



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Accountantsverslag

Gemeente Geertruidenberg

Boekjaar 2024

Gemeente Geertruidenberg
T.a.v. de gemeenteraad
Postbus 10001
4941 GA Raamsdonksveer

's-Hertogenbosch, 26 mei 2025

Betreft: Accountantsverslag naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole 2024

Referentie: 2024-WHS-Geertruidenberg-24.4

Geacht leden van de gemeenteraad,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2024 van de gemeente Geertruidenberg, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 26 september 2024, bieden wij u hierbij het accountantsverslag zoals bedoeld in artikel 2:393 BW aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. De geconstateerde aandachtspunten zijn nader uitgewerkt en waar nodig voorzien van aanbevelingen.

Wij zijn van voornemens om bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring af te geven, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording zoals deze door het College is afgegeven. Tevens ziet ons goedkeurend oordeel toe op de getrouwheid en de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

Wij willen u bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden. Daarnaast vertrouwen wij erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
WHS Registeraccountants



Huub van Santvoort MSc RA
(Externe accountant WHS)



Inhoudsopgave

1. Managementsamenvatting	4
2. Opdracht, scope en uitkomsten	6
3. Financiële analyse	10
4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle	13
Bijlage 1: Foutenevaluatie en onzekerheden	21
Bijlage 2: SiSa-tabel	23
Bijlage 3: Overige aangelegenheden	27



WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

1. Management samenvatting

Management samenvatting

STREKKING CONTROLEVERKLARING	BEVINDINGEN JAARREKENINGPROCES	RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING
- De jaarrekening van de gemeente Geertruidenberg geeft een getrouwe weergave van de omvang en samenstelling van zowel de baten en de lasten van 2024 als van de activa en passiva op 31 december 2024. - Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden. - De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en in lijn met eerdere jaren toegepast. De richtlijnen van de BBV en de WNT zijn adequaat nageleefd. - Wij hebben de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage vastgesteld. - De gehanteerde materialiteit bij de jaarrekening bedraagt € 886.000 en is wettelijk bepaald op 1% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves	- Tijdens onze controle hebben wij een aantal controleverschillen/tekstuele fouten geconstateerd. Deze zijn deels gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening. Een deel van onze controleverschillen is echter niet gecorrigeerd. - Hoewel wij van mening zijn dat het college alle correcties dient te verwerken, vallen de ongecorrigeerde verschillen binnen de controletoleranties met betrekking tot een goedkeurende verklaring. De ongecorrigeerde verschillen betreffen hierbij als volgt: ✓ Te hoog opgenomen bijdrage zorgkosten gemeente Breda ad € 72.000; ✓ Te laag opgenomen overlopende passiva ad € 39.000 vanuit de voortgezette controle; ✓ Te laag opgenomen APPA voorziening ad € 57.000. Wij hebben vernomen dat de gemeente bovengenoemde correcties zal verwerken in de tussentijdse rapportages in 2025.	- De raad van gemeente Geertruidenberg heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 2% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves. De verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 1.772.000. - De door de gemeente geconstateerde afwijkingen overschrijden de verantwoordingsgrens. Het college heeft de afwijkingen gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering en voldoet hiermee aan de gestelde vereisten van het BBV. - De bevindingen zoals door uw college gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording hebben betrekking op afwijkingen tussen de realisatie en gewijzigde begroting (€ 7,1 miljoen), onrechtmatigheden op het gebied van naleving van de EU-aanbestedingsrichtlijnen (€ 1,7 miljoen) en kredietoverschrijdingen (€ 0,1 miljoen). - Wij adviseren u kennis te nemen van de toelichting die het college opgenomen heeft in de paragraaf bedrijfsvoering en de rechtmatigheidsverantwoording.
RESULTAAT EN FINANCIËLE POSITIE 2024	OVERIGE BEVINDINGEN	SAMENWERKING
- Het resultaat na mutaties in de reserves laat een negatief saldo zien. Het gerealiseerde resultaat bedraagt afgerond € 0,4 miljoen negatief. In de gewijzigde begroting was rekening gehouden met een resultaat van € 0. Alle voor- en nadelen worden uitgebreid toegelicht in de jaarstukken. - In de jaarrekening zijn de financiële kengetallen van uw gemeente weergegeven. Uit het overzicht blijkt dat de financiële positie van gemeente Geertruidenberg, uitgedrukt in de voorgeschreven kengetallen, over de hele breedte gezond is.	- Schattingen in de jaarrekening zijn in het algemeen neutraal en daarmee reëel. Wij kunnen ons vinden in de gehanteerde uitgangspunten. Wel vragen wij aandacht rondom het schattingsproces van oninbare debiteuren en de actualisatie van de voorziening baggeren en infrastructurele werken. Zie hiervoor pagina 18 van dit verslag. - De paragrafen controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn opgenomen in de controleverklaring. - Wij hebben de betrouwbaarheid en continuïteit van de IT beoordeeld voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening. Hierbij hebben wij geen bevindingen geconstateerd.	- Wij hebben vanuit onze zijde ervaren dat het controleproces op een prettige en constructieve wijze met de ambtelijke organisatie is verlopen. - In lijn met de gemaakte afspraken nemen wij in de evaluatie met de organisatie de verbeterpunten van beide kanten mee om zodoende onze dienstverlening verder te verbeteren.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

