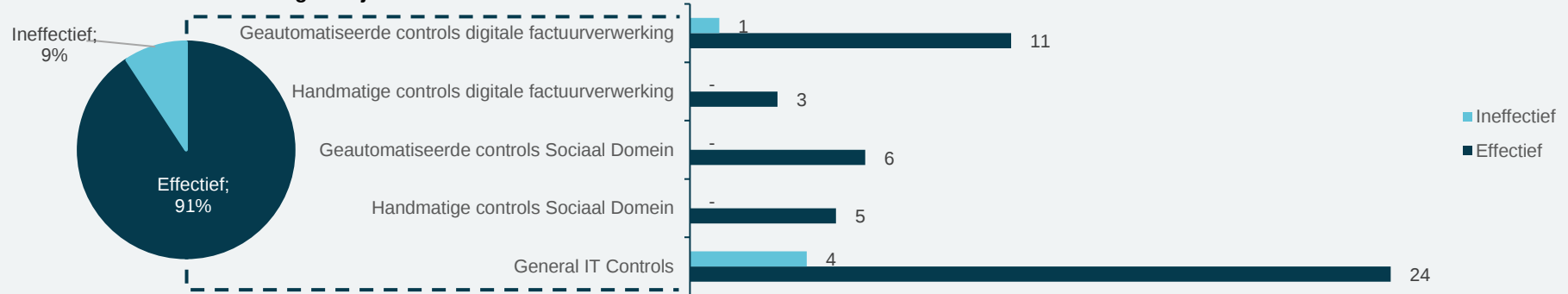
IT-audit

Samenvatting IT-audit

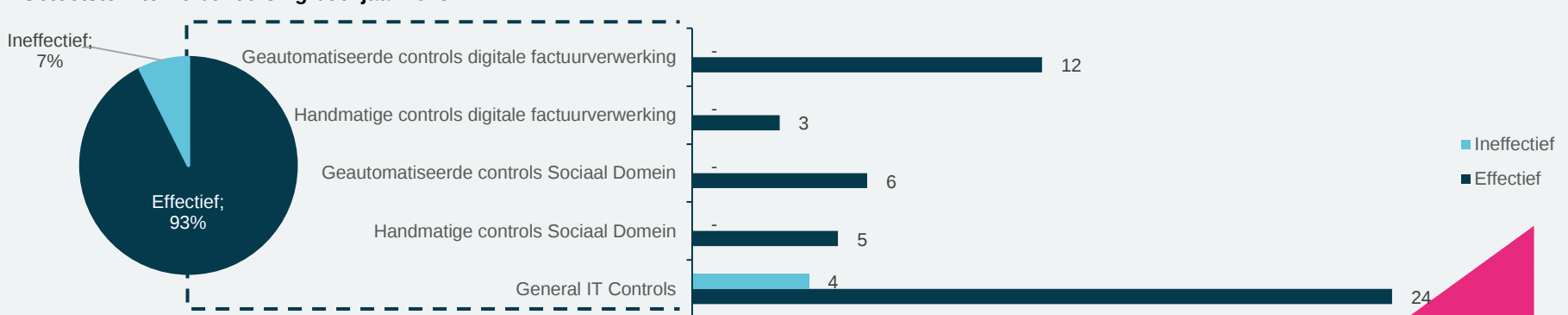
Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2024 en begin 2025 een IT-audit uitgevoerd. Deze IT-audit is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onderstaand hebben wij in samenvattende vorm onze belangrijkste bevindingen opgenomen. Wij merken op dat de gemeente Almelo ook dit jaar heeft ingezet op de beheersing rondom het sociaal domein, het grootboek en de digitale factuurverwerking. Wij hebben diverse General IT Controls rond de relevante informatiesystemen, alsmede 18 sleutel application- en handmatige controls in het proces van het sociaal domein en de digitale factuurverwerking, getoetst.

Het eindoordeel hierbij is dat wij kunnen steunen op het proces rond de verantwoording van de declaraties van zorgaanbieders, de verantwoording van de uitkeringen op grond van artikel 69 Participatiewet en het proces rondom de digitale factuurverwerking. Hierdoor zijn wij in staat om in onze controle te steunen op het systeem in scope, te weten Suite4SociaalDomein, Unit4 Decade en FileLinx Donau. Voor de gemeente Almelo is dit een belangrijke stap voorwaarts naar het zichtbaar borgen van de data-kwaliteit. Dit biedt ook ruimte om na te denken voor een verdere verbetering van het volwassenheidsniveau van de rechtmatigheidsverantwoording.

