

Samen naar een hoger niveau.

Audit *à la Crowe*

Accountantsverslag
Gemeente Mook en Middelaar

2 juni 2026
Eindhoven



Aanbiedingsbrief

Gemeente Mook en Middelaar
t.a.v. Gemeenteraad
Raadhuisplein 6
6585 AP Mook

Eindhoven, 2 juni 2026

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2025**

Geachte leden van de raad,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2025 van Gemeente Mook en Middelaar.

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in november 2025 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend zijn wij in april 2026 gestart met de jaareindecontrole die wij onlangs hebben afgerond. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening 2025.

Wij hebben dit verslag in concept besproken met de ambtelijke organisatie. Tevens wordt dit verslag toegelicht aan de leden van de auditcommissie op 1 juni 2026. Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard graag bereid.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

 ValidSigned door T.M.M. van Lierop RA MSc
op 02-06-2026

T.M.M. (Teun) van Lierop RA MSc
Extern accountant

 ValidSigned door P.E.J. Bosch RA MSc
op 02-06-2026

P.E.J. (Mark) Bosch RA MSc
Supervisor

Inhoudsopgave

1. Samenvatting	4
2. Ons oordeel	7
3. Bevindingen jaarrekening 2025	
1. Rechtmatigheid	10
2. Voorziening groot onderhoud	13
3. Jeugdhulp en WMO	15
4. Personele voorzieningen	16
5. Overige bevindingen	17
4. Overige aspecten	18
5. Bijlages	
1. Tabel fouten en onzekerheden SiSa	20
2. Tabel fouten en onzekerheden TOZO	22

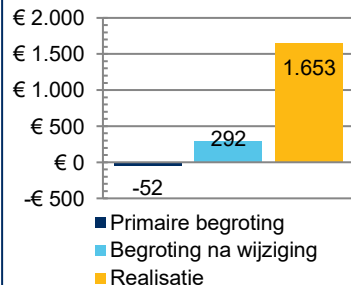
1. Samenvatting – oordeel

Ons oordeel				
Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2025 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva per 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
Rechtmatigheids-verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële rechtmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat binnen de WNT normen is gehandeld en dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen .
SISA bijlage		-	-	Wij hebben de SiSa-bijlage zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025. Op grond hiervan melden wij dat geen fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.

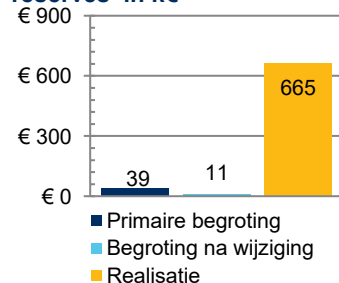
1. Samenvatting – financiële analyse

Financiële analyse 2025

Saldo baten en lasten vóór mutatie reserves in k€



Resultaat na mutatie reserves in k€



In de **primaire begroting** werd uitgegaan van een negatief saldo van baten en lasten van -/- € 52.000. Door een aantal onttrekkingen van diverse reserves te begroten, was het resultaat na mutaties reserves nagenoeg sluitend.

In de begroting na wijzigingen is het saldo van baten en lasten met circa € 0,3 mln positief bijgesteld. Door extra toevoegingen aan de reserves was het resultaat van de **gewijzigde begroting na reserves** uiteindelijk € 11.000 positief.

Het **gerealiseerde resultaat voor mutaties reserves** bedraagt € 1,7 mln. Met dit bedrag neemt het eigen vermogen van uw gemeente toe. Dit is circa € 1,4 mln positiever dan de bijgestelde begroting. Binnen dit resultaat vallen ook lagere uitgaven op projecten die worden uitgesteld naar 2026 (bijvoorbeeld maatregelen A73-Groesbeek – € 554.000).