2. Opdracht, scope en uitkomsten

2. Opdracht, scope en uitkomsten

2.1 Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken welke zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 26 september 2024. De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het college) van de jaarrekening 2024 van de gemeente. Dit is inclusief de getrouwheid en de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en tot stand is gekomen in overeenstemming met de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader.

2.2 Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 886.000 en is bepaald op basis van 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Deze materialiteit sluit aan op het door de gemeenteraad vastgestelde goedkeuringstolerantie in het controleprotocol over boekjaar 2024.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 886.000
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 2.658.000
Rapporteringstolerantie	Conform afspraak in het controleprotocol 2024	€ 25.000

De toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording, zoals vastgelegd in het controleprotocol, wijken af van de toleranties voor de controle op de getrouwheid. Dit leidt ertoe dat de door het college opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de volgende toleranties:

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	2% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 1.772.000
Rapporteringstolerantie	Conform afspraak in het controleprotocol 2024	€ 25.000

2.3 Goedkeurende verklaring rondom de getrouwheid van de jaarrekening

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 van de gemeente Geertruidenberg afgerond. Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden zijn wij van voornemens om een goedkeurende verklaring af te geven. De ongecorrigeerde controleverschillen en geconstateerde onzekerheden zoals opgenomen in bijlage 1 vallen binnen de controletoleranties met betrekking tot een goedkeurende verklaring.

In de rechtmatigheidsverantwoording concludeert het college dat de verantwoordingsgrens van 2% is overschreven. Conform de kadernota rechtmatigheid 2024 van Commissie BBV dient de accountant in dat geval een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de controleverklaring op te nemen. Dit hebben wij daarom ook bij gemeente Geertruidenberg gedaan.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

2.4 Grondslagen

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, het controleren van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd.

Wij hebben met het management de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan besproken. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door het management en dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2024 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

2.5 Jaarverslag en overige gegevens

Wij hebben het jaarverslag en de overige in de jaarstukken opgenomen informatie gelezen en op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen uit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze informatie materiële afwijkingen bevat. Met deze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse standaard 720. Bij onze beoordeling hebben wij geen materiële afwijkingen geconstateerd. Tevens bevestigen wij dat het jaarverslag voldoet aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

2.6 Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Binnen de jaarrekening van de gemeente Geertruidenberg heeft dit met name betrekking op de waardering van het vast actief en de vorderingen en de volledigheid van de voorzieningen. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen getoetst op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening.

2.7 Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de interne beheersing inclusief de IT-omgeving, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole, beoordeeld. Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij een managementletter geschreven. Deze managementletter is toegelicht in de auditcommissie van 22 januari 2025.

