KSG Registeraccountants B.V.
Stationstraat 4
5953 GX Reuver
Postbus 4785
5953 ZK Reuver
Tel. +31(0)77-4740000
KvK 12063939
www.ksg.nl

Gemeente Meierijstad
Postbus 10.001
5460 DA Veghel
ter attentie van de gemeenteraad

Reuver, 11 juni 2025

Betreft: accountantsverslag 2024 Onze ref.: PBO/14742-80-2024

Geachte leden van de Raad,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeente Meierijstad. *We verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van gemeente Meierijstad op gebied van getrouwheid over het boekjaar 2024.*

Wij willen u over de volgende belangrijke onderwerpen informeren:
- Onderbouwing voor goedkeurende controleverklaring;
- Belangrijke controlebevindingen en aanbevelingen;
- Kwaliteit beheersorganisatie en interne beheersing;
- Overige formele aspecten en bevindingen.

Het concept van dit verslag is gedeeld met het fractievoorzittersoverleg (FVO) tijdens de vergadering op 28 mei 2025. In een eerder stadium is het concept met de vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie, directie en de portefeuillehouder besproken. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Meierijstad. Na de vergadering van het fractievoorzittersoverleg (FVO) op 28 mei 2025 hebben we het accountantsverslag definitief gemaakt.

We willen benadrukken dat dit accountantsverslag is opgesteld ten behoeve van de Raad van de gemeente Meierijstad en mag daarom niet zonder onze toestemming aan derden worden verstrekt.

Hoogachtend,

drs. P.J.D. Bosch RA
Extern accountant
KSG Registeraccountants B.V

Inhoud

1 Conclusie jaarrekeningcontrole 3

2 Kernpunten van de controle 6

3 Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie 10

Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten 11

Bijlage 2 Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Meierijstad 13

Bijlage 3a Foutenevaluatie SiSa -tabel 14

Bijlage 3b Foutenevaluatie Tozo -regeling (G4) 18

1 Conclusie jaarrekeningcontrole

Reikwijdte

Door middel van de gunning van de Europese aanbesteding van accountantsdiensten voor de jaren 2023 tot en met 2026 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. De reikwijdte van onze controle is opgenomen in de opdrachtbevestiging. Onze controle is mede ingericht op basis van:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- Uw verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Meierijstad (controleverordening op grond van artikel 212 van de Gemeentewet);
- Het door de Raad vastgestelde normenkader 2024 op 20 februari 2025.

Gehanteerde toleranties

Op basis van de door u vastgestelde controleverordening en controleprotocol hebben wij de volgende toleranties gehanteerd:

Goedkeuringstoleranties
- Fouten: 1% van het totaal van de lasten incl. toevoeging reserves: € 3.472.000
- Onzekerheden: 3% van het totaal van de lasten incl. toevoeging reserves: € 10.416.000

Rapportagetoleranties
Bij de jaarrekening bedraagt de rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden € 300.000.

Controleverklaring

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2024 van gemeente Meierijstad afgerond en zullen een goedkeurende controleverklaring op gebied van getrouwheid verstrekken. De goedkeurende controleverklaring betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft (incl. rechtmatigheidsverantwoording). Afwijkingen en/of onzekerheden zijn binnen de gestelde toleranties van de Raad gebleven. De begrotingsoverschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en worden voldoende gedekt door direct gerelateerde opbrengsten c.q. bijdragen. De begrotingsoverschrijdingen zijn correct op programmaniveau toegelicht en leiden derhalve niet tot getrouwheidsfouten.

Afwijkingen

In overeenstemming met het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, eigen vaktechnische richtlijnen en normenkader 2024 zijn alle afwijkingen groter dan de rapporteringstolerantie van fouten en onzekerheden met een vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie besproken en waar nodig gecorrigeerd. De geconstateerde afwijkingen (incl. presentatie en toelichting) hadden betrekking op de grondexploitaties en SiSa-verantwoording. Volledigheidshalve hebben we eveneens (kwalitatieve) afwijkingen kleiner dan de rapporteringstoleranties met de ambtelijke organisatie in mei 2025 besproken. Het kwalitatieve aspect heeft betrekking op naleving wet -en regelgeving en verslaggeving.