Het **gerealiseerde resultaat na mutaties reserves** bedraagt € 665.000. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting betreffen:

- Opbrengsten uit het realisatiestimulans (€ 7.000 per woning) € 665.000 (fysieke leefomgeving)
- Hogere dotatie pensioenvoorziening -/- € 275.000 (bestuur en organisatie)
- Hogere personeelskosten (inclusief inhuur) -/- € 234.000 (diverse programma's)
- Diverse overige voordelen € 509.000 (diverse programma's)

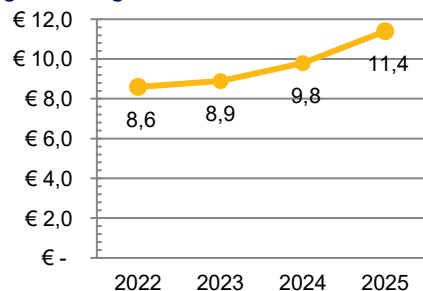
Van het resultaat van € 665.000 wordt € 261.000 aan budgetten overgeheveld naar aankomend jaar. Dit is overigens een tendens die wij al enkele jaren terug zien bij de jaarrekening.

In de jaarrekening zijn bovenstaande afwijkingen vooral geclassificeerd als **incidenteel**. Met de structurele resultaten en afwijkingen houdt de gemeente rekening in de (meerjaren)begroting. In de meerjarenbegroting 2026-2029 laten de begrotingen van 2026 en 2027 laten een structureel positief saldo zien. Daarna wordt een structureel negatief saldo verwacht van circa € 365.000.

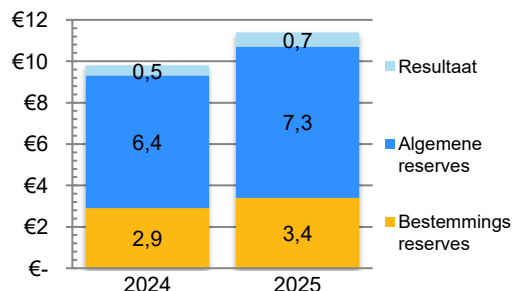
1. Samenvatting – financiële analyse

Financiële analyse 2025

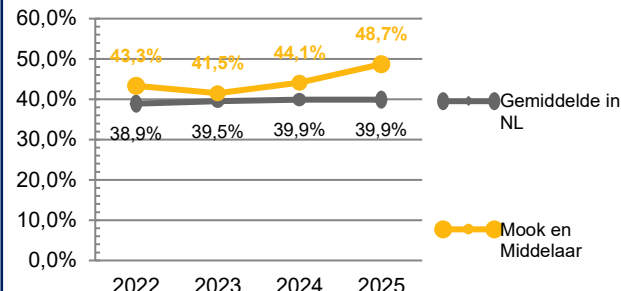
Eigen vermogen in € mln



Opbouw eigen vermogen in € mln



Solvabiliteit in % van balanstotaal



Het **eigen vermogen** van de gemeente neemt toe met € 1,7 mln als gevolg van het gerealiseerde saldo van baten en lasten voor reserves. Het eigen vermogen bestaat voor € 3,4 mln uit bestemmingsreserves en voor € 7,3 mln uit algemene reserves. De belangrijkste mutatie binnen de bestemmingsreserves betreft de toename van de reserve maatschappelijke weerbaarheid (€ 350.000).

Van de algemene reserves wordt € 2,0 mln aangehouden als bufferfunctie voor risico's en is € 5,3 mln vrij beschikbaar.

De **solvabiliteit** (als kengetal voor de financiële positie) bedraagt 48,7% en is hoger dan voorgaand jaar. De gemeente beschikt eind 2025 over € 4,6 mln aan liquiditeiten en heeft eind 2025 geen externe leningen meer. Naar verwachting zijn de aankomende jaren externe leningen nodig ter financiering van een aantal projecten (o.a. de bouw van Kandinskycollege, basisschool de Maaskei en het gemeentehuis).