Onze werkzaamheden zijn niet gericht op het geven van een oordeel over de interne beheersing van de organisatie als geheel. De rapportage bevat daardoor niet alle onvolkomenheden in de interne beheersing, die bij een eventueel uitgebreid en hierop specifiek gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

2.8 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de accountantscontrole van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

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

2.9 Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het voorkomen van fraude en het borgen van de integriteit van het handelen van de organisatie en de medewerkers zijn belangrijke aandachtspunten binnen overheidsorganisaties. Bewustzijn en alertheid, in alle gremia van de organisatie is en blijft daarbij een belangrijke pijler. Vastleggen van beleid, van uitgangspunten en gedragsregels zijn belangrijk, maar het gaat er ook om dat het thema blijft leven in de dagelijkse praktijk van medewerkers, management en bestuur.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën. Met deze maatregelen geeft de gemeente op passende wijze invulling aan haar verantwoordelijkheid, waarbij fraude helaas nooit volledig valt te voorkomen, juist vanwege het opzettelijke karakter en de activiteiten van verhulling die meestal met fraude gepaard gaan.

Wij adviseren u om de frauderisicoanalyse periodiek te agenderen binnen uw organisatie. Dit draagt bij aan het actueel houden van het inzicht in de kwetsbare plekken in uw organisatie. Mogelijke gespreksonderwerpen zijn de aard, frequentie en diepgang van de uitgevoerde frauderisicoanalyses, de uitkomst daarvan en de manier waarop de organisatie de frauderisico's opvolgt en monitort.



WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

3. Financiële analyse

3. Financiële analyse

3.1 Analyse van het resultaat

Het resultaat van gemeente Geertruidenberg over het jaar 2024 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 0,4 miljoen nadelig. In onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

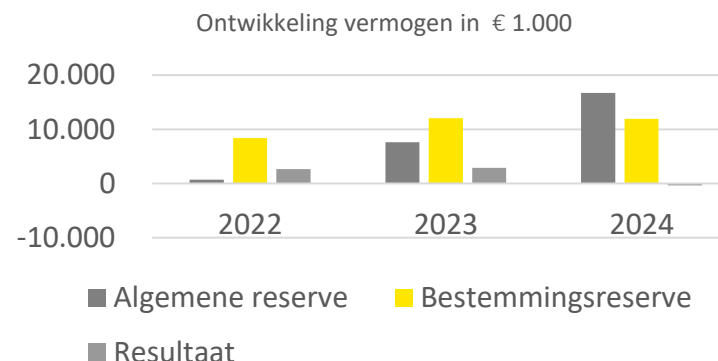
(x € 1.000)	Begroting na wijziging	Werkelijk saldo 2024	Vershil
Saldo van baten en lasten	5.372	5.652	279
Subtotaal mutaties reserves	(5.372)	(6.020)	(648)
Resultaat	0	(368)	(368)

Het saldo van baten en lasten wijkt € 0,3 miljoen voordelig af ten opzichte van de begroting na wijzigingen. De belangrijkste afwijkingen van de begroting na wijzigingen zien we terug in de programma's Mens en zorg (€ 0,4 miljoen voordelig) en Financiën en Organisatie (€ 0,9 miljoen nadelig).

Voor een gedetailleerd overzicht van en een nadere toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting verwijzen wij u naar de toelichtingen per programma zoals opgenomen in de jaarrekening 2024.

3.2 Analyse van het vermogen

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2024 € 28,2 miljoen en heeft zich vanaf 2022 als volgt ontwikkeld:



Van de totale reserves ter hoogte van € 28,2 miljoen is € 16,7 miljoen (2023: 7,6 miljoen) opgenomen als algemene reserve en € 11,9 miljoen als bestemmingsreserve (2023: € 12 miljoen). Per saldo is gedurende 2024 € 9 miljoen gedoteerd aan de (bestemmings)reserves.

Weerstandsvermogen

De weerstandscapaciteit bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken, zonder dat de begroting en het beleid aangepast hoeven te worden. Het gaat om die posten waaruit tegenvallers eventueel bekostigd kunnen worden, zoals de algemene reserve.

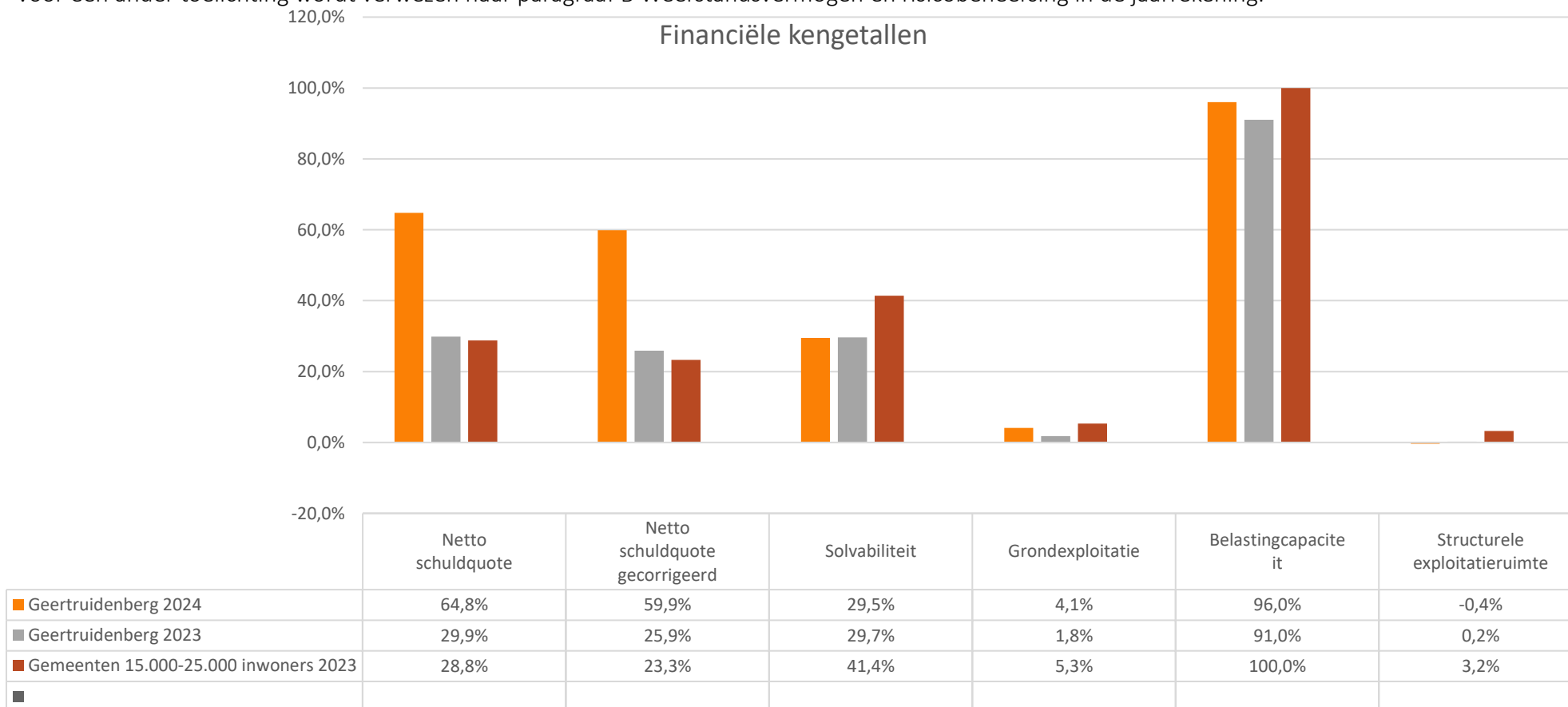
Het weerstandsvermogen op basis van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing zoals opgenomen in de jaarstukken 2024 bedraagt 5,81 (2023: 3,37). Op basis van de door het management onderkende risico's (zie toelichting paragraaf Weerstandsvermogen van het jaarverslag) is de weerstandsratio als uitstekend te bestempelen.

3. Financiële analyse

3.3 Financiële kengetallen

In onderstaande grafiek is een overzicht opgenomen van de kengetallen die verplicht in de jaarrekening van gemeente Geertruidenberg moeten worden opgenomen. De ratio's hebben wij afgezet tegen 2023 maar ook tegen de cijfers van gemeenten met een vergelijkbaar aantal inwoners.

Uit het overzicht blijkt dat de financiële positie van gemeente Geertruidenberg, uitgedrukt in de voorgeschreven kengetallen, over de hele breedte gezond is. Voor een ander toelichting wordt verwezen naar paragraaf B Weerstandsvermogen en risicobeheersing in de jaarrekening.





WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

Aandachtspunten en bevindingen

Vanuit onze controle van de jaarrekening van gemeente Geertruidenberg hebben wij een aantal onderwerpen en/of bevindingen die wij specifiek aan u willen melden. Deze onderwerpen zijn het meest significant geweest voor onze controle. Onderstaand is een uiteenzetting van deze onderwerpen opgenomen. Waar nodig geacht hebben wij verbetervoorstellen gedaan aan uw organisatie.

4.1 Management beïnvloeding

Zoals ook in ons controleplan opgenomen bevindt het college dan wel het management zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken. Een incentive van het college of management zou hierbij kunnen zijn om op die wijze een betere financiële situatie of prestatie te presenteren.

Hoewel wij geen indicatie hebben dat er binnen gemeente Geertruidenberg mogelijk sprake is van management beïnvloeding bij de totstandkoming van de jaarcijfers, schrijven onze beroepsregels ons voor dat de accountant dit risico altijd in zijn controle onderkend.

Ten aanzien van dit risico hebben wij onder andere de volgende werkzaamheden verrichten:

- ✓ Analyseren en beoordelen van op basis van risicocriteria geselecteerde journaalposten en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht;

- ✓ Analyse van aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt;
- ✓ Beoordelen van belangrijke schattingen en schattingsprocessen van het college of management zoals de waardering van de grondexploitaties, vaste activa en vorderingen en het toereikend zijn van voorzieningen;
- ✓ Beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsvoering om;
- ✓ Doornemen van notulen van vergaderingen van het college en raad;
- ✓ Onvoorspelbaar item in de controleaanpak door het uitvoeren van niet-routinematige controlewerkzaamheden met een focus op fraude.

Hierbij hebben wij geen bevindingen geconstateerd.

4.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van verslagjaar 2023 is de gemeente zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het college een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid. De wetswijziging is niet alleen een technische verandering maar ook een cultuurverandering die effect heeft op de bedrijfsvoering van de organisatie.

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

De rechtmatigheidsverantwoording ziet primair toe op de volgende aspecten:

- Begrotingscriterium: de financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting;
- Voorwaardencriterium: De voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd, zoals de aanbestedingen;
- M&O (Misbruik & Oneigenlijk): er vindt een toetsing plaats op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen (M&O criterium).

4.2.1 Begrotingscriterium

De rechtmatigheidsverantwoording bevat belangrijke informatie voor het (politieke) verantwoordingsdebat van de gemeenteraad met het college. U stelt als raad met het vaststellen van de begroting de budgettaire kaders voor de uitgaven, investeringen en reservemutaties vast. Met het vaststellen van het controleprotocol heeft u vastgelegd op welke wijze binnen uw gemeente om moet worden gegaan met begrotingsoverschrijdingen en welke begrotingsonrechtmatigheden als acceptabel worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar acceptabel).

In de Kadernota rechtmatigheid beveelt de commissie BBV daarnaast aan dat het college de afwijkingen op het begrotingscriterium nader toelicht in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag. Er is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid als het college bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves doorvoert die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld (2) en als bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast (3).

Wij hebben vastgesteld dat er lasten overschrijdingen ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn voor een bedrag van € 2.233.000. Zoals het college heeft toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken zijn de overschrijdingen weliswaar onrechtmatig, maar wel acceptabel. Acceptabel houdt in dat deze passen binnen de spelregels die het college met de raad heeft vastgelegd in de financiële verordening. De overschrijdingen op de kredieten bedroegen € 80.000, dit zijn overschrijdingen op individuele kredieten.

Daarnaast concludeert het college terecht dat er een overschrijding is geweest van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld. Totaalsaldo hiervan bedraagt € 4.861.000 en is in lijn met de kadernota rechtmatigheid 2024 van het BBV als onrechtmatig aangemerkt.

4.2.2. Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium ziet toe op voorwaarden die gelden voor de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze voorwaarden komen voort uit externe- en interne regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals: doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur voor zover deze relevant zijn voor de financiële rechtmatigheid. In het door u vastgestelde normenkader is een inventarisatie van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving opgenomen. Het niet in acht nemen van de geldende voorwaarden bij financiële beheershandelingen leidt tot een onrechtmatigheid die het college moet toelichten in de rechtmatigheidsverantwoording als de verantwoordingsgrens (op basis van individuele en/of cumulatieve onrechtmatigheden) wordt overschreden.

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

Een belangrijk onderdeel van het voorwaarden criterium is de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Europese aanbestedingswetgeving is complexe materie en het blijkt in de praktijk moeilijk volledig te beheersen. De gemeente heeft dit ook onderkend en heeft derhalve een spendanalyse uitgevoerd. Uit deze spendanalyse blijken onrechtmatigheden voor een bedrag van € 1.660.000. Wij hebben vastgesteld dat deze conclusie terecht is getrokken.

4.2.3 Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Het college is verantwoordelijk voor het inrichten van effectieve maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsregels om overheidssubsidies en bijdragen te ontvangen dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Deze maatregelen hangen veelal samen met de interne beheersing ter borging van het voorwaarden criterium. Het college heeft nog geen Nota misbruik en oneigenlijk gebruik vastgesteld en derhalve is dit vermeld in de paragraaf bedrijfsvoering. Het college heeft een uitspraak gedaan in hoeverre M&O feitelijk wordt nageleefd en of de getroffen maatregelen effectief werken. Hieruit zijn geen zaken naar voren gekomen die gerapporteerd moeten worden.

4.2.4 Totaal conclusie rechtmatigheid

In naaste tabel is een overzicht opgenomen van de door het college geconstateerde rechtmatigheidsfouten. We hebben vastgesteld dat dit overzicht een getrouw beeld geeft.

Doelgericht samenwerken

(x € 1.000)	Onrechtmatig	Acceptabel	Saldo
Overschrijding van lasten op programmaniveau	2.233	2.233	-
Overschrijding van investeringskredieten	80	-	80
Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld	4.861	-	4.861
Bevindingen ten aanzien van het voorwaarden criterium (europese aanbestedingen)	1.660	-	1.660
Bevingen ten aanzien van het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)	-	-	-
Totaal	8.834	2.233	6.601

Het college stelt terecht vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 8.834.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.772.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 2.233.000 terecht aangemerkt als acceptabel op basis van door de raad vastgestelde afspraken.

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4.2.5 Advies rondom het voorspellend vermogen van uw organisatie

Tijdens onze controle hebben wij geconstateerd dat voor sommige programma's sprake is van aanzienlijke afwijkingen tussen begrote baten en lasten en daadwerkelijke baten en lasten. Wij adviseren om de verbetering van het voorspellend vermogen structureel onderdeel van uw proces te maken. Dit kan door gestructureerd afwijkingen van de begroting te evalueren waarmee lering kan worden getrokken voor toekomstige prognoses.

4.3 WNT-verantwoording

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd. Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden

In het kader van de jaarrekening 2024 is er een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens is vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie is vervolgens opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd en hebben vastgesteld dat de toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

De naleving van de anticumulatiebepaling maakt geen onderdeel meer uit van de controle van de accountant. Om die reden hebben alle accountants hiervoor een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de controleverklaring opgenomen. Dit hebben wij daarom ook bij gemeente Geertruidenberg gedaan.

4.4 SiSa-verantwoording

Gemeenten en provincies kunnen extra geld krijgen om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. Dit zijn specifieke uitkeringen. De verantwoording over de besteding van dit geld verloopt via de SiSa-systematiek. Voor gemeente Geertruidenberg ziet dit toe op 22 uitkeringen.

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024. De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is;
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

De SiSa-bijlage dient door de gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.

In bijlage 2 bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

3.2 Significante schattingsposten

4.5 Schattingen in uw jaarrekening

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het college belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het college heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2024 beoordeeld. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Schattingspost	Beoordeling huidig boekjaar	Toelichting
Vaste activa	●	Wij zijn van mening dat de schattingen met betrekking tot de (im)materiële vaste activa een evenwichtig beeld geven van de waardering van uw (im)materiële vaste activa.
Waardering (im)materiële vaste activa	●	Aan de wijze van afschrijven op materiële vaste activa ligt de financiële verordening van de gemeente ten grondslag. De gehanteerde afschrijvingspercentages blijken uit de grondslagen van de jaarrekening. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn afgestemd op de economische levensduur van de (im)materiële vaste activa en daarmee aanvaardbaar. Wij hebben vastgesteld dat de gehanteerde uitgangspunten evenwichtig zijn.
Grondexploitatie	●	De waardering van de grondexploitaties vormt een belangrijke schattingspost in de jaarrekening. Op basis van onze toetsing van de uitgangspunten beoordelen wij deze inschatting als evenwichtig.
Waardering debiteuren	●	De omvang van de voorzieningen voor oninbaar geachte debiteuren is op consistente wijze bepaald en conform de werkwijze in eerdere jaren. Uitgangspunt hierbij betreft "Richtlijnen voorzieningen dubieuze debiteuren 2021" van de gemeente Geertruidenberg. Het geschat percentage oninbare belasting,- en private debiteuren wordt hierbij als volgt bepaald: openstaand tot 180 dagen (2%), openstaand 180 dagen - 270 dagen (4%), openstaand 270 dagen - 360 dagen (10%) en openstaand langer dan 360 dagen 50%. Wij achten de voorziening dubieuze debiteuren laag ten opzichte van de hoogte van de posten die al openstaan voor 1-1-2024. Wij adviseren u de oude openstaande vorderingen in 2025 kritisch te analyseren, incassoprocedures in werking te zetten en waar nodig te voorzien. Daarnaast adviseren wij u de richtlijnen voor de bepaling van de voorziening dubieuze debiteuren te herzien. De percentages die hierin staan opgenomen, bijvoorbeeld maximaal 50% voorzien voor posten die langer dan 1 jaar openstaan, achten wij niet representatief voor het risicoprofiel van deze vorderingen. Naast de algemene rekenregels voor de bepaling van de voorziening achten wij het ook noodzakelijk om de posten individueel te analyseren en per post een inschatting te geven in hoeverre deze nog inbaar is.
Voorzieningen	●	Voorzieningen zijn juist en volledig gevormd in de jaarrekening 2024. Aan alle voorzieningen liggen actuele beheer-/onderhoudsplannen ten grondslag. De Appa-voorziening is in 2024 opnieuw geëvalueerd. De hoogte van de voorziening is actuariael bepaald. Bij de controle is hierbij geconstateerd dat de huidige APPA-voorziening voor € 57.000 te laag is opgenomen en derhalve hebben wij deze opgenomen als controleverschil. Ten aanzien van de voorziening baggeren en infrastructurele werken constateren wij dat het huidige saldo van de voorziening afwijkt van het verwacht verloop in onderliggend onderhoudsplan. Wij adviseren u dan ook om het onderhoudsplan in 2025 te actualiseren en de financiële effecten hiervan te verwerken in de stand van de voorzieningen. Van belang is om hierbij, naast ambitie, ook te kijken naar realisme (wat is haalbaar binnen de bestaande formatie etc.) Wij hebben vernomen dat de betreffende plannen in 2025 worden herzien.
	voorzichtig evenwichtig optimistisch	

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4.6 Sociaal domein - Jeugdzorg

Jeugdzorg

Onze werkzaamheden met betrekking tot de verantwoorde Jeugd-bestedingen bestonden uit de volgende werkzaamheden:

- Review van de door uw VIC-functie verrichte interne controlewerkzaamheden op clientdossiers ter bepaling van het recht op zorg en de juistheid van tarieven;
- Aansluiting verantwoorde Jeugd-bestedingen in financiële administratie met de subadministratie;
- Review van de werkzaamheden van de afdeling Audit & Control van Gemeente Breda ten aanzien van de Jeugd-bestedingen binnen het WBO-verband. De review is verricht op de kostenpositie d.d. 10 april 2025 met een totaalsaldo ad € 7.744.275. Deze werkzaamheden hebben geleid tot enkele onzekerheden ten aanzien van het niet kunnen vaststellen van de feitelijke levering van zorg ter hoogte van € 315.000. De onzekerheden betreffen voornamelijk bestedingen bij zorgaanbieders waar geen controleverklaring bij de productieverantwoording was ontvangen dan wel een bestuursverklaring is ontvangen. Hierdoor hebben wij de daadwerkelijke prestatie van deze bestedingen niet vast kunnen stellen en derhalve hiervoor, conform de richtlijnen, een onzekerheid voor opgenomen in dit accountantsverslag. De hoogte van deze onzekerheid valt binnen de controletoleranties met betrekking tot een goedkeurende verklaring.

WMO

De controlemix ten aanzien van de WMO-bestedingen bestonden uit procesgerichte en gegevensgerichte werkzaamheden, te weten:

- Review van de door uw VIC-functie verrichte interne controlewerkzaamheden op clientdossiers ter bepaling van het recht op zorg, de juistheid van de kosten alsmede het aspect feitelijke levering van zorg;
- Aansluiting verantwoorde WMO-bestedingen in financiële administratie met de subadministratie;
- Aansluiting tussen de financiële administratie en de productieverantwoordingen / controleverklaringen van individuele WMO zorgaanbieders Begeleiding en Hulp bij het Huishouden. Deze werkzaamheden leveren een onzekerheid op van afgerond € 171.000. Dit betreffen bestedingen bij zorgaanbieders waar geen controleverklaring bij de productieverantwoording was bijgevoegd. Hierdoor hebben wij de daadwerkelijke prestatie van deze bestedingen niet vast kunnen stellen en derhalve hiervoor, conform de richtlijnen, een onzekerheid voor opgenomen in dit accountantsverslag. De hoogte van deze onzekerheid valt binnen de controletoleranties met betrekking tot een goedkeurende verklaring

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4.7 Corruptie en omkopingsrisico's

Uw gemeente maakt onderdeel uit van de overheidssector waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat veel transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden, de transparantie over marktprijzen niet in alle gevallen voldoende is om te beoordelen en frequent zaken gedaan wordt met andere corruptiegevoelige sectoren (vastgoed, constructie, infrastructuur et cetera). Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen.

Corruptie is een wereldwijd probleem waarbij het uw verantwoordelijkheid is om corruptie binnen uw gemeente te voorkomen. Onze beroepsregels zijn in de praktijkhandreiking "Corruptie, werkzaamheden van de accountant" verder aangescherpt, hetgeen tot aanvullende werkzaamheden heeft geleid.

Wij hebben op dit risico de volgende werkzaamheden verricht:

- Gemeente Geertruidenberg heeft zelf werkzaamheden uitgevoerd om te controleren dat de aanbestedingen conform de geldende Europese aanbestedingsregels en de Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed. Wij hebben steekproefsgewijs een deel van deze werkzaamheden gecontroleerd.
- Door middel van een steekproef vaststellen of voor inkopen welke in rekening zijn gebracht aