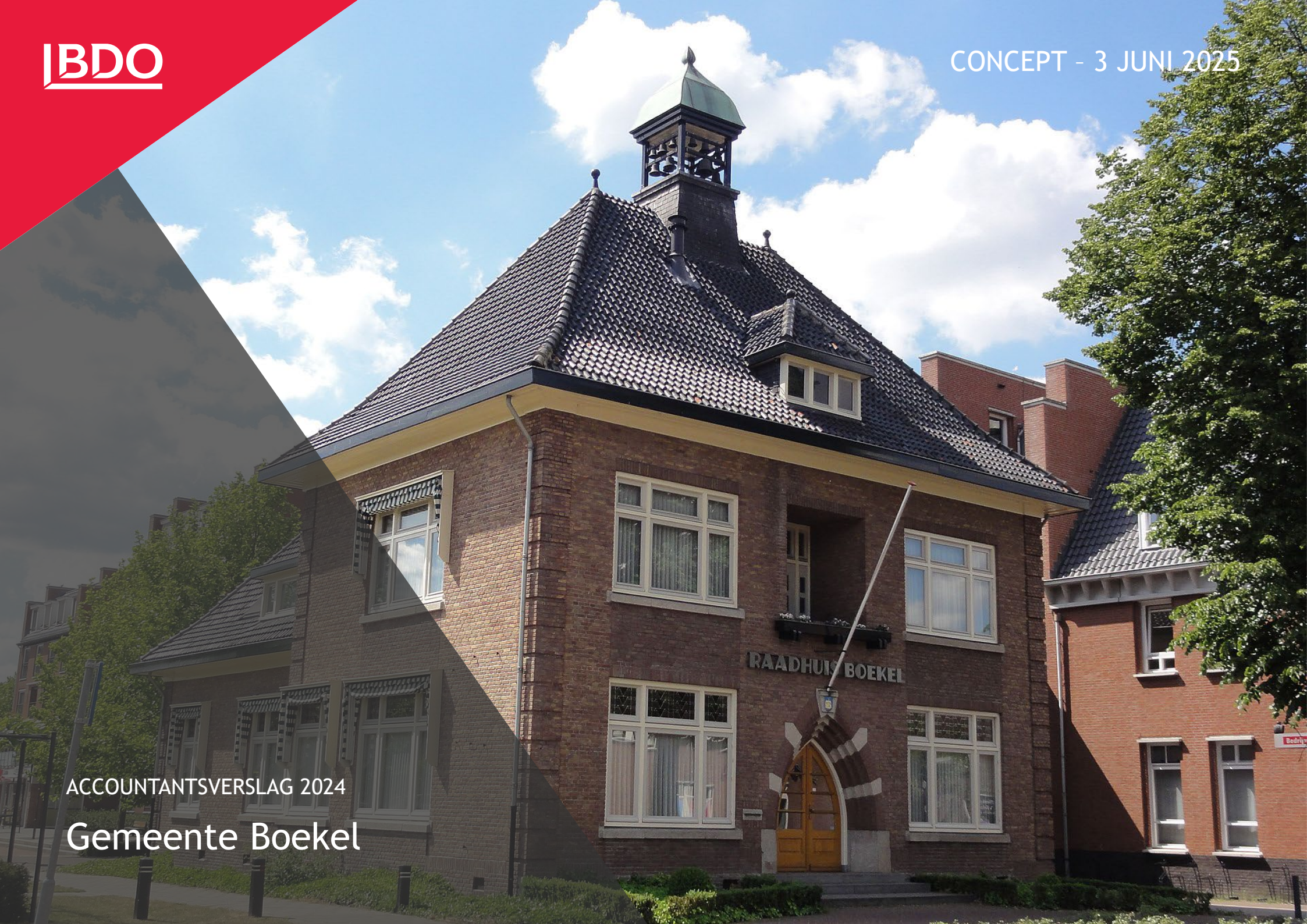


ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

Gemeente Boekel



Aan:
de gemeenteraad van de
gemeente Boekel
T.a.v. mevr. L. Verheijen-Janssen,
raadsgriffier
Postbus 99
5427 ZH BOEKEL

Eindhoven, 28 mei 2025
Kenmerk: 1059814/StH/.../25...

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de gemeente Boekel gecontroleerd. Zoals afgesproken in de opdrachtbevestiging de dato 15 januari 2025, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2024. In dit verslag hebben wij de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

De jaarrekening 2024 geeft een getrouw beeld. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2024 van de gemeente Boekel.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de verantwoordelijke functionarissen binnen de ambtelijke organisatie. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de gemeente Boekel bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij vertrouwen er op u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Hoogachtend,
BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

drs. G.J. Verwoert RA
Partner en extern accountant gemeente Boekel

Inhoudsopgave

01

Dashboard
accountantscontrole

02

Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

03

Resultaat & financiële
positie

04

Belangrijkste
bevindingen

05

Bijlage: Bevindingen SiSa

1. Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ Wij verstrekken bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende controleverklaring.
- ▶ De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 498.170 respectievelijk € 1.494.510.
- ▶ Het jaarverslag, inclusief de opgenomen informatie in de paragraaf bedrijfsvoering, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het Besluit begroting en verantwoording wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is nageleefd.
- ▶ Wij hebben de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage vastgesteld.

RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING

- ▶ U heeft de verantwoordingsgrens op 3% van de totale lasten inclusief de stortingen in de reserves vastgesteld en hiermee op € 1.494.510 bepaald.
- ▶ De door het college geconstateerde afwijkingen overschrijden niet de verantwoordingsgrens. Het college heeft deze afwijkingen gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording.
- ▶ U heeft de rapportagegrens voor de toelichting van de geconstateerde afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering op € 50.000 vastgesteld.
- ▶ Het college heeft de geconstateerde afwijkingen toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

RESULTAAT 2024

(x € 1.000)	2024	BEGROTING NA WIJZIGINGEN
Saldo van baten en lasten	4.913	1.845
Mutatie reserves	129	179
RESULTAAT	5.041	2.024

Het gerealiseerde resultaat wijkt circa € 3 miljoen af van de begroting na wijzigingen. De afwijking ziet hoofdzakelijk toe op het programma ‘Sociaal domein’. Voor een nader gedetailleerd inzicht verwijzen wij u naar de toelichtingen op dit programma in de programmaverantwoording en de programmarekening.

BELANGRIJKE BEVINDINGEN

- ▶ De gehanteerde uitgangspunten en schattingen in de grondexploitatieopzetten zijn acceptabel en de waardering is aanvaardbaar. Er heeft een tussen-tijdse winstneming van circa € 22.000 en een afsluitende winstneming van circa € 353.000 plaatsgevonden. De voorziening is met € 9,6 miljoen gelijk aan voorgaand jaar.
- ▶ De grondexploitaties De Donk fase 1 en fase 2 zijn dit jaar afgesloten en de resterende nog te maken kosten zijn in een voorziening opgenomen. Op grond van de notitie grondbeleid 2023 van de Commissie BBV dient een bestemmingsreserve te worden gevormd voor deze nog te maken kosten.
- ▶ Ten aanzien van de prestatieverlevering van de Wmo en Jeugdzorg ZIN en pgb via de zorgaanbieders hebben wij onzekerheden geconstateerd. De totale onzekerheden bedragen € 175.000.

AANDACHTSPUNTEN 2025

- Wij zien voor de gemeente Boekel de volgende aandachtspunten voor 2025:
- ▶ Vanaf boekjaar 2025 wordt de wettelijke controle-grens voor de accountant verhoogd van 1% naar 2%. Fouten en onzekerheden moeten dan wel bij elkaar worden opgeteld. Op basis van de ervaringen in de afgelopen jaren verwachten wij dat dit niet direct zal leiden tot een niet-goedkeurende controle-verklaring voor de gemeente Boekel.
 - ▶ Lokale overheden zijn binnen NIS2 aangewezen als organisaties die van vitaal belang zijn voor de samenleving en hierdoor verplicht om de NIS2-maatregelen te implementeren. Uw ambtelijke organisatie is voortvarend aan de slag gegaan met de implementatie van de NIS2 en naar verwachting tijdig gereed voor de inwerkingtreding van de NIS2.

UW FINANCIËLE POSITIE

- ▶ De ratio weerstandsvermogen ultimo 2024 bedraagt 4,1 en classificeert hiermee als uitstekend. Ultimo 2023 was de ratio met 3,6 ook uitstekend.
- ▶ De solvabiliteitsratio ultimo 2024 is 49% (2023: 43%). De ratio netto schuldquote ultimo 2024 is 8% (2023: 30%). De solvabiliteit is licht verbeterd en de netto schuldquote is sterk verbeterd. De gemeente Boekel is in staat om aan haar verplichtingen te voldoen.
- ▶ In de begroting 2025 is voor de jaren 2026 tot en met 2028 een negatief begrotingssaldo van in totaal € 844.000 begroot. Deze tekorten zijn aanzienlijk kleiner zijn dan de negatieve begrotingssaldi zoals geraamd in de Voorjaarsnota 2024.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 Onze opdracht en controle

2.2 Strekking controleverklaring

2.3 Aandachtspunten 2025

2.1 Onze opdracht en controle

1/2

Doel en object van controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van de gemeente Boekel, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording.

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 15 januari 2025. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, onder andere de overige gegevens en het jaarverslag, met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Strekking van controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2024 van de gemeente Boekel aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij hierbij een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle zijn afdoende behandeld en onze controle is dan ook afgerond.

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze afwijkingen, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die de gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door u vastgestelde toleranties gehanteerd.

U heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 498.170 voor fouten, respectievelijk € 1.494.510 voor onzekerheden. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde (en ongecorrigeerde) afwijkingen boven de € 25.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Grondslagen voor financiële verslaggeving

De jaarstukken 2024 van de gemeente Boekel bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2024 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2024 (rechtmatigheidsverantwoording, balans met toelichtingen, overzicht van baten en lasten met toelichtingen, SiSa-bijlage en bijlage taakvelden).

In het onderdeel ‘programmaverantwoording’ van het jaarverslag is informatie opgenomen over ‘wat hebben we gedaan?’, ‘wat hebben we bereikt?’ en ‘wat heeft het gekost?’. De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

2.1 Onze opdracht en controle

2/2

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2024. In 2024 zijn er geen wijzigingen in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen geweest die een aanzienlijke invloed op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeente hebben.

Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeente en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het college en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het college en management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Controleaanpak

Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering, waarbij gebruik wordt gemaakt van de opzet, het bestaan en de werking van de aanwezige administratieve organisatie en de daarin opgenomen beheersings-systemen. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

Onafhankelijkheid

Op basis van Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten', is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook de relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Wij hebben de automatiseringsomgeving van uw organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. Voor onze bevindingen verwijzen wij u naar de board letter 2024.

2.2 Strekking controleverklaring

1/2

Controleverklaring 2024

Wij verstrekken bij de jaarrekening 2024, inclusief de SiSa-bijlage, van de gemeente Boekel een goedkeurende controleverklaring. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten. De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording geeft een getrouw beeld en de met de raad gemaakte afspraken hierover zijn nageleefd.

Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde (en ongecorrigeerde) afwijkingen boven de € 25.000 rapporteren. Wij hebben enkele controleverschillen van beperkte omvang geconstateerd die door uw organisatie zijn gecorrigeerd. Tevens hebben wij onderstaande controleverschillen geconstateerd, welke niet zijn verwerkt in de jaarrekening.

ONGECORRIGEERDE CONTROLEVERSCHILLEN 2024					
#	Omschrijving	Post/toelichting	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Verwijzing
1	Prestatielevering pgb WMO en Jeugdzorg	Uitkeringen in natura - WMO en Jeugdzorg		54.000	par. 4.1
2	Prestatielevering WMO ZIN	Uitkeringen in natura - WMO		67.000	par. 4.1
3	Prestatielevering Jeugdzorg ZIN	Uitkeringen in natura - Jeugdzorg		54.000	par. 4.1
	TOTAAL		0	175.000	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)			498.170	1.494.510	
Uitvoeringsmaterialiteit (80% van de materialiteit)			398.535		

2.2 Strekking controleverklaring

2/2

Fraude en non-compliance

Bij de planning van de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie of een risico omtrent het niet-naleven van wet- en regelgeving. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties met verschillende personen binnen de organisatie. Daarnaast nemen wij kennis van de door u opgenomen toelichtingen in de jaarstukken. Het voorkomen en mitigeren van frauderisico's is primair de verantwoordelijkheid van het college. Daarom hebben wij op diverse momenten met u en uw medewerkers van het team Financiën over dit onderwerp van gedachten gewisseld. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd.

Wij hebben voor de volgende frauderisico's in onze jaarrekeningcontrole 2024 verhoogde aandacht gehad:

- ▶ In onze controlestandaarden wordt expliciet het risico van management override of controls (= een bewuste beïnvloeding van de jaarcijfers door het bestuur of het management) als belangrijk te onderkennen theoretisch risico benoemd. Als accountant moeten wij in onze controlewerkzaamheden specifiek aandacht hieraan besteden. Om het resterende risico te beperken, beoordelen wij de schattingsposten en bijzondere journaalposten in detail;
- ▶ Ongeautoriseerde handelingen in iFinanciën, in het bijzonder een onterechte boeking/autorisatie van een inkoopfactuur dan wel een onterechte IBAN-wijziging, door een medewerker van het team Financiën als gevolg van het beschikken over superuser/administrator-rechten.
- ▶ Schattingen ten aanzien van de (nog te maken) kosten en (nog te realiseren) opbrengsten van de significante grondexploitaties zijn niet aanvaardbaar met een onjuiste verliesvoorziening of (tussentijdse) winstnemings tot gevolg.

Voor een nadere uiteenzetting van onze controleaanpak ten aanzien van deze frauderisico's verwijzen wij naar onze controleverklaring. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor materiële fraude(risico's) of vermoedens van materiële fraude(risico's).

Vermogen om risico's vanuit reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen

Op basis van artikel 12 van de Financiële-verhoudingswet kunnen gemeenten bij langdurige financiële tekorten een beroep doen op een extra uitkering uit het gemeentefonds. Omdat de omvang van het gemeentefonds hierdoor niet wijzigt, betalen andere gemeenten dus hieraan mee. Om die reden moeten gemeenten aan allerlei voorwaarden voldoen om deze aanvullende uitkering te ontvangen. In principe kunnen gemeenten hierdoor niet failliet gaan. Het gevolg hiervan is dat crediteuren en andere stakeholders nooit kunnen worden benadeeld door een faillissement. Desalniettemin is de financiële positie vanuit het perspectief van raadsleden van belang en moet het college van burgemeester en wethouders inzicht geven in hoeverre de gemeente in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.

Met de invoering van de nieuwe Nederlandse Standaard 700 dienen accountants van gemeenten in hun controleverklaring bij de jaarrekening naast fraude ook te rapporteren over de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie.

Voor een nadere uiteenzetting van onze controleaanpak ten aanzien van de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie verwijzen wij naar onze controleverklaring. Onze werkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het college over de gehanteerde uitgangspunten om de normale bedrijfsvoering voort te kunnen zetten.

2.3 Aandachtspunten 2025

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2024 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

Aanpassing materialiteit naar 2% voor 2025

Op 16 april 2025 zijn de wetswijzigingen gepubliceerd waarmee de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel is geworden van de wet en ook de materialiteitswijziging per 1 januari 2025 is doorgevoerd. De materialiteitswijziging houdt in dat de wettelijke materialiteit van de accountantscontrole wijzigt naar 2% voor fouten en onzekerheden gecumuleerd. De grondslag voor de berekening van de materialiteit bedraagt vanaf boekjaar 2025 enkel de werkelijke lasten. De stortingen in de reserves worden dus vanaf 2025 niet meer meegenomen. De grens voor een beperking vs. een oordeelonthouding of afkeuring ligt op 4%. De maximale verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording is ook 2%. Doordat fouten en onzekerheden bij elkaar moeten worden opgeteld, zal dit landelijk naar verwachting gaan leiden tot een toename van het aantal niet-goedkeurende controleverklaringen bij decentrale overheden. Met name gemeenten met omvangrijke onzekerheden ten aanzien van de prestatieleveringen binnen het sociaal domein lopen een risico. Op basis van onze ervaringen in de afgelopen jaren met betrekking tot de geconstateerde getrouwheidsfouten en -onzekerheden zal deze situatie naar verwachting niet leiden tot een niet-goedkeurende controleverklaring voor de gemeente Boekel.

Ons is medegedeeld dat de vaststelling van de hierop aangepaste financiële verordening, controleprotocol en andere documenten, waarin de materialiteit is genoemd, reeds op de planning staat voor de raadsvergadering van december 2025. Het landelijke adviescollege licht in de [nota van toelichting](#) van de wetwijziging toe dat zij een lichte stijging van de regeldruk verwachten voor accountants en openbare lichamen.

Digitale weerbaarheid verankerd in wet- en regelgeving vanuit EU

Om de digitale weerbaarheid van organisaties te verhogen, is de NIS2 (Network and Information Security 2) richtlijn vanuit de EU vastgesteld. De NIS2 richtlijn is een update van de in 2016 ingevoerde NIS-richtlijn. In Nederland ook wel bekend als NIB2 (Netwerk- en Informatiebeveiligingsrichtlijn) en/of de Wbni (Wet Beveiliging Netwerk- en Informatiesystemen). Lokale overheden zijn in de NIS2 aangewezen als organisaties die van vitaal belang zijn voor de samenleving en hierdoor verplicht om de NIS2-maatregelen te implementeren. In het derde kwartaal 2025 wordt de NIS2 naar Nederlandse wetgeving vertaald en nadien van kracht onder de noemer 'Cyberbeveiligingswet'. Belangrijk is dat de NIS2 aanvullende eisen stelt, die niet volledig door de huidige Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) worden afgedekt, wat betekent dat in de komende periode additionele maatregelen moeten worden getroffen ten einde aan de NIS2 te voldoen.

Uw ambtelijke organisatie is voortvarend aan de slag gegaan met de implementatie van de NIS2. U heeft een nieuw informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld dat volledig is gestoeld op het ISO 27001 / BIO2 normenkader en elke norm voor uw organisatie specifiek gemaakt. Voor de belangrijkste processen en applicaties zijn er maatregelen, zoals incidentenbeheer, wijzigingsbeheer, logische en fysieke toegangsbeveiliging, etc., ingeregeld via het Information Security Management System en workflows, webformulieren, etc. gebouwd zodat de maatregelen eenvoudig zijn uit te voeren en alle relevante gegevens worden vastgelegd. Dit wordt stap voor stap uitgebreid naar de overige processen, applicaties en maatregelen.

De VNG heeft aangegeven om met de maatregelen, zoals de verplichte training, nog te wachten op het certificeringskader dat de VNG aan het ontwikkelen is. Als voorbereiding hebben het college en de directie wel al een sessie gedaan onder leiding van een externe trainer, hetgeen een boost heeft gegeven aan de bewustwording en inzicht in de omvang van de verplichtingen.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2024

3.2 Weerstandsvermogen en ratio's

3.3 Ons beeld van uw financiële positie

3.1 Resultaat 2024

Realisatie versus gewijzigde begroting

Het gerealiseerde resultaat van de gemeente Boekel over het jaar 2024 is circa € 5 miljoen. In onderstaand overzicht is het gerealiseerd resultaat in het kort weergegeven.

OVERZICHT REALISATIE PER PROGRAMMA 2024 (x 1.000)			
Programma	Realisatie (in €)	Begroting na wijziging (in €)	Verschil (in €)
Programma A - Bestuur en ondersteuning & veiligheid	17.490	17.774	-284
Programma B - Verkeer en vervoer	-971	-1.007	36
Programma C - Economie & VHROSV	-2.009	-2.138	129
Programma D - Onderwijs & sport, cultuur en recreatie	-2.442	-2.430	-12
Programma E - Sociaal domein	-6.498	-9.325	2.827
Programma F - Volksgezondheid en milieu	-657	-1.029	372
Saldo van baten en lasten	4.913	1.845	3.068
Subtotaal mutaties reserves	129	179	-50
GEREALISEERDE RESULTAAT	5.041	2.024	3.018

Saldo van baten en lasten

Het saldo van baten en lasten wijkt bijna € 3 miljoen voordelig af van de begroting na wijzigingen. De meest omvangrijke afwijking van de begroting na wijzigingen zien wij terug in het programma ‘Sociaal domein’ met circa € 2,8 miljoen voordelig. Voor een nader gedetailleerd inzicht verwijzen wij u naar de toelichtingen op dit programma in zowel de programmaverantwoording in het jaarverslag en de programmarekening in de jaarrekening.

3.2 Weerstandsvermogen en ratio's

1/2

Onze rol in relatie tot weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden geschetst van de financiële positie van de gemeente Boekel. Daarbij kan tevens inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie. Hieronder vindt u een toelichting op de ratio's van uw gemeente.

Weerstandsvermogen

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft het college de beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit uiteengezet. De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt volgens de paragraaf circa € 12,1 miljoen. In de paragraaf zijn ook de belangrijkste risico's (met de hoogste kans en hoogste impact) benoemd. Uw organisatie heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de gemeente is blootgesteld bepaald op circa € 2,9 miljoen. De ratio weerstandsvermogen is ultimo 2024 4,1 (2023: 3,6) en volgens het GTK 2020 'uitstekend' te noemen.

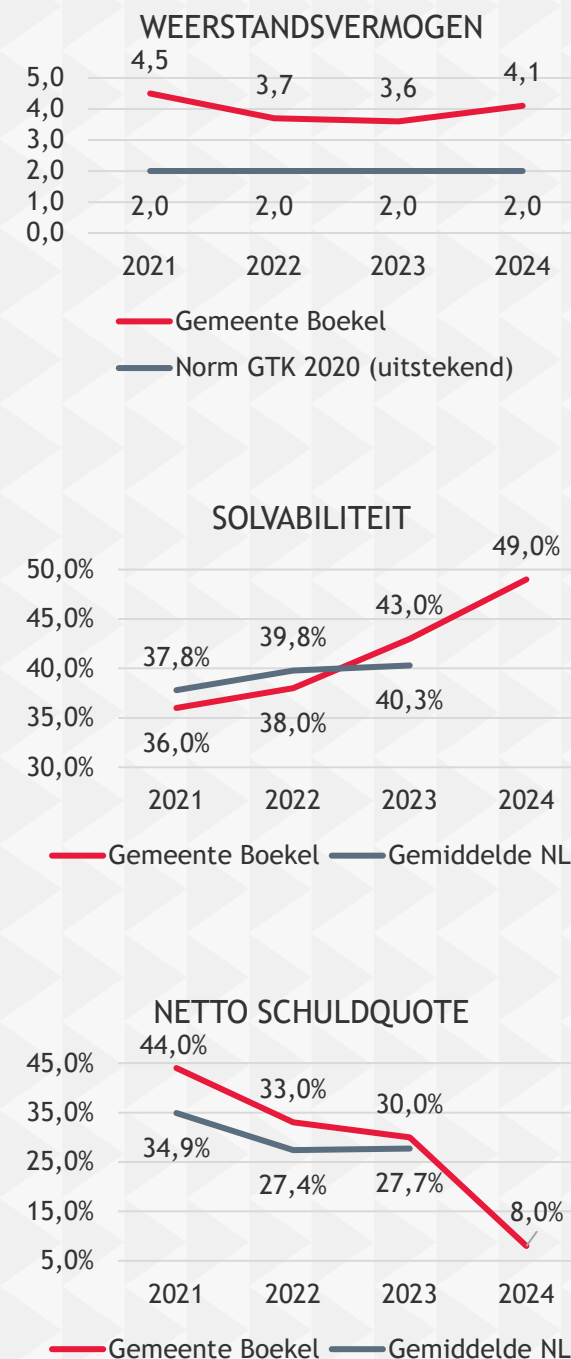
Solvabiliteit

De ratio solvabiliteit is ultimo 2024 49% (2023: 43%). Voor de ratio solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter de gemeente Boekel in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. De ratio solvabiliteit is verbeterd ten opzichte van voorgaand jaar en classificeert op grond van het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020) als 'neutraal'.

Netto schuldquote

De ratio netto schuldquote is ultimo 2024 6% (2023: 30%). De ratio netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden. De ratio netto schuldquote is sterk verbeterd ten opzichte van voorgaand jaar en classificeert op grond van het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020) als 'minst risicovol'.

* De bron voor het gemiddelde NL betreft het gemiddelde voor gemeenten met < 25.000 inwoners in BDO Benchmark.



3.2 Weerstandvermogen en ratio's

2/2

Ratio grondexploitatie

De ratio grondexploitatie is ultimo 2024 14% (2023: 31%). Voor de ratio grondexploitatie geldt dat hoe lager deze is, hoe beter. De ratio grondexploitatie is sterk gedaald ten opzichte van voorgaand jaar door de grondverkoop in 2024. De ratio grondexploitatie classificeert volgens het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020) als 'minst risicovol'.

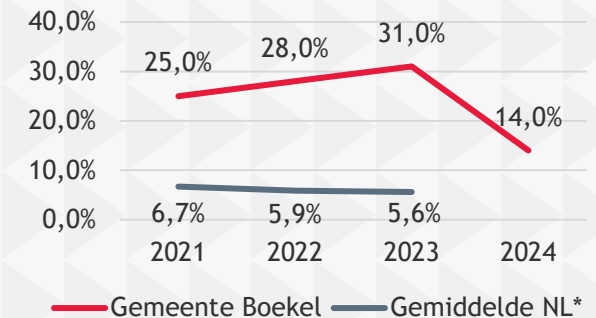
Structurele exploitatieruimte

De ratio structurele exploitatieruimte is ultimo 2024 9% (2023: 6%). Inzicht in de structurele exploitatieruimte helpt mee om te beoordelen welke ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen of welke stijging van de baten of daling van de lasten daarvoor nodig is. Uw ratio is gestegen hetgeen betekent dat de financiële ruimte van de gemeente groter is geworden en er meer ruimte is om tekorten of extra lasten binnen de huidige meerjarenbegroting op te vangen. De ratio classificeert volgens het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020) als 'minst risicovol'.

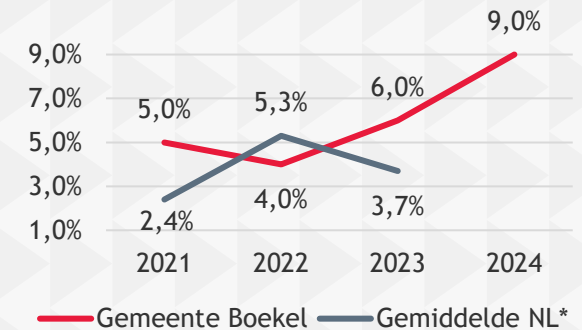
Belastingcapaciteit

De ratio belastingcapaciteit is ultimo 2024 107% (2023: 102%). De ratio belastingcapaciteit geeft inzicht in de mate waarin bij het voordoen van een financiële tegenvaller deze in het volgende begrotingsjaar kan worden opgevangen of er ruimte is voor nieuw beleid. Voor de ratio belastingcapaciteit geldt dat hoe lager deze is, hoe beter. Uw ratio is verslechterd ten opzichte van voorgaand jaar en classificeert volgens het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020) als 'meest risicovol'.

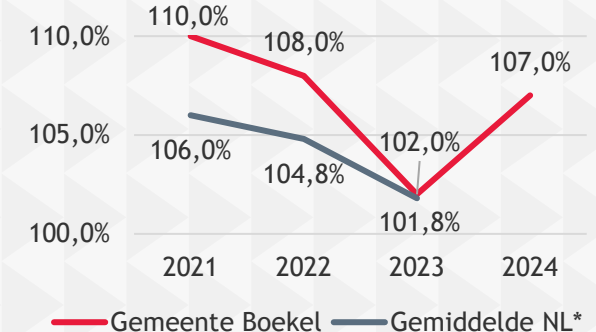
GRONDEXPLOITATIE



EXPLOITATIERUIMTE



BELASTINGCAPACITEIT



* De bron voor het gemiddelde NL betreft het gemiddelde voor gemeenten met < 25.000 inwoners in BDO Benchmark.

3.3 Ons beeld van uw financiële positie

1/2

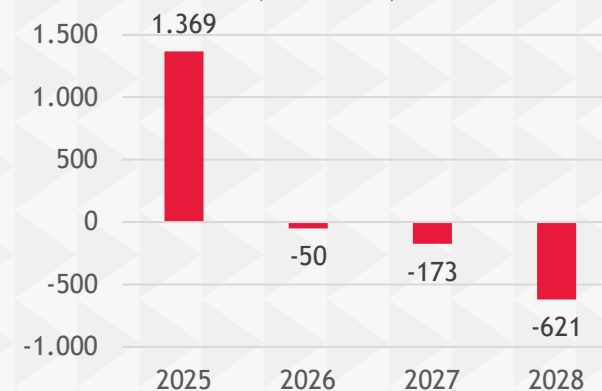
Inleiding

Een sterk versnipperd landschap, gedeelde onzekerheid. Dat is de titel van ons benchmarkonderzoek gemeenten dat wij in januari 2025 hebben uitgebracht over de financiële positie van gemeenten. Wij concluderen hierin dat de meeste gemeenten over 2023 een positief resultaat hadden (per saldo € 1,7 miljard) terwijl voor de komende vijf jaren grote tekorten worden verwacht (over vijf jaar in totaal voor alle gemeenten € 3,9 miljard). Dit is voornamelijk het gevolg van de gewijzigde financieringssysteem van het Rijk, wat leidt tot een zogenoemd ravijn. Ook bij de gemeente Boekel zien wij dit terug. Volgens de begroting 2025 wordt in de jaren 2026 tot en met 2028 cumulatief een negatief (structureel) begrotingssaldo behaald van € 844.000. In de grafiek hiernaast zijn de resultaten per jaar inzichtelijk gemaakt. Volledigheidshalve merken wij hierbij op dat deze saldi aanzienlijk kleiner zijn dan de saldi in de Voorjaarsnota 2024.

Uw score in onze landelijke benchmarkrapportage

Vanuit hun taak als financieel toezichthouder hebben de provincies een gemeenschappelijk financieel toezichtkader opgesteld. Hierin zijn signaleringswaarden benoemd voor de financiële kengetallen zoals opgenomen in het jaarverslag van de gemeente. Wij hebben deze signaleringswaarden als basis gebruikt voor het bepalen van uw score en financiële positie. Indien uw gemeente voor de komende jaren (2024 t/m 2028) per saldo een negatief resultaat begroot (en inteert op het eigen vermogen), beïnvloedt dit de score. Een uitwerking van deze systematiek beschrijven wij in onze [benchmarkrapportage](#). Als kanttekening hierbij geldt dat deze score een momentopname is; ontwikkelingen en wijzigingen in de begroting en realisatie hebben invloed op de scores.

BEGROOT RESULTAAT VOOR
MUTATIE IN RESERVES
(IN DUIZEND €)



Boekel

2023 | 11.293



MEERJAREN PERFORMANCE

3.3 Ons beeld van uw financiële positie

2/2

Voorspellend vermogen

Tijdens onze controle hebben wij geconstateerd dat bij diverse programma's sprake is van een grote(re) afwijking tussen de begrote lasten en de werkelijke lasten. Bij de baten ligt de realisatie op programmaniveau dichter in lijn met de begroting na wijzigingen.

Net als voorgaande jaren is de afwijking tussen de gewijzigde begroting en de jaarrekening bij zowel het saldo van baten en lasten en gerealiseerde resultaat relatief groot. In de begroting na wijzigingen werd een positief saldo van baten en lasten van € 1,8 miljoen begroot, terwijl over 2024 een positief saldo van baten en lasten van € 4,9 miljoen is gerealiseerd. Bij het gerealiseerde resultaat betreft dit € 2 miljoen begroot na wijziging versus € 5 miljoen gerealiseerd. Voor de volledigheid vermelden wij dat de afwijking met name voortvloeit uit de opvang van Oekraïners en de grondexploitaties. In de voorjaarsnota en bestuurs-rapportage is gemeld dat deze posten niet worden bijgesteld en de afwijking met het opstellen van de jaarrekening wordt gepresenteerd.

De verschillen zijn te verklaren en zijn bij de financiële toelichtingen in de programma's opgenomen. Deels bent u reeds hierover geïnformeerd via de voorjaarsnota en de bestuurs-rapportage. Wij adviseren u dit nadrukkelijker onderdeel van uw interne proces te maken bij tussentijdse rapportages en voortdurend te monitoren waardoor verschillen zijn ontstaan. Dit faciliteert dat uw organisatie u tijdig kan adviseren over tijdelijke en reservebudgetten gedurende het jaar, het overhevelen hiervan bij de jaarrekening en de impact op de begroting van het lopende boekjaar.

4. Belangrijkste bevindingen

4.1 Sociaal domein

4.2 Grondexploitatie

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

4.4 BBV, WNT en SiSa

4.1 Sociaal domein

Sociaal domein in jaarrekening

De lasten van uw gemeente met betrekking tot Wmo en Jeugdzorg bedragen over 2024 circa € 2,4 miljoen en € 2,5 miljoen.

Prestatielevering zorg in natura (ZIN)

De productieomvang van de Wmo ZIN bij zorginstellingen bedraagt in 2024 circa € 2,0 miljoen (onderdeel van de € 2,4 miljoen hierboven). De toekenning van de voorzieningen in het kader van Wmo ZIN vindt plaats vanuit de gemeente, waardoor uw organisatie zelf inzicht heeft in de cliënten en de gemaakte afspraken. Via de Regionale InkoopOrganisatie Zorg worden zorginstellingen gecontracteerd en zorg ingekocht. Met betrekking tot de lasten Wmo ZIN vraagt uw organisatie per zorginstelling om een controleverklaring bij de productieverantwoording op basis van het landelijk verantwoordingsprotocol. Van een aantal zorginstellingen is geen (goedkeurende) controleverklaring ontvangen, waarmee wordt onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Dit zijn ofwel kleinere zorgaanbieders met een productieomvang kleiner dan € 125.000 waarvan in de regio is afgesproken dat zij geen controleverklaring hoeven te overleggen en/of grotere zorgaanbieders die geen controleverklaring/productieverantwoording hebben aangeleverd. Hierdoor is sprake van een onzekerheid ten aanzien van prestatielevering van deze lasten. Uitgaande van de interne beheersing op het proces van de beschikkingen tot en met de betalingen bij uw gemeente en de uitkomsten van de ontvangen controleverklaringen en bestuursverklaringen, ramen wij het bedrag van de resterende onzekerheid in totaliteit op circa € 67.000.

De productieomvang van de Jeugdzorg ZIN bij zorginstellingen bedraagt in 2024 circa € 2,0 miljoen (onderdeel van de € 2,5 miljoen hierboven). De toekenning van de voorzieningen in het kader van Jeugdzorg ZIN vindt plaats vanuit de gemeente, waardoor uw organisatie zelf inzicht heeft in de cliënten en de gemaakte afspraken. Via de Regionale InkoopOrganisatie Zorg worden zorginstellingen gecontracteerd en zorg ingekocht. Met betrekking tot de lasten jeugdhulp ZIN vraagt uw organisatie per zorginstelling om een controleverklaring bij de productieverantwoording op basis van het landelijk verantwoordingsprotocol. Van een aantal zorginstellingen is geen (goedkeurende) controleverklaring ontvangen, waarmee wordt onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Dit zijn ofwel kleinere zorgaanbieders met een productieomvang kleiner dan € 125.000 waarvan in de regio is afgesproken dat zij geen controleverklaring hoeven te overleggen en/of grotere zorgaanbieders die geen controleverklaring/productieverantwoording hebben aangeleverd. Hierdoor is sprake van een onzekerheid ten aanzien van prestatielevering van deze lasten. Uitgaande van de interne beheersing op het proces van de beschikkingen tot en met de betalingen bij uw gemeente en de uitkomsten van de ontvangen controleverklaringen en bestuursverklaringen, ramen wij het bedrag van de resterende onzekerheid in totaliteit op circa € 54.000.

Prestatielevering persoonsgebonden budget (PGB)

De Sociale VerzekeringsBank toetst niet op de levering van de zorg ingekocht met de door haar uitgekeerde persoonsgebonden budgetten. Hierdoor is sprake van een onzekerheid ten aanzien van de prestatielevering. De gemeente verkrijgt zekerheid door de intern ingerichte processen, met name het toekenningsproces, de controles op de betalingen en de ontvangsten van het CAK, waardoor deze onzekerheid deels teniet wordt gedaan. Op basis van het zekerheidspercentage dat de gemeente hierdoor verkrijgt, ramen wij het bedrag van de resterende onzekerheid in totaliteit op circa € 54.000 (voor Wmo € 28.000 en voor Jeugd € 26.000).

4.2 Grondexploitaties

1/2

Actualisatie en bijstelling grondexploitaties

De gemeente Boekel ontwikkelt diverse actieve grondexploitaties. Door de invloed van parameters (zoals kostenstijgingen, stikstofproblematiek, bouwvrijstelling, fluctuatie verkoopprijzen, rente-effecten) die bepalend zijn voor de in de toekomst te maken kosten en te realiseren opbrengsten, hebben wij bij onze controle de grondexploitaties diepgaand gecontroleerd.

De risico's van de grondexploitaties zijn in essentie terug te brengen tot drie P's:

- ▶ **Planning:** is de tijdsplanning van de projecten afgestemd op de (on)mogelijkheden in de markt? Immers, de marktbehoefte bepaalt welke projecten op welk moment te realiseren zijn.
- ▶ **Programmering:** is er een kritische analyse van de 'mix' van woningen (huur, koop, vrije kavel appartementen, etc.) in de projecten in relatie tot de huidige marktvraag in de gemeente?
- ▶ **Prijs:** is afgewogen welke prijzen kunnen worden gehandhaafd, rekening houdend met het risico dat gronden later of in het geheel niet worden afgenomen?

Deze drie P's zijn tijdens de jaarrekeningcontrole besproken met uw beleidsmedewerkster Grondzaken. Tijdens deze gesprekken zijn de uitgangspunten gechallengeed. De grondexploitaties zijn met deze uitgangspunten per 31 december 2024 geactualiseerd.

Als gevolg van de oorlog in Oekraïne en de schaarste in mensen, materialen en materieel kenden de afgelopen jaren hoge inflatiecijfers. Enerzijds zorgt deze schaarste ervoor dat de slagvaardigheid en daadkracht van organisaties afnemen, waardoor projecten vertraging (kunnen) oplopen. Anderzijds zorgen de hoge inflatiecijfers ervoor dat uitgaven nu en in de toekomst hoger worden of dat met hetzelfde geld minder kan worden gerealiseerd.

Een voorbeeld hiervan zijn hogere energie- en grondstofprijzen die hebben geleid tot een stijging van de productiekosten en de kosten van bouwmaterialen. De verwachting was reeds dat prijsstijgingen en de aanbestedingsindex voor de GWW-sector zouden afvlakken en deze trend is eind 2023 ook al ingezet.

De grondexploitatieopzetten per 31 december 2024 zijn geactualiseerd met:

- ▶ een opbrengstenindex van 2% voor de jaren 2025 tot en met 2027, 1% voor de jaren 2028 tot en met 2034 en 0% voor het jaar 2035, en
- ▶ een kostenindex van 3,5% tot 5,5% voor het jaar 2025, 2,5% tot 3,5% voor de jaren 2026 en 2027 en 2% voor de jaren 2028 tot met 2035.

Op basis van recente ontwikkelingen en verwachtingen kunnen wij ons vinden in deze gehanteerde uitgangspunten.

Tevens is beoordeeld of het onderhanden werk in de jaarrekening op een juiste wijze is gewaardeerd en of mogelijk een (aanvullende) verliesvoorziening moet worden getroffen. Ultimo 2024 is de voorziening voor verliesgevende grondexploitaties circa € 9,6 miljoen (2023: € 9,6 miljoen) voor de grondexploitaties:

- ▶ Centrumplan Boekel € 7,3 miljoen;
- ▶ De Peelhorst € 1,4 miljoen;
- ▶ De Run € 0,9 miljoen.

De voorziening is in mindering gebracht op de boekwaarde ultimo 2024 van de betreffende grondexploitaties.

De grondexploitaties De Donk fase 1 en fase 2 zijn dit jaar afgesloten en de resterende nog te maken kosten zijn in een voorziening opgenomen. Op grond van de notitie grondbeleid 2023 van de Commissie BBV dient een bestemmingsreserve te worden gevormd voor de nog te maken kosten. Hier dient echter een raadsbesluit, genomen in het boekjaar, aan ten grondslag te liggen.

4.2 Grondexploitaties

2/2

Winstneming

Het voorzichtigheidsbeginsel leidt ertoe dat realisatie van winst moet worden uitgesteld tot daarover voldoende zekerheid bestaat. Dit betekent echter niet dat pas winst moet worden genomen bij het afsluiten van het grondexploitatie-complex. In de notitie Grondexploitatie is opgenomen dat voor winstneming de Percentage of Completion (POC) methode geldt: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd dient tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitaties winst te worden genomen.

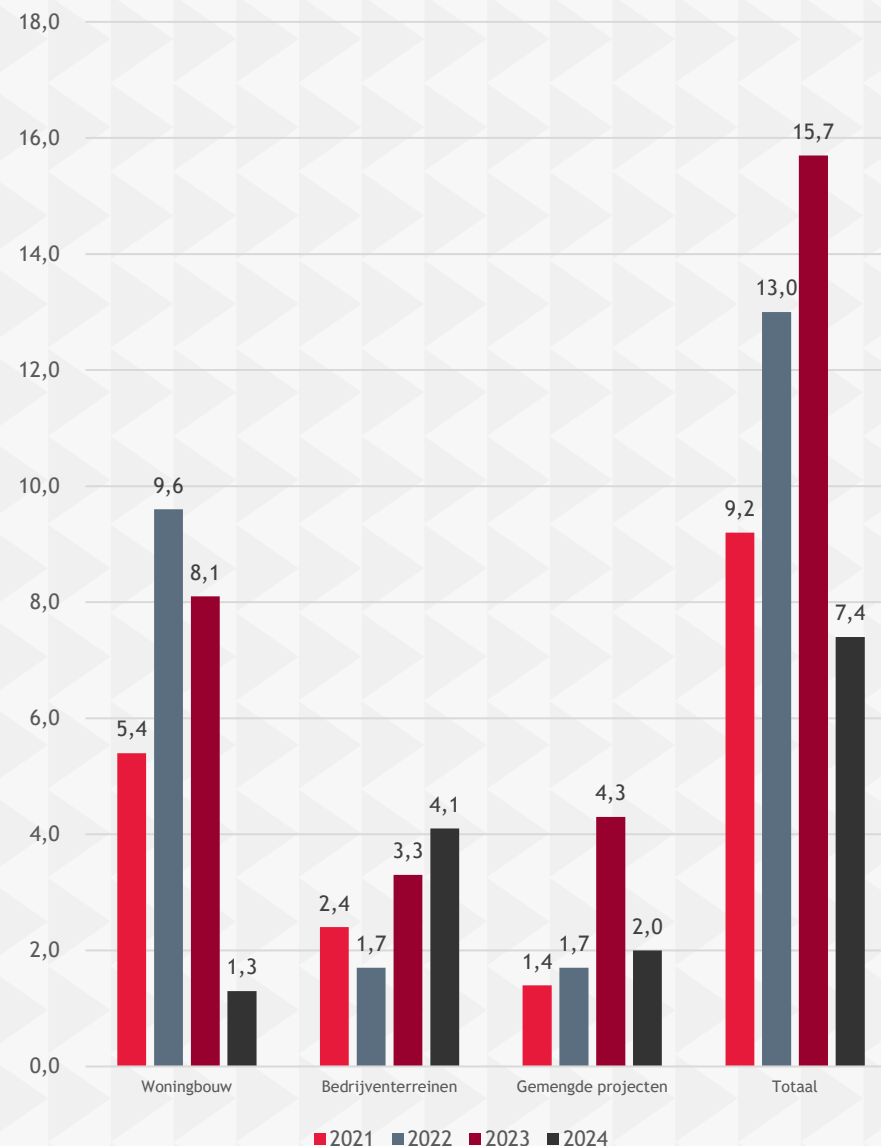
Hiervoor moet het resultaat op de grondexploitatie wel op betrouwbare wijze kunnen worden ingeschat. Dit is mogelijk wanneer het waarschijnlijk is dat de economische voordelen die aan het project zijn verbonden naar de gemeente zullen toevloeien. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Voor de grondexploitaties van de gemeente Boekel heeft deze POC-methode in 2024 op totaalniveau geresulteerd in een beperkte tussentijdse winstneming van € 22.000 en geen (tijdelijke) winstterugneming. Ultimo 2024 zijn de grondexploitaties De Donk fase 1, De Donk fase 2 en De Driedaagse afgesloten met een afsluitende winstneming van circa € 353.000 in totaal.

Een uitsplitsing van de bouwgronden in exploitatie naar het soort project is hiernaast in een grafiek weergegeven.

ONTWIKKELING NETTO BOEKWAARDE
GRONDEXPLOITATIES 2021 - 2024
(IN MILJOEN €)



4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

1/3

Status van wijziging wet- en regelgeving

Het wetgevingstraject rondom de rechtmatigheidsverantwoording is voor gemeenten afgerond op 21 maart 2025. De wijzigingen in de BADO-notitie gaan in voor verantwoordingen over het begrotingsjaar 2025. Voor de verantwoording over begrotingsjaar 2024 wordt nog de uitwerking uit NBA Alert 48 2.0 gevolgd. Aan de hand van te onderkennen scenario's / omstandigheden zijn in NBA Alert 48 2.0 aanwijzingen opgenomen voor de uitvoering van de accountantscontrole van de jaarrekening en de oordeelsvorming in de controleverklaring.

Naar aanleiding van de afgeronde wijzigingen in het BBV wijzigt vanaf boekjaar 2025 het maximum van de door de raad vastgestelde verantwoordingen naar 2% (was 3%). De omvangsbasis van de verantwoordingsgrens wijzigt naar de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves. De gemeenteraad zal in 2025 opnieuw de financiële verordening moeten vaststellen. Ons is medegedeeld dat dit reeds op de planning staat voor de raadsvergadering van december 2025.

In oktober 2024 is de kadernota rechtmatigheid geactualiseerd. De actualisatie leidt voor de gemeente Boekel beperkt tot wijzigingen ten opzichte van vorig jaar. De belangrijkste wijziging betreft een tekstuele aanpassing in de modelverordening ten aanzien van de geconstateerde bevindingen, specifiek in relatie tot de omvang van niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten, lasten en balansmutaties en welk deel acceptabel is op basis van de vastgestelde afspraken.

Strekking van rechtmatigheidsverantwoording

U heeft de verantwoordingsgrens vastgesteld op 3% van de totale lasten inclusief de toevoegingen aan de reserves. De verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 1.494.510. In de rechtmatigheidsverantwoording stelt het college van burgemeester en wethouders vast dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.355.142 bedragen. Dit is lager dan de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van € 1.494.510. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college een bedrag van € 961.000 acceptabel op basis van de door u vastgestelde afspraken. De door het college gerapporteerde afwijkingen kunnen als volgt worden samengevat:

BEVINDINGEN IN HET KADER VAN RECHTMATIGHEID				
Onrechtmatigheden	Acceptabel (in €)	Niet-acceptabel (in €)	Totaal afwijkingen (in €)	Onduidelijkheden (in €)
Begrotingscriterium	961.000	35.000	996.000	0
Voorwaardencriterium	0	359.142	359.142	0
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	0	0	0	0
TOTAAL	961.000	394.142	1.355.142	0
Verantwoordingsgrens (3%)	1.494.510			
Rapportagegrens	50.000			

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

2/3

Onze bevindingen bij rechtmatigheidsverantwoording en paragraaf bedrijfsvoering

Het is onze rol om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024 van de gemeente Boekel te controleren. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening een getrouw beeld geeft. Onze controle richt zich op het bepalen of de opsomming van de onrechtmatigheden door het college toereikend is onderbouwd. De rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening richt zich op drie criteria die wij hieronder nader hebben toegelicht. Voor de SiSa-bijlage heeft het college negen rechtmatigheidscriteria in acht genomen. Hierbij stellen wij vast of de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld in overeenstemming met de afspraken die gemaakt zijn tussen de gemeenteraad en het college. Deze afspraken zijn vastgelegd in het controleprotocol 2024 van de gemeente Boekel, dat de dato 3 april 2025 door u is vastgesteld, en de financiële verordening.

Bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de organisatie toereikende werkzaamheden heeft uitgevoerd om de opsomming van de onrechtmatigheden in de rechtmatigheidsverantwoording te onderbouwen.

De paragraaf bedrijfsvoering is onderdeel van het jaarverslag. Wij hebben deze paragraaf gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze paragraaf materiële afwijkingen bevat. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Op grond van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de paragraaf bedrijfsvoering verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat.

Het college heeft in de paragraaf bedrijfsvoering een beschrijving van de acties opgenomen om de rechtmatigheidsfouten in de toekomst te voorkomen.

Het college heeft in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd over de naleving van niet-financiële onrechtmatigheid in het kader van de wet Fido. Deze normen worden door uw organisatie nageleefd.

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

3/3

Voorwaardencriterium

Het college toetst bij de uitvoering van haar controlewerkzaamheden of bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen binnen de geldende wet- en regelgeving is gehandeld. De relevante wet- en regelgeving is tussen het college en de raad afgestemd door middel van het normenkader dat de dato 3 april 2025 door u is vastgesteld. Het voorwaardencriterium is met name relevant bij de processen: subsidieverstrekingen, participatiewet en aanbestedingen. Indien is vast komen te staan dat de organisatie niet aan het voorwaardencriterium heeft voldaan, is er sprake van een onrechtmatigheid.

Europese aanbestedingen

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording heeft het college de juiste toepassing van de Europese aanbestedingsegels gecontroleerd aan de hand van een zogenaamde spendanalyse. Over het boekjaar 2024 blijken uit de spendanalyse onrechtmatigheden voor circa € 365.000. Dit betreft de niet-Europese aanbesteding van de hosting en het beheer van het IT-platform, de IT (Microsoft) licenties en de inhuur van een tijdelijke medewerker.

SiSa

Voor de SiSa-bijlage heeft het college negen rechtmatigheidscriteria in acht genomen. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd ten aanzien van de besteding van de specifieke uitkeringen dan wel de SiSa-verantwoording hiervan.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium richt zich op het budgetrecht van de gemeenteraad. Overschrijdingen van de lasten en overschrijdingen van investeringsbudgetten (kredieten) zijn op basis van de Gemeentewet onrechtmatig. Over het boekjaar 2024 bedragen de begrotingsonrechtmatigheden circa € 996.000. Tezamen met de aanbestedingsonrechtmatigheden is de verantwoordingsgrens niet overschreden.

Overschrijdingen van de baten en/of onderschrijdingen van de lasten, baten en investeringsbudgetten (kredieten) zijn op zichzelf niet onrechtmatig. Deze zijn echter wel onrechtmatig als deze niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld. Het college en de raad hebben door middel van de financiële verordening en het controleprotocol afspraken gemaakt over wanneer overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van de lasten, baten en investeringsbudgetten (kredieten) in een begrotingswijziging aan de raad moeten worden voorgelegd. Het begrip tijdig is vermeld in de financiële verordening en het controleprotocol. Het college heeft de overschrijdingen van de baten en/of de onderschrijdingen van de lasten en baten en de investeringsbudgetten (kredieten) tijdig aan u voorgelegd. Er is in dit kader geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Tot slot dient het college een uitspraak te doen over de naleving van bepalingen die in de wet- en regelgeving zijn opgenomen met betrekking tot misbruik en oneigenlijk gebruik. Hiervoor stelt het college vast welke verplichte handhaving noodzakelijk is en welke maatregelen binnen de organisatie zijn genomen om dit te kunnen uitvoeren. Tevens stelt het college vast of de getroffen maatregelen werken. Indien wordt geconstateerd dat het beleid niet bestaat of niet wordt nageleefd dan wordt dit toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Alleen daadwerkelijke afwijkingen als gevolg van misbruik worden opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering. Over het boekjaar 2024 zijn er geen afwijkingen.

4.4 BBV, WNT en SiSa

Bevindingen ten aanzien van naleving van wettelijke verslaggevingsregels

Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Boekel de wettelijke verslagleggingsregels van het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten heeft nageleefd.

Verenigbaarheid van jaarverslag en jaarrekening

Wij hebben op grond van de verkregen informatie in onze controle vastgesteld dat de jaarrekening en het jaarverslag verenigbaar zijn en voldoen aan de eisen in het Besluit begroting en verantwoording voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Het jaarverslag biedt genoeg informatie over de realisatie ten opzichte van de uitgangspunten van het beleid.

Naleving van (publicatieverplichtingen) 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 algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2024 niet meer bedragen dan € 233.000 per jaar.

De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris moet worden terugbetaald aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 van de gemeente Boekel niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2024 van de gemeente Boekel voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening 2024 genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2024. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Zie ook bijlage 5.1.

De gemeente Boekel heeft de uitvoering van de Wet Inburgering 2021 uitbesteed aan de gemeente Meierijstad. De gemeente Meierijstad beschikte in 2024 niet over een geformaliseerd M&O-beleid conform de rechtmatigheidsvoorschriften van VNG, Divosa en het Ministerie van SZW. Wij hebben van de accountant van gemeente Meierijstad vernomen dat gemeente Meierijstad geen financiële onregelmatigheden op het gebied van het Voorwaardecriterium en Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O-criterium) aan haar accountant heeft gerapporteerd die in de rechtmatigheidsverantwoording van gemeente Boekel opgenomen dienen te worden.

5. Bijlage

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De gemeente Boekel heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2024 in het kader van SiSa worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Indien geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd, zijn de kolommen 'FINANCIËLE OMVANG IN €' en 'TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID' niet ingevuld.

STREKKING CONTROLEVERKLARING 2024	
Strekking controleverklaring getrouwheid (jaarrekening)	Goedkeurend
Strekking controleverklaring rechtmatigheid (SiSa-bijlage)	Goedkeurend

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Fout		
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Onzekerheid		
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Fout		
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Onzekerheid		
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Fout		
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Onzekerheid		
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Fout		
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Onzekerheid		
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Fout		
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Onzekerheid		
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Fout		
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid		

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024	Fout		
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2024	Fout		
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffairegebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2024	Fout		
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2024	Fout		
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2024	Fout		
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2024	Fout		
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2024	Onzekerheid		

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2024	Fout		
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024	Fout		
G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_ gemeentedeel 2024	Fout		
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_ gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2024	Fout		
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G13	Besteding/baten onderwijsroute_gemeentedeel 2024	Fout		
G13	Besteding/baten onderwijsroute_gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G13	Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel 2024	Fout		
G13	Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	Fout		
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	Onzekerheid		
H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Fout		
H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Onzekerheid		

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Fout		
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Onzekerheid		
H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Fout		
H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid		
J55	Aanpak energiearmoede	Fout		
J55	Aanpak energiearmoede	Onzekerheid		
J75B	Regiodeals 3 ^e tranche (SiSa tussen medeoverheden)	Fout		
J75B	Regiodeals 3 ^e tranche (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid		
J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma	Fout		
J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma	Onzekerheid		
J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	Fout		
J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	Onzekerheid		
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Fout		
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Onzekerheid		
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Fout		
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Onzekerheid		

Op grond van bijlage 1 in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2024 brengen wij het volgende onder uw aandacht. Gemeente Boekel heeft de uitvoering van de Wet Inburgering 2021 uitbesteed aan gemeente Meierijstad. Gemeente Meierijstad beschikt in 2024 niet over een geformaliseerd M&O-beleid conform de rechtmatigheidsvoorschriften van VNG, Divosa en het Ministerie van SZW.

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage | Tozo

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2024	Fout		
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2024	Fout		
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G4	Tozo 2_gemeentedeel 2024	Fout		
G4	Tozo 2_gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G4	Tozo 3_gemeentedeel 2024	Fout		
G4	Tozo 3_gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G4	Tozo 4_gemeentedeel 2024	Fout		
G4	Tozo 4_gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G4	Tozo 5_gemeentedeel 2024	Fout		
G4	Tozo 5_gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2024	Fout		
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2024	Onzekerheid		
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_gemeentedeel 2024	Fout		
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_gemeentedeel 2024	Onzekerheid		

Een andere kijk
op waarde