De **weerstandscapaciteit** van de gemeente is gebaseerd op de bufferfunctie voor risico's binnen de algemene reserve (€ 2,0 miljoen). Deze is voldoende om de risico's van € 1,8 mln op te kunnen vangen. Op basis van de begroting worden overigens geen grote onttrekkingen gedaan op de vrij besteedbare algemene reserve. De financiële positie is hiermee op dit moment gezond. De monitoring op het begrotingssaldo vanaf 2028 is daarbij vooral belangrijk.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting															
Gehanteerde goedkeurings- en rapporteringstolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2025 uitgevoerd met inachtneming van onderstaande toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol. Deze zijn gebaseerd op werkelijke lasten conform de jaarrekening. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. <table><tr><th colspan="2">Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr><tr><td>Fouten en onzekerheden</td><td>2% van de lasten exclusief toevoegingen reserves</td><td>€ 28.230.000</td><td>€ 565.000</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>Controleprotocol</td><td></td><td>€ 50.000</td></tr></table>	Grondslag		Omvang	Tolerantie	Fouten en onzekerheden	2% van de lasten exclusief toevoegingen reserves	€ 28.230.000	€ 565.000	Rapporteringstolerantie	Controleprotocol		€ 50.000			
Grondslag		Omvang	Tolerantie													
Fouten en onzekerheden	2% van de lasten exclusief toevoegingen reserves	€ 28.230.000	€ 565.000													
Rapporteringstolerantie	Controleprotocol		€ 50.000													
Controleverschillen	In de jaarrekening 2025 resteren onderstaande ongecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden met betrekking tot de getrouwheid. Omdat het totaal aan controleverschillen onder de toleranties blijft, heeft dit geen effect op ons oordeel. <table><tr><th>Omschrijving</th><th>Omvang fout</th><th>Richting</th><th>Omvang onzekerheid</th><th>Verwijzing</th></tr><tr><td>Vaststelling levering zorg</td><td></td><td></td><td>€ 75.000</td><td>3.3</td></tr><tr><td colspan="3">Totaal getrouwheidsoordeel</td><td>€ 75.000</td><td></td></tr></table>	Omschrijving	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing	Vaststelling levering zorg			€ 75.000	3.3	Totaal getrouwheidsoordeel			€ 75.000	
Omschrijving	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing												
Vaststelling levering zorg			€ 75.000	3.3												
Totaal getrouwheidsoordeel			€ 75.000													

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening . De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst, wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.
Schattingen	De opstelling van de jaarrekening vereist dat het college oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd. In uw jaarrekening zijn de volgende belangrijke schattingen verwerkt: • De waardering van de voorzieningen, in bijzonder de voorzieningen groot onderhoud (zie bevinding 3.2) en de personeel gerelateerde voorzieningen (zie bevinding 3.4); • De inschatting van de zorgkosten welke na balansdatum nog dienen te worden afgerekend (zie bevinding 3.3); • De inschatting van inbaarheid van debiteuren(vorderingen) en de getroffen voorziening voor oninbaarheid.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Verbonden partijen	In uw jaarrekening zijn diverse bijdragen aan verbonden partijen verwerkt. De (op basis van de financiële impact en risicoprofiel) belangrijkste verbonden partijen betreffen: • Modulaire GR Regio Rijk van Nijmegen: bijdrage € 832.000 (voor ICT en het werkbedrijf) • GR veiligheidsregio Limburg-Noord: bijdrage € 597.000 • Belasting samenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW): bijdrage € 176.000 Bovengenoemde bedragen zijn verwerkt op basis van de (concept)jaarcijfers 2025 zoals opgeleverd door de verbonden partij. Wij hebben kennis genomen van deze jaarcijfers en stemmen in met de huidige verwerking in de jaarrekening en de toelichting van de risico's in de paragraaf verbonden partijen. In dit geval wijzen wij u erop dat de GR Regio Rijk van Nijmegen en BsGW geen eigen weerstandsvermogen aanhouden en een aanspraak doen bij uw gemeente voor toekomstige risico's en verliezen. De voorlopige resultaten uit 2025 van beiden zijn – waar bekend – reeds in de jaarrekening verwerkt.
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij enkele aandachtspunten opgenomen voor de verdere verbetering van processen die met name toezien op de (structurele) invulling van de verbijzonderde interne controle en op de monitoring van de prestatielevering binnen het sociaal domein. De verbijzonderde interne controle is inmiddels structureel ingevuld.
SiSa-bijlage	De SiSa-bijlage en bijbehorende stukken dienen door uw organisatie voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. De verplichte tabellen voor fouten en onzekerheden die aangeleverd moeten worden bij het CBS zijn opgenomen achter in het verslag.