Voor nadere toelichting van de niet-gecorrigeerde afwijkingen verwijzen we naar hoofdstuk 2 en *Bijlage 2. Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Meierijstad*.

Alle niet-gecorrigeerde afwijkingen zijn individueel en geaggregeerd niet materieel. Het totaaloverzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen dient door het college bevestigd te worden.

BBV

Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening over 2024 aan de verslaggevings-voorschriften van het BBV voldoet. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en schattingsposten beoordeeld;
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld;
- de geschiktheid van het gebruikte normenkader voor rechtmatigheid beoordeeld;
- de getrouwheid van baten en lasten, alsmede balansmutaties;
- de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen (SiSa);
- de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening.

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en het normenkader voor rechtmatigheid bij het opstellen van de jaarrekening 2024 en de totstandkoming van transacties zijn aanvaardbaar. Wij hebben geconstateerd dat de verplichte paragrafen en toelichtingen in de jaarrekening in overeenstemming zijn met de vereisten zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

WNT

Wij hebben geconcludeerd dat de bezoldigingen in de WNT -bijlage over 2024 conform de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn verantwoord. De jaarstukken voldoen aan de gestelde publicatie-eisen van de WNT.

SiSa

Wij hebben de SiSa -bijlage gecontroleerd op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole over het jaar 2024 uitgegeven door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Hierbij hebben we de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa -bijlage bij de jaarrekening 2024 van gemeente Meierijstad vastgesteld.

Toelichting & presentatie

In onze beoordeling van de jaarstukken hebben we verplichte en onverplichte onderwerpen betrokken, zoals:

- Naleving Wet open Overheid (WOO)
- Integriteitsmeldingen
- Fraude(risico)paragraaf / M&O
- Duurzaamheid

Wij hebben geconstateerd dat gemeente Meierijstad bovengenoemde thema's voldoende en passend in de jaarstukken nader heeft verantwoord. Uit de programmaverantwoording hebben

we geconstateerd dat gemeente Meierijstad actief met het vastgestelde duurzaamheidsprogramma 2023 – 2026 bezig is. Het duurzaamheidsprogramma loopt conform planning.

Jaarverslag

Als accountant dienen wij ingevolge artikel 213, lid 3 onder d van de Gemeentewet te vermelden of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen materiële tegenstrijdigheden, tekortkomingen of inconsistenties te melden op dit gebied. Daarnaast hebben we vastgesteld dat het jaarverslag voldoende transparant naar alle belanghebbenden is. De verplichte paragrafen onderhoud kapitaalgoederen, bedrijfsvoering, grondbeleid en verbonden partijen geven voldoende inzicht in de doorgevoerde verbeteringen en externe c.q. interne ontwikkelingen van de gemeente Meierijstad. De paragrafen Financiering en Weerstandsvermogen & risicobeheersing geven de financiële positie van de gemeente Meierijstad weer.

Taakvelden

Artikel 66 van het BBV bepaalt onder meer dat het overzicht taakvelden dezelfde totaalbedragen moet bevatten als de jaarstukken en dat het verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld moeten worden toegelicht. Wij hebben de bijlage 2: Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld juist met de toelichting in de programmaverantwoording kunnen afstemmen. Gemeente Meierijstad heeft het verdelingsprincipe tussen taakvelden en programma's juist conform Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden toegepast. De taakvelden zijn per programma logisch en naar aard in de programmaverantwoording toegelicht.

Schatkistbankieren

Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Meierijstad aan de gestelde eisen van toelichting van de Wet verplicht schatkistbankieren en de Wet Fido (Wet Financiering Decentrale Overheden) voldoet.

Rechtmatigheidsverantwoording

Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Meierijstad de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening getrouw heeft opgenomen. De toelichtingen in de rechtmatigheidsverantwoording en Paragraaf Bedrijfsvoering zijn voldoende onderbouwd en aanvaardbaar. Volgens NBA Audit Alert 48 (d.d. 12 april 2024) zullen we een 'schone' goedkeurende controleverklaring zonder enige toelichting omtrent de rechtmatigheidsverantwoording verstrekken.