Getoetste interne beheersing boekjaar 2024



Getoetste interne beheersing boekjaar 2023



Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig

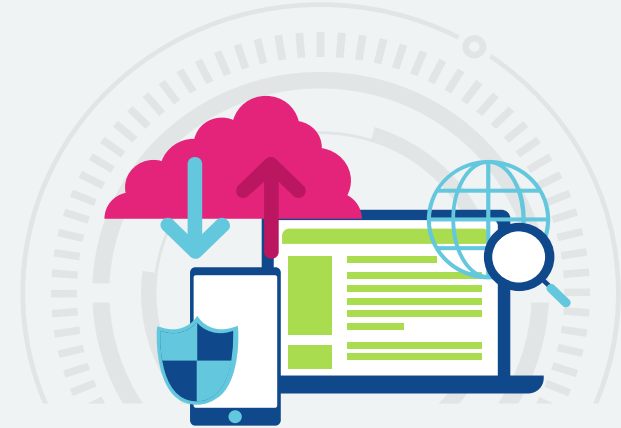


Bijlagen

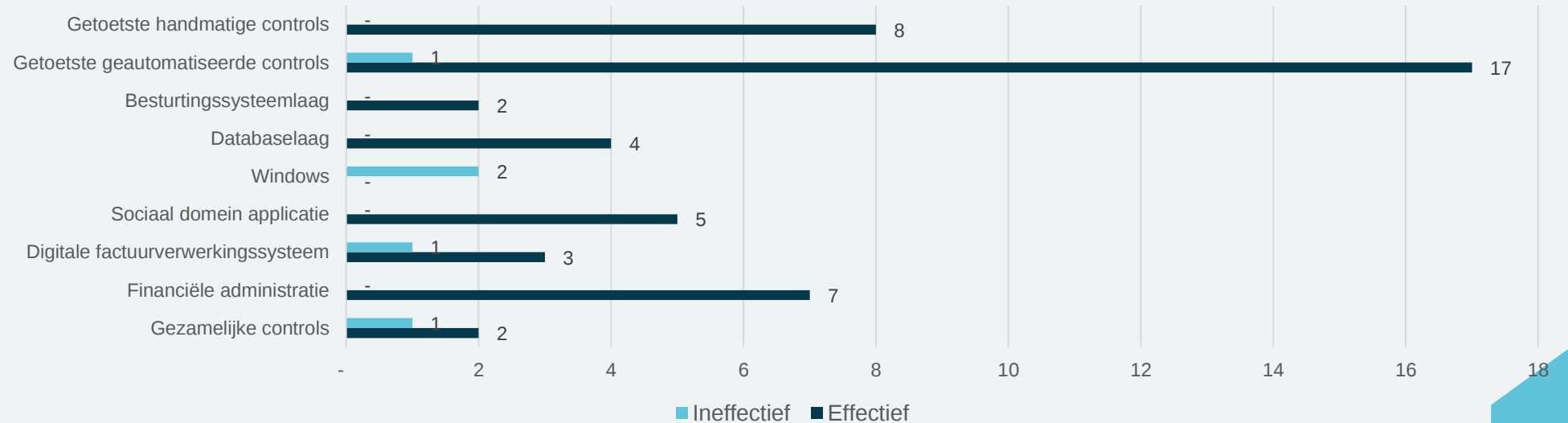


IT-audit

Op basis van het testen van de algemene IT-beheersingsmaatregelen hebben wij geen bevindingen geconstateerd die de controleaanpak, waarbij gesteund wordt op de IT-beheersingsmaatregelen (geautomatiseerde beheersingsmaatregelen), beïnvloeden. De tekortkomingen die wij hebben vastgesteld in de algemene IT-beheersingsmaatregelen zijn door ons gemitigeerd door middel van aanvullende (gegevensgerichte) werkzaamheden. Wij merken echter op dat het management op bepaalde gebieden additionele verbeteringen kan doorvoeren om de effectiviteit van de algemene IT-beheersingsmaatregelen verder te vergroten.



Applicatie / infrastructuurlaag



IT-audit

Update inzake Cyberbeveiligingswet

De implementatie van de Cyberbeveiligingswet, voortvloeiend uit de NIS2-richtlijn, heeft directe gevolgen voor gemeenten en daarmee ook voor gemeenschappelijke regelingen en komt steeds dichterbij. Deze wet stelt strengere eisen aan de digitale weerbaarheid en verplicht organisaties die essentiële en belangrijke diensten leveren om adequate maatregelen te treffen voor cyberveiligheid en incidentrapportage. Naar verwachting worden de wetsvoorstellen van de Cbw en Wwke in het eerste kwartaal van 2025 ingediend bij de Tweede Kamer. Het streven is dat beide wetsvoorstellen én beide amvb's in het derde kwartaal van 2025 in werking treden, afhankelijk van de voortgang van behandeling in beide Kamers.

Handreikingen van de IBD

De Informatiebeveiligingsdienst (IBD) van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) heeft diverse handreikingen opgesteld om gemeenten te ondersteunen bij het bepalen van hun zorgplicht onder de Cyberbeveiligingswet. Deze zorgplicht strekt zich uit tot samenwerkingsverbanden, zoals gemeenschappelijke regelingen, die namens gemeenten digitale processen uitvoeren en beheren. De handreikingen bieden concrete richtlijnen voor risicomanagement, het opstellen van beveiligingsmaatregelen en het afhandelen van beveiligingsincidenten.

Daarnaast heeft de IBD een uitgebreide risico-analyse uitgevoerd van de kritische processen binnen gemeenten. Deze analyse heeft in kaart gebracht welke processen essentieel zijn voor de continuïteit van gemeentelijke dienstverlening en daarmee onder de zorgplicht vallen. Hieruit blijkt dat met name processen die betrekking hebben op het sociaal domein, het belastingproces, burgerzaken, verkeersregelsystemen en de algemene bedrijfsvoering een verhoogd risico op cyberdreigingen kennen. Concreet betekent dit dat onder andere de grote applicaties in het sociaal domein, zoals Suite4SD en Zorgned, maar ook belastingapplicaties zoals Gouw en Key2Belastingen, en

bedrijfsvoeringsapplicaties zoals die voor financiële en personele administratie, actief moeten worden meegenomen in de risico-inventarisatie en de 93 beveiligingsmaatregelen uit de BIO2 die als normenkader dient voor de zorgplicht. Dit vraagt om structureel toezicht, regelmatige audits en een helder actieplan om kwetsbaarheden te verkleinen en incidenten adequaat op te vangen.

Reactie VNG

In een recente publicatie benadrukt de VNG de impact van de Cyberbeveiligingswet op gemeenten en hun samenwerkingsverbanden. De VNG roept op tot een actieve voorbereiding en adviseert gemeenten en gemeenschappelijke regelingen om hun huidige informatiebeveiligingsmaatregelen te toetsen aan de nieuwe wettelijke verplichtingen. De volledige reactie van de VNG is te lezen via de volgende link: [VNG: Gevolgen Cyberbeveiligingswet voor gemeenten](#).

Toezicht en Sancties

De gemeenteraad heeft een toezichthoudende rol bij de naleving van de Cyberbeveiligingswet, terwijl de Rijksinspectie Digitale Infrastructuur (RDI) toezicht houdt op de naleving door de gehele overheid. Dit betekent dat gemeenten en gemeenschappelijke regelingen moeten zorgen voor een transparant en aantoonbaar beveiligingsbeleid.

Bij inbreuken op de zorgplicht en meldplicht kunnen er aanzienlijke sancties volgen. Bestuurlijke boetes kunnen oplopen tot € 10 miljoen voor de gemeentelijke organisatie. Daarnaast kunnen bestuurders persoonlijk worden beboet tot een bedrag van € 25.000 indien zij niet voldoen aan de verplichte training op het gebied van informatiebeveiliging en risicomanagement.

Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bevindingen	
Rechtmatigheid	
Financiële positie	
Organisatie	
IT-audit	
Overig	
Bijlagen	



IT-audit

Acties voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen

Voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen betekent dit dat:

- De bestaande informatiebeveiligingsmaatregelen kritisch moeten worden beoordeeld en waar nodig aangescherpt.
- Er structureel aandacht moet zijn voor risicomanagement en incidentrespons.
- Samenwerking met de IBD en gemeenten essentieel is om aan de zorgplicht te voldoen.
- Rapportageverplichtingen en escalatieprocedures helder moeten zijn, zodat incidenten tijdig worden gemeld en afgehandeld.
- Te werken volgens de Baseline Informatiebeveiliging Overheid 2 (BIO2), die als leidraad dient voor informatiebeveiliging binnen overheidsorganisaties.
- Gebruik te maken van een Informatie Security Management Systeem (ISMS) om risico's gestructureerd te beheersen en incidenten adequaat af te handelen.
- Bewustwording en training voor bestuurders en medewerkers te stimuleren, zodat zij voldoen aan de eisen van de wet en hun verantwoordelijkheid begrijpen.

Door deze maatregelen tijdig te implementeren, kunnen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen hun rol als betrouwbare uitvoeringsorganisatie blijven waarborgen en voldoen aan de eisen van de Cyberbeveiligingswet.



Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bevindingen	
Rechtmatigheid	
Financiële positie	
Organisatie	
IT-audit	
Overig	
Bijlagen	

Overige aangelegen- heden



Per saldo persoonlijker



Overige aangelegenheden

In dit onderdeel geven wij een samenvatting van overige aangelegenheden en bepaalde vereiste communicaties.

Bevestigingen van het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving. Wij hebben van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Almelo een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Geen meningsverschil met het management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bevindingen	
Rechtmatigheid	
Financiële positie	
Organisatie	
IT-audit	
Overig	
Bijlagen	



Bijlagen



Per saldo persoonlijker



Bijlage 1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 194.500.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen	Jaarrekeningpost	RVW	Resultatenrekening		Balans	
			Debet	Credit	Debet	Credit
[Controleverschil] Impact niet gecorrigeerde afwijkingen over boekjaar 2023, welke in de exploitatie 2024 zit welke feitelijk in de beginbalans had moeten worden verantwoord.	Eigen vermogen					€ 448.285
	Exploitatie					
[Correctieverschil] Wij hebben voor vijf leveranciers geconcludeerd dat er sprake is van een onrechtmatigheid als gevolg van het voorwaardencriterium uit hoofde van de Aanbestedingswet 2012	Rechtmatigheids-verantwoording Voorwaardencriterium	€ 1.541.574				
Totaal		€ 1.541.574				€ 448.285

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Bijlage 1b: Onzekerheden in de controle

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van onzekerheden in de controle boven de rapportagedrempel van € 194.500.

Onzekerheden	Jaarrekeningpost	Resultatenrekening		Balans	
		Debet	Credit	Debet	Credit
Geen onzekerheden in de controle					

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Bijlage 1c: In de controle opgenomen aanpassingen

De onderstaande tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde afwijkingen boven de rapportagedrempel van € 194.500.

Gecorrigeerde controleverschillen	Jaarrekeningpost	Overzicht van baten en lasten		Balans	
		Debet	Credit	Debet	Credit
[Gemeente Almelo] Per abuis is in de SISA bijlage onder de bestedingen over boekjaar 2024 van de D8 regeling de negatieve correcties van vorig jaar gesaldeerd in plaats van apart verantwoord in de indicator D8/04	SiSa bijlage D8/04	€ 487.224			
	SiSa bijlage D8/04		€ 487.224		
[Gemeente Almelo] Per abuis is in de SISA bijlage onder de bestedingen over boekjaar 2024 van de E44B regeling interne uren verantwoord, welke conform de Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 niet subsidiabel zijn en daarmee is de verantwoording te hoog.	SiSa bijlage E44B/03	€ 28.769			€ 28.769
	SiSa bijlage E44B/05	€ 67.128			€ 67.128
[Gemeente Almelo] Per abuis is in de SISA bijlage onder de opgebouwde reserve ultimo 2023 van de regeling D14 een verkeerd bedrag vermeld.	SiSa bijlage D14/05		€ 283.655		
	SiSa bijlage D14/05	€ 283.655			
[Gemeente Almelo] Per abuis is in de SISA bijlage onder de regeling K28 de overige kosten gerelateerd aan apparaat kosten onjuist verantwoord.	SiSa bijlage K28/05	€ 407.609			
	SiSa bijlage K28/05		€ 407.609		
[Gemeente Almelo] Per abuis is in de SISA bijlage onder de regeling M16 de cumulatieve bestedingen over 2022 en 2023 niet opgevoerd onder de indicator M16/11.	SiSa bijlage M16/11	€ 18.945.510			
Totalen correcties		€ 20.219.895	€ 1.178.488	-	€ 95.897

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Bijlage 1d: In de controle opgenomen aanpassingen rechtmatigheidsverantwoording

De onderstaande tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde afwijkingen boven de rapportagedrempel van € 194.500.

Gecorrigeerde controleverschillen	Criterium	Rechtmatigheidsverantwoording
		Bruto
Totalen correcties		€ 1.541.574

Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bevindingen	
Rechtmatigheid	
Financiële positie	
Organisatie	
IT-audit	
Overig	
Bijlagen	

Bijlage 1e: Tekortkomingen in de toelichtingen

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om de gemeenteraad in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat de gemeenteraad deze nader dient te beoordelen.

Aard van de gecorrigeerde controleverschillen	Getrouwheid
Niet van toepassing	N.v.t.

Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bevindingen	
Rechtmatigheid	
Financiële positie	
Organisatie	
IT-audit	
Overig	
Bijlagen	



Bijlage 1f: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2024

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

Bevindingen controle SiSa-bijlage		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
JenV A31	Regeling specifieke uitkering ter voorkoming van jeugdcriminaliteit 2024			
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek			
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen			
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid			
OCW D8	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid			
OCW D14	Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen			
OCW D21	Specifieke uitkering impuls jongerencultuur			
OCW D23	Regeling eenmalige specifieke uitkeringen en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen - SB230002			
OCW D23	Regeling eenmalige specifieke uitkeringen en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen - SB240111			
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden) IENW/BSK-2021/213658			
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden) IENW/BSK-2022/261992			
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden) IENW/BSK-2023/377838			
IenW E83	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2022			
IenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023			
IenW E87B	Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater			
IenW E97	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2023			

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

Goedkeurend
Goedkeurend



Bijlage 1f: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2024

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

Bevindingen controle SiSa-bijlage		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
EZ F20	Impulsaanpak Winkelgebieden tranche 4			
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022			
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2022			
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers en de Tijdelijke regeling overbruggingsregeling (Tozo)_gemeentedeel 2022			
SZW G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2022			
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire			
SZW G13	Regeling specifieke uitkering onderwijsroute			
VWS H4	Specifieke uitkering stimulering sport			
VWS H21	SPUK Versterking Cliëntondersteuning			
VWS H30	Regeling specifieke uitkering sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023–2026			
VWS H37	Regeling specifieke uitkering niet beoogde kosten jeugdzorg vanwege verblijf in gemeente			
VRO J9	SPUK WBI Tranche 6 Achter de Molen en Westerdok			
VRO J105	SPUK Startbouwimpuls			
VRO J109	SPUK Volkshuisvestingsfonds 2024			
VRO J117B	Gemeentelijk Soortenmanagementplan natuurvriendelijk isoleren			
VRO J210B	Specifieke uitkering Regeling flexibele inzet woningbouw (Sisa tussen medeoverheden)			
VRO J210B	Versnelling sleutelprojecten gemeente Almelo 2024			

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

Goedkeurend
Goedkeurend



Bijlage 1f: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2024

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

Bevindingen controle SiSa-bijlage		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
VRO J31	Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen			
VRO J55	Aanpak energie armoede			
VRO J56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen (RHA) - RHA2021-02337717			
VRO J56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen (RHA) - RHA2021-02365648			
VRO J72	Specifieke uitkeringen proeftuinen aardgasvrije wijken 3e ronde			
VRO J94	Specifieke Uitkering Lokale Aanpak Isolatie LAI23-03441183			
VRO J94	Specifieke Uitkering Lokale Aanpak Isolatie LAI24-03734366			
KGK K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE)			
AenM M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne			

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

Goedkeurend
Goedkeurend



Bijlage 2: Onafhankelijkheid

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Rechtmatigheid



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Almelo

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)” en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Eshuis ingebed.

Ons zijn geen relaties bekend tussen Eshuis Registeraccountants B.V. en haar zuster- en of dochterondernemingen en de gemeente, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Eshuis beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Eshuis.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze partners en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.