3.1 Rechtmatigheid

Rechtmatigheid

Algemeen

Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het college B&W verantwoording af over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid, met inachtneming van de landelijke kaders (bijvoorbeeld de Kadernota rechtmatigheid) en de gestelde kaders door de raad (o.a. de financiële verordening, het controleprotocol en het normenkader). Hierbij is rekening gehouden met een tolerantiegrens van 2% (zijnde € 565.000) en een rapporteringsgrens van € 50.000.

Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat eventuele rechtmatigheidsafwijkingen juist en volledig zijn opgenomen en toegelicht, rekening houdend met bovenstaande grenzen. Wij hebben hiervoor de uitkomsten van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) geïnspecteerd en de ingenomen standpunten getoetst.

Criteria

De door het college gemelde onrechtmatigheden van € 408.000 zijn onder de tolerantiegrens. Daarvan is aanvullend € 278.000 als acceptabel bestempeld. Hiermee is rechtmatig gehandeld binnen de gestelde kaders. Zie onderstaand de gemelde onrechtmatigheden:

Criteria	Gemelde afwijking	Waarvan niet acceptabel	Ons oordeel
Voorwaardencriterium	€ 202.000	€ 202.000	Akkoord, zie toelichting volgende dia
Begrotingscriterium	€ 278.000	€ 0	Akkoord, zie toelichting volgende dia
Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	-	Akkoord
Totaal rechtmatigheidsoordeel	€ 480.000	€ 202.000	

Onze verklaring

Ons inziens is bovenstaande tot stand gekomen binnen de spelregels en op getrouwe wijze weergegeven in de rechtmatigheidsverantwoording. De bijbehorende toelichting, in de paragraaf bedrijfsvoering, geeft het gewenste inzicht. Dit hebben wij meegewogen in het afgeven van het goedkeurend oordeel bij de jaarrekening.

3.1 Rechtmatigheid (vervolg)

Rechtmatigheid (vervolg)

Begrotings- criterium

Voor dit criterium is aangesloten bij de Kadernota Rechtmatigheid 2025 (zie schema hiernaast) en de financiële verordening. Door het college is een toelichting opgenomen over de overschrijdingen en de reden waarom deze acceptabel zijn. Ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid speelt het volgende:

- Op het programma 'Sociaal domein' zit een overschrijding van € 172.000 voortkomend uit hogere lasten voor Jeugd en Wmo. Dit is acceptabel omdat sprake is van een 'open-eind' regeling.
- Op het programma 'Bestuur en organisatie' zit een overschrijding van € 99.000 voortkomend uit hogere dotatie pensioenverplichtingen. De dotatie aan de pensioenverplichting is verplicht en acceptabel.
- De overige afwijkingen ('de financiële voordelen') zijn op een passende wijze gemeld en toegelicht in de jaarrekening en daarmee tijdig en dus rechtmatig.

Wij zijn het eens met de getrokken conclusies en de opgenomen toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.



Voorwaarden criterium

Ten aanzien van dit criterium zien de risico's vooral toe op naleving van de aanbestedingswetgeving bij inkoop. Door de organisatie is een spendanalyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Uit de spendanalyse volgen een tweetal onrechtmatigheden van in totaliteit € 202.000. Een onrechtmatigheid ziet toe op diensten gerelateerd aan de opvang Oekraïners en een onrechtmatigheid ziet toe op de inkoop van ICT diensten. De inkoop van ICT diensten loopt naar verwachting in 2026 nog deels door. Wij zijn het eens met de getrokken conclusies en de opgenomen toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.

3.2 Voorzieningen groot onderhoud

Voorzieningen groot onderhoud

Bevinding

De gemeente heeft ter financiering van toekomstig onderhoud aan haar investeringen (gebouwen, wegen, etc.) egalisatie-voorzieningen gevormd. Een voorziening moet volledig zijn. In het kader van onze jaarrekeningcontrole besteden wij nadrukkelijk aandacht aan het volgende:

1. Zijn de jaarlijkse stortingen in de voorzieningen in overeenstemming met de begroting en gebaseerd op een onderhoudsplanning?
2. Zijn de onttrekkingen aan de voorziening in lijn met het doel van de voorziening?
3. Ligt het eindsaldo van de voorziening in lijn met het onderhoudsplan?

De standen van de diverse onderhoudsvoorzieningen ultimo 2025 ten opzichte van het plan zijn als volgt:

	Plan	Stand 31-12-2025 (plan)	Stand 31-12-2025 (realiteit)	Verschil	Dotatie 2025
1 Onderhoud wegen	2025-2029	€ 282.000	€ 381.000	€ 99.000	€ 250.000
2 Onderhoud bruggen	2017-2067	€ 103.000	€ 100.000	-/- € 3.000	€ 23.000
3 Onderhoud gebouwen	2024-2043	€ 695.000	€ 491.000	-/- € 204.000	€ 140.000
4 Voorziening riolering (tariefegalisatie)	2022-2026	NB	€ 4.025.000	NB	N.v.t.

1. Het **onderhoudsplan wegen** is eind 2024 vastgesteld door de raad voor de periode van 2025-2029. De werkelijke uitgaven zijn gedurende 2025 lager dan waarmee rekening is gehouden in het plan. Dit komt doordat enkele werkzaamheden zijn vertraagd.
2. Ten aanzien van de **voorziening bruggen** is sprake van een vastgesteld beheerplan uit 2017. Aanvullend is de onderhoudsplanning voor de twee bruggen recent tegen het licht gehouden. Pas in 2028 wordt naar verwachting weer groot onderhoud uitgevoerd ten aanzien van de brug Witteweg (€ 136.400). Op dat moment zal de voorziening, aangevuld met de jaarlijkse storting van € 23.000, naar verwachting voldoende zijn. Wij adviseren – gezien het feit het beheerplan al enkele jaren oud is - om dit te actualiseren en formeel te laten vaststellen door de raad.

3.2 Voorzieningen groot onderhoud

Voorzieningen groot onderhoud

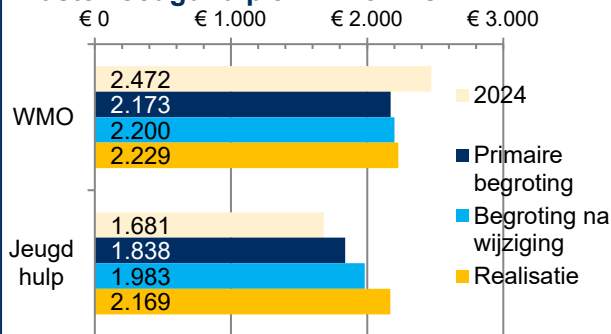
Bevinding

3. Het **onderhoudsplan gebouwen** is in 2024 geactualiseerd, met een looptijd van 2024-2027. De dotatie op basis van dit plan bedraagt € 240.000. In 2025 is deze dotatie echter verlaagd naar € 140.000. Deze verlaging is gebaseerd op een 'kortingspercentage' (25%) ten aanzien van de totale geplande onderhoudsuitgaven over 20 jaar (totaal € 4,8 mln). Volgens de gemeente blijkt uit historische gegevens dat de geplande onderhoudsuitgaven namelijk niet in dit tempo kunnen worden gerealiseerd. Vanaf 2026 is de dotatie echter weer € 240.000. Hoewel de gemeenteraad expliciet heeft besloten voor deze eenmalig lagere dotatie merken wij op dat dit niet in lijn is met het egaliserende karakter van een voorziening (namelijk gelijkblijvende lasten per jaar, ongeacht de financiële positie van de gemeente). Wij adviseren de dotatie te baseren op de totaal verwachte kosten over de gehele doorkijkperiode (in lijn met de het door de raad vastgestelde kwaliteitsniveau van de gebouwen). In 2025 is overigens meer onderhoud uitgevoerd dan het plan, met name ten aanzien van het gemeentehuis (schilderwerk en dakrenovatie).
4. De **voorziening riolering** dient enerzijds voor het onderhoud en anderzijds ter egalisatie van de tarieven en is daarmee geen 'zuivere' onderhoudsvoorziening. De middelen hiervoor zijn op dit moment nog ruim.

3.3 Jeugdhulp en Wmo

Jeugdhulp en WMO

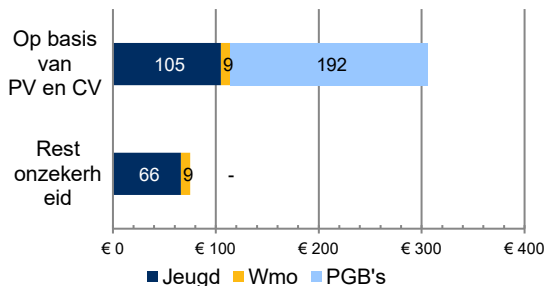
Lasten Jeugdhulp en Wmo in €k



De totale lasten voor Wmo nemen af ten opzichte van voorgaand jaar en liggen in lijn met de bijgestelde begroting. De afname ten opzichte van voorgaand jaar wordt veroorzaakt door o.a. kritischer te kijken naar de zorgvraag. De totale lasten voor Jeugdhulp nemen toe ten opzichte van voorgaand jaar en de bijgestelde begroting. Deze toename wordt met name veroorzaakt door een stijging van het aantal cliënten en meer complexe duurdere zorg.

In april en mei 2026 zijn de productieverantwoordingen van zorgaanbieders ontvangen en is de gemeente gestart met het afstemmen van deze verantwoordingen met de eigen zorg administratie. Het doel hiervan is onder andere om te bepalen wat er met de verschillende zorgaanbieders nog moet worden verrekend in verband met zorg die tot en met 2025 is geleverd. Wij hebben de afstemming zorgkosten uitvoerig gecontroleerd en concluderen dat bij deze inschatting voorzichtigheid in acht is genomen. Uit onze controle zijn geen materiële verschillen gebleken.

Onzekerheid zorglevering in €k



Om te kunnen concluderen dat de zorglasten die zijn verantwoord ook getrouw zijn moet worden vastgesteld dat de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk is geleverd. Hiertoe steunt de gemeente in belangrijke mate op de productieverantwoordingen (PV) en accountantsverklaringen (CV) die van de zorgaanbieders worden ontvangen.

Door de gemeente zijn in 2025 extra werkzaamheden verricht om de zorglevering zelf aan te tonen, waaronder gerichte cliëntonderzoeken. Door het uitvoeren van aanvullende werkzaamheden door de gemeente is deze onzekerheid teruggebracht naar € 75.000. Dit ziet vooral nog toe op kleine leveranciers, die vooraf niet in betrokken zijn in het onderzoek. Wij hebben dit bedrag aangemerkt als resterende onzekerheid in de controle voor de getrouwheid.

3.4 Personele voorzieningen

Personele voorzieningen

	Personele voorzieningen
Wethouders Pensioen	Vanaf 1 januari 2028 gaan de pensioenen van politieke ambtsdragers over naar het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). De commissie BBV heeft in dit kader de stellige uitspraak gedaan dat de voorziening moet worden berekend op basis van de waardering onder het ABP. De gemeente heeft hiervoor ultimo 2025 een voorziening ter hoogte van € 1,3 mln gevormd (ultimo 2024: € 1,1 mln). De voorziening is gebaseerd op een door een externe partij opgestelde berekening. Deze methodiek wijkt af van de berekeningswijze die vereist is voor de overgang naar het ABP. Om dit verschil te benaderen is de berekende uitkomst vermenigvuldigd met de dekkingsgraad van het ABP per december 2025 (123,5%). Vanwege de onzekerheden in de waardering merken wij op dat de uiteindelijke overdrachtswaarde naar het ABP kan afwijken van de huidige omvang van de voorziening. Wij kunnen – op basis van de huidige beschikbare informatie – instemmen met de waardering zoals opgenomen in de jaarrekening.
Verlofsparen	Met ingang van boekjaar 2022 hebben werknemers de mogelijkheid om niet opgemaakte verlofuren onder voorwaarden om te zetten in spaarverlof. Dit spaarverlof heeft - in tegenstelling tot wettelijk- en bovenwettelijk verlof - geen vervaldatum en kan door de werknemer naar eigen wens worden ingezet om met behoud van loon minder te werken. De verslaggevingsregels (BBV) schrijven voor dat spaarverlof onder voorwaarden financieel tot uitdrukking moet komen in een voorziening. De gemeente heeft voor 2025 géén voorziening spaarverlof aangelegd omdat geen aanspraak is gemaakt is op deze regeling. De gemeente heeft in overeenstemming met eerdere jaren voor de bovenmatige verlofuren (> 72 uur) een voorziening gevormd van € 205.000. Wij adviseren te sturen op afbouw van bovenmatige verlof uren.

3.5 Overige bevindingen

Overige bevindingen

	Bevinding
Realisatie-stimulans	De gemeente heeft in haar jaarrekening 2025 – in overeenstemming met de verslaggevingsregels van de BBV – een vordering opgenomen ter hoogte van € 665.000. Deze vordering komt voort uit een nieuwe specifieke uitkering en bestaat uit een vergoeding van € 7.000 per betaalbare woning waarvan de bouw is gestart in 2025. Dit geldt voor alle woningbouwprojecten, ook wanneer de gemeenten geen eigenaar is. De gemeente hoeft geen specifieke kosten te verantwoorden ten laste van deze regeling. Deze middelen staan vrij ter beschikking. Hieraan is nog geen bestemming gegeven door de raad. Wij merken op dat in 2026 naar verwachting nogmaals een vergoeding zal worden ontvangen van circa € 364.000, gebaseerd op een prognose van het aantal betaalbare woningen met een start bouw in 2026. Wij adviseren hiermee tijdig rekening te houden in de begroting.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van de gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het college. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit: • Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle; • Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management en college; • Het uitvoeren van een analyse op handmatige journaalposten, onder andere om ingrijpen van het bestuur in de interne beheersing te kunnen identificeren; • Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op schattingsposten, onder andere om oneigenlijke beïnvloeding door het management en college te kunnen identificeren; • Het beoordelen van rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie alsmede het uitvoeren van een bankanalyse, met als doel om fouten en fraude in de uitgaande betalingen te kunnen identificeren. • Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op de aanwezigheid van indicaties van ambtelijke corruptie binnen het inkoopproces. Er zijn gedurende 2025 door ons geen materiële fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft het college aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen.
Claims en juridische procedures	Er zijn geen belangrijke (dreigende en niet gewaardeerde) claims en/of juridische procedures met een mogelijke materiële impact op de cijfers per ultimo 2025.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van uw gemeente en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van onafhankelijkheid.

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	-	0	n.v.t.
C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	-	0	n.v.t.
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	-	0	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	-	0	n.v.t.
E120	Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	-	0	n.v.t.
E20	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2020-2021	-	0	n.v.t.
E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden);	-	0	n.v.t.
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)			
E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	-	0	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2025	-	0	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025	-	0	n.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	Zie bijlage 2		
G10	Wet inburgering 2021 gemeentedeel 2025	-	0	n.v.t.
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gemeentedeel 2025	-	0	n.v.t.

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
G13	Onderwijsroute _ deel gemeente 2025	-	0	n.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	-	0	n.v.t.
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	-	0	n.v.t.
H35B	Specifieke uitkering SPUK IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	-	0	n.v.t.
J17	Realisatiestimulans	-	0	n.v.t.
J55	Aanpak energiearmoede	-	0	n.v.t.
J75B	Regiodeals 3 ^e tranche (SiSa tussen medeoverheden)	-	0	n.v.t.
J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	-	0	n.v.t.
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	-	0	n.v.t.
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	-	0	n.v.t.
Strekking controleverklaring				
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:		Goedkeurend		

5. Bijlage 2 – Tabel fouten en onzekerheden TOZO

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



Smart decisions. Lasting value.