2 Kernpunten van de controle

Jaarrekeningpost / onderwerp	Bevinding	(Mogelijke) impact op het resultaat
1. Sociaal Domein	In de controle op het Sociaal Domein hebben we geen fouten en onzekerheden groter dan de rapporteringstoleranties vastgesteld. De prestatielevering van de zorg hebben we zowel kwalitatief als kwantitatief voldoende vastgesteld.	**Geen**
2. Grondexploitaties	Op basis van onze werkzaamheden en verkregen controle-informatie hebben wij vastgesteld dat de waardering van de grondexploitaties voldoende onderbouwd is en de gehanteerde uitgangspunten voor de schattingen aannemelijk en consistent toegepast zijn. De tussentijdse winstnemingen en verliesvoorziening op de betreffende grondexploitaties zijn conform BBV bepaald. Grondprijzen voor (sociale) woningbouw en industrieterreinen zijn voor 2024 door gerenommeerde partijen op basis van huidige marktinzichten van vergelijkbare objecten extern gevalideerd. Als uitkomst van de jaarrekeningcontrole rapporteren we meerdere gecorrigeerde afwijkingen voor in totaal ongeveer € 1,5 miljoen en 2 niet-gecorrigeerde afwijkingen op gebied van getrouwheid groter dan de rapporteringstolerantie. Voor de niet-gecorrigeerde afwijkingen verwijzen we naar Bijlage 2. Deze resteren beneden de goedkeuringstolerantie van € 3.472.000. Gezien de significante omvang van de nog te realiseren opbrengsten in relatie tot de omvang van de boekwaarde hebben we een onverplichte toelichtende paragraaf in onze controleverklaring opgenomen. Deze doet geen afbreuk aan het goedkeurend oordeel van de controleverklaring. Wij constateren dat de ratio grondexploitaties positief van 24% over 2023 (neutraal) naar 19% over 2024 (minst risicovol) gedaald is.	**€ 302.040**
3. Proces grondexploitaties	*Aandachtspunten* Tijdens onze controle hebben wij geconstateerd dat het proces van de totstandkoming van de grondexploitaties verschillende aandachtspunten heeft gekend: - Verloop/ ziekteverzuim betrokken medewerkers - Onvoldoende zorgvuldige opgebouwde dossiervorming - Ontbreken van essentiële documenten, zoals notariële akten - Constatering van inconsistenties tussen brondocumenten, grondexploitatieberekeningen en de financiële administratie *Actie* - Inmiddels is er sprake van het aantrekken van planeconoom	**Geen**

	met relevante kennis van de gemeentelijke grondexploitaties *Aanbevelingen* - We benadrukken een bredere en structurele borging van de benodigde expertise binnen het Grondbedrijf, zoals de gezamenlijke inzet van projectleiders, planeconomen, financiële adviseurs en financial auditor. Het verdient aanbeveling om de ingezette versterking voort te zetten. - We adviseren de gemeente Meierijstad het proces rondom de archivering van relevante documenten te optimaliseren ter ondersteuning van een efficiënter proces- en controleverloop - Intern op alle niveaus bewaken dat de structurele borging van expertise op het gewenste deskundigheidsniveau blijft	
4. Aanbestedingen	In het kader van de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben we geen afwijkingen groter dan de rapporteringstolerantie vastgesteld. Gemeente Meierijstad heeft echter in de rechtmatigheidsverantwoording een totaal van € 2.124.000 aan aanbestedingsonrechtmatigheden opgenomen. In het kader van het inzetten van personeel voor de crisis noodopvang zijn een tweetal contracten na verlenging onterecht niet opnieuw Europees aanbesteed. Gemeente Meierijstad zal in de loop van 2025 beide diensten opnieuw aanbesteden. Als gevolg hiervan is er sprake van een verschil van interpretatie tussen netto -en bruto-last qua aanbesteding, aangezien de lasten van crisis noodopvang geheel door het COA vergoed worden. Dit leidt tot een onduidelijkheid van € 2.124.000 die de gemeente terecht volgens blz. 21 van de Kadernota Rechtmatigheid (oktober 2024) in het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording betrokken heeft. Gezien de preventieve en transparante werking vinden we deze uiteenzetting passend. Naar onze mening heeft dit geen impact op de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording. De toelichtingen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording en Paragraaf Bedrijfsvoering zijn getrouw opgenomen.	**Geen**
5. Rechtmatigheid SiSa-regelingen	De SiSa-verantwoording van gemeente Meierijstad over 2024 bestaat uit 39 specifieke regelingen. Conform vigerend controleprotocol hebben we meerdere afwijkingen geconstateerd, die in mei 2025 volledig en juist gecorrigeerd zijn. Over 2024 hebben we gemerkt dat de totstandkoming van de SiSa-verantwoording ten opzichte voorgaande jaren verbeterd is. Gezien het hoge volume aan regelingen en stijgende complexiteit op gebied van verantwoordingsystematiek is de SiSa coördinatie bij meerdere personen binnen de gemeente Meierijstad belegd.	**Geen**

	Het verdient aanbeveling om de interne controle op de SiSa-coördinatie aan te sluiten, zodat er een additionele check op de juiste en rechtmatige verantwoording ontstaat. Als gevolg hiervan wordt het betreffende proces versterkt met een controlemechanisme, waarbij de interne verantwoordingsinformatie op de juiste naleving van de SiSa-voorwaarden wordt gecheckt.	
6. Continuïteit	Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2024 € 174,9 miljoen. De solvabiliteitsratio van 43% is volgens gangbare norm voor gemeenten neutraal en hiermee voldoende. De ratio van het weerstandsvermogen is op basis van de jaarrekening 2024 bepaald op 2,12 en is goed (groter dan de landelijke norm van 2). De overige verplichte kengetallen, afgezet tegen normen in de gemeentesector, vertonen in combinatie een gunstige ontwikkeling. We kunnen ons vinden in de samenvattende conclusie over de algehele verbetering van het financiële weerstandsvermogen van gemeente Meierijstad onder de kengetallen in de jaarstukken.	N.v.t.
7. Rechtmatigheids-verantwoording	De gemeente heeft als conclusie in de rechtmatigheids-verantwoording opgenomen dat voor een totaalbedrag van € 12.209.000 aan onrechtmatigheden zijn geconstateerd. Deze zijn hoger dan de verantwoordingsgrens van € 3.509.630. De onrechtmatigheden zijn volgens de Financiële Verordening acceptabel voor een bedrag van € 9.557.000 en niet-acceptabel voor een bedrag van € 2.652.000. De onrechtmatigheden hebben betrekking op: • Begrotingsonrechtmatigheden € 9.710.000 • Aanbestedingsonrechtmatigheden € 2.396.000 • Overige voorwaardecriterium € 103.000 In de eindfase van de jaarrekeningcontrole zijn niet meer tijdig de bedragen aan begrotingsonrechtmatigheden aangepast als gevolg van doorgevoerde correcties in de exploitatie. Dit leidt tot een presentatiefout van € 1.523.000 aan begrotingsonrechtmatigheden (te hoog opgenomen). De presentatiefout is lager dan de verantwoordingsgrens en behoeft derhalve niet te worden aangepast. De presentatiefout heeft geen impact op de strekking van het oordeel in de rechtmatigheidsverantwoording.	**Geen**
8. Actualiteit BBV & BADO	In april 2025 zijn het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en BBV-verslaggevingsvoorschriften aangepast als gevolg van de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. De aanpassingen zien toe op de gewijzigde goedkeuringstoleranties van de accountant en verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheids-verantwoording.	N.v.t.

	Vanaf boekjaar 2025 dient de accountant zijn/haar oordeel met een goedkeuringstolerantie van 2% voor zowel fouten als onzekerheden te verstrekken. Er gelden dus niet meer afzonderlijke toleranties voor fouten en onzekerheden. Voor de verantwoordingsgrens geldt een maximum percentage van 2%. De financiële verordening van gemeente Meierijstad voldoet reeds aan deze eis door aan te sluiten op het percentage van de goedkeuringstolerantie van de accountant in het BADO.	
9. Actualiteit Duurzaamheid	In oktober 2024 is een Handreiking Duurzaamheidsrapportage en -verantwoording voor decentrale overheden. De Handreiking sluit aan op de Handreiking de lijn van de Europees geharmoniseerde Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). De Handreiking is een initiatief van gemeenten, provincies, VNG, meerdere accountantskantoren, CBS, Ministerie van BZK en overige partijen. Het verdient aanbeveling om hiervan kennis te nemen en tot uitdrukking in de begroting en jaarrekening te brengen. Wanneer de Europese richtlijnen eveneens een verplichting voor decentrale overheden worden, bent u als gemeente hierop voorbereid. Desgewenst kunnen we hierin faciliteren.	N.v.t.

3. Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie

3.1 Bevindingen interne beheersing

Op basis van de tussentijdse controle hebben we de opzet en bestaan van alle belangrijke processen en beheersmaatregelen binnen de gemeente Meierijstad vastgesteld, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Naar ons professioneel-kritisch oordeel is gebleken dat de gemeente Meierijstad in de basis aan de te stellen eisen van interne beheersing voldoet, behoudens enkele aandachtsgebieden.

Mogelijke verbeterpunten op het gebied van de interne beheersing en bedrijfsvoering zijn met de vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie besproken. Ten behoeve van de ambtelijke en bestuurlijke organisatie van gemeente Meierijstad hebben we deze bevindingen in onze managementletter (d.d. 12 december 2024) en boardletter (d.d. 9 januari 2025) gerapporteerd.

3.2 Bevindingen automatiseringsomgeving

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

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Ten behoeve van de ambtelijke organisatie zijn onze detailbevindingen reeds in de managementletter en boardletter van 12 december 2024 opgenomen. Wellicht ten overvloede willen we benadrukken dat onze detailbevindingen in het kader van de accountantscontrole een meer generiek karakter hebben.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid, informatiebeveiliging en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te waarborgen.

Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten

Geen indicaties van fraude

De verantwoordelijkheid voor de jaarrekening berust bij het College. Uit dien hoofde is het College verantwoordelijk voor het beschermen van het vermogen van de gemeente, het voeren van een afdoende financiële administratie en het in stand houden van een geschikt systeem van interne beheersing (waaronder procedures voor het waarborgen van de betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde systemen en het voorkomen en opsporen van fraude, overige onregelmatigheden en fouten en niet-naleving van wet- of regelgeving). Wij hebben onze controle zodanig ingericht dat wij een redelijke mate van zekerheid verkrijgen dat de jaarrekening in haar geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat die het gevolg zijn van fraude of fouten.

Onze werkzaamheden inzake frauderisico's bestonden concreet uit:

- het kennisnemen van de interne frauderisicoanalyse;
- het beoordelen van de integriteit en nevenfuncties van alle Raadsleden;
- het beoordelen van de aanvaardbaarheid van memoriaalboekingen in het boekjaar en na balansdatum;
- het uitvoeren van een data-analyse op (ongebruikelijke) uitgaven en ontvangsten van financiële administratie in het boekjaar;
- het uitvoeren van controles op grondopbrengsten en inkopen in de periode na het boekjaar;
- kennisnemen van relevante bevindingen van de verbijzonderde interne controle;
- het uitvoeren van controles op schattingen in de post grondexploitaties;
- het uitvoeren van detailcontroles op prestatiebewijzen van inkopen gedurende het boekjaar.

Niet -financiële rechtmatigheid

Een belangrijk onderdeel van de controle op getrouwheid betreft onder andere het beoordelen van indicaties of signalen van een verhoogd risico op het gebied van juridische rechtmatigheid (niet -financiële rechtmatigheid: het niet voldoen van beheershandelingen aan gemeentelijke -, nationale en Europese wet- en regelgeving). Gedurende de jaarrekeningcontrole hebben we geen tekortkomingen geconstateerd die kunnen leiden tot financiële risico's voor de cijfers van 2024.

Onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) opgenomen in de ‘Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant’. Deze voorschriften vormen een belangrijk onderdeel van het normenkader waaraan accountants moeten voldoen. De naleving hiervan is binnen de organisatie van KSG ingebed. Op basis van dit normenkader concluderen wij dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van gemeente Meierijstad in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke bepalingen en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat er geen schendingen van de onafhankelijkheidsvoorschriften hebben plaatsgevonden. Ons zijn geen relaties bekend tussen KSG en haar zuster- en/of moedermaatschappijen of haar aandeelhouders en/of werknemers en uw organisatie, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed op onze onafhankelijkheid kunnen zijn.

In dit verband merken wij op dat wij slechts assurance-diensten hebben uitgevoerd. Hierdoor is onze onafhankelijkheid voldoende gewaarborgd voor het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden. In het kader van langdurige betrokkenheid zal vanaf controlejaar 2025 een accountantswissel binnen het controleteam plaatsvinden.

In het kader van verscherpte richtlijnen vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken we onderstaand een opgave van de tijdsbesteding van onze controlewerkzaamheden per fase van het controleproces (incl. een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole):

Urenbesteding fase	**uren**	
Planning/ interim	438	42%
Balanscontrole	531	51%
Afronding	66	6%
Totaal:	**1.035**	**100%**

De bestede uren overschrijden onze planning die de basis heeft gevormd voor de met u gemaakte prijsafspraken. De overschrijding is veroorzaakt door additionele controlewerkzaamheden op de rechtmatigheid van het toegenomen aantal SiSa -regelingen ten opzichte van 2022 (incl. Participatiewet). Deze werkzaamheden zaten niet in de oorspronkelijke prijsafspraak en leiden tot meerwerk. Conform onze opdrachtbevestiging d.d. 19 september 2024 heeft de Raad een begroot meerwerk van € 25.000 goedgekeurd.

Overige aandachtsgebieden

Hieromtrent berichten wij u als volgt:

- ✓ Gemeente Meierijstad heeft gedurende het boekjaar 2024 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke waarderingsgrondslagen en verslaggeving;
- ✓ Belangrijke ongebruikelijke transacties en controversiële of noodsituaties hebben zich in het boekjaar 2024 niet voorgedaan;
- ✓ We hebben geen gebeurtenissen na balansdatum onderkend die een materiële impact op de jaarrekening van 2024 hebben;
- ✓ Er zijn geen meningsverschillen met de ambtelijke organisatie of College geweest. Bij de uitvoering van de opdracht heeft de ambtelijke organisatie ons volledige medewerking verleend en hebben wij toegang tot de benodigde informatie gehad;
- ✓ Er hebben zich geen omstandigheden voorgedaan die de uitvoering van onze controle in belangrijke mate hebben bemoeilijkt. De medewerkers van gemeente Meierijstad hebben volledige medewerking verleend;
- ✓ Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws and Regulation), hierna NV NOCLAR. Hierin staat dat wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door de gemeente Meierijstad. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen we u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl). Gedurende de uitvoering van de controle hebben we geen relevante niet-naleving van wet- en regelgeving geconstateerd.
- ✓ Op basis van onze Controlestandaarden zullen we nader over continuïteit en fraude rapporteren.

Bijlage 2 Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Meierijstad

Nr.	Toelichting afwijking	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
1.	Vooruitbetaling inzake levering gronden (€ 1.407.105) op grondexploitatie De Kempkens (Foodpark Veghel)	-	-	Uit de accountantscontrole hebben we vastgesteld dat een vooruit ontvangen bedrag van € 1.407.105 onterecht in mindering op de balanspost grondexploitaties is gebracht. Deze verwerkingswijze leidt ertoe dat de balanspost grondexploitaties € 1.407.105 en het vooruit ontvangen bedrag te laag is opgenomen op de balans. Dit heeft geen resultaat impact.
2.	Afwijking in de opbrengstraming van grondexploitatie Zijtaart-Zuid (€ 320.040)	-	-	Wij hebben afwijkingen in de grondprijsberekening van de opbrengstenraming van Zijtaart-Zuid geconstateerd. Gemeente Meierijstad heeft niet tijdig de meest actuele grondprijstarieven uit het rapport van de taxatiecommissie gehanteerd. Dit leidt tot een lagere eindwaarde van het project Zijtaart-Zuid en hiermee ook een hogere verliesvoorziening voor een bedrag van € 320.040. Deze afwijking heeft uitsluitend een impact op de balans en betreft een verschuiving binnen de balanspost grondexploitaties.
Totaal		**€ 0**	**€ 0**	

Bijlage 3a Foutenevaluatie SiSa -tabel

	Soort oordeel	Oordeel accountant
1.	Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring)	P.M.
2.	Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	P.M.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
A14B	Regeling specifieke uitkering Gemeente in verband met de versterking van de lokale [...] radicalisering, (gewelddadig) extremisme en terrorisme 2022 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
A20B	Specifieke uitkering versterking van de lokale integrale aanpak van radicalisering, extremisme en terrorisme 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	Geen	€ 0	N.v.t.
C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	Geen	€ 0	N.v.t.
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Geen	€ 0	N.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Geen	€ 0	N.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Geen	€ 0	N.v.t.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Geen	€ 0	N.v.t.
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai	Geen	€ 0	N.v.t.
E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	Geen	€ 0	N.v.t.
E21	Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra 2020 – 2022	Geen	€ 0	N.v.t.
E44	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027	Geen	€ 0	N.v.t.
E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Geen	€ 0	N.v.t.
E87B	Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024	Geen	€0	N.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024	Geen	€ 0	N.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024	Geen	€ 0	N.v.t.
G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024	Geen	€ 0	N.v.t.
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024	Geen	€ 0	N.v.t.
G13	Onderwijsroute _ deel gemeente 2024	Geen	€ 0	N.v.t.
G15B	Specifieke uitkering Brabants Migratie Informatiepunt_	Geen	€ 0	N.v.t.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
	deel gemeenten 2024			
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	Geen	€ 0	N.v.t.
H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Geen	€ 0	N.v.t.
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Geen	€ 0	N.v.t.
H35B	Specifieke uitkering SPUK IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	Geen	€ 0	N.v.t.
J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls	Geen	€ 0	N.v.t.
J107	Meerjarige stimuleringsregeling flex- en transformatiewoningen (2023)	Geen	€ 0	N.v.t.
J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Geen	€ 0	N.v.t.
J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering Regeling flexibele inzet woningbouw (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
J31	Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen	Geen	€ 0	N.v.t.
J32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Geen	€ 0	N.v.t.
J55	Aanpak energiearmoede	Geen	€ 0	N.v.t.
J56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	Geen	€ 0	N.v.t.
J75B	Regiodeals 3e tranche (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Geen	€ 0	N.v.t.
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Geen	€ 0	N.v.t.
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Onzekerheid	€ 447.252	We hebben geen sluitende controle-informatie omtrent de bestedingen aan opvangplekken voor Oekraïners (via externe informatie van de Veiligheidsregio Brabant-Noord) verkregen. Dit leidt tot een onzekerheid. We adviseren gemeente Meierijstad de interne registratie van gerealiseerde opvangplekken te verbeteren (op gebied van aantallen en periode-inzet), alsmede tijdig met de externe informatie van de Veiligheidsregio Brabant-Noord te laten aansluiten.
M29	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen	Geen	€ 0	N.v.t.

Bijlage 3b Foutenevaluatie Tozo -regeling (G4)

Nadere toelichting Bijlage 3B

In Tabel 3a is een totaalregel van mogelijke afwijkingen van de regeling G4 (Tozo) opgenomen. Tabel 3b vormt een verplichte uitdieping van de foutenevaluatie van de Tozo -regeling aan het Rijk. Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden groter dan de verplichte rapporteringsgrens per SiSa -regeling (bij G4: €125.000) vastgesteld.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele rechtmatigheid	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Fout	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele rechtmatigheid	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Formele rechtmatigheid	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Fout	€ 0	N.v.t.
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G4	Omvang ingestelde vorderingen levensonderhoud (jaar t) Tozo1 (i.v.m. verstrekte voorschotten levensonderhoud voor publicatiedatum van 22 april)	Fout	€ 0	N.v.t.
G4	Omvang ingestelde vorderingen levensonderhoud (jaar t) Tozo1 (i.v.m. verstrekte voorschotten levensonderhoud voor publicatiedatum van 22 april)	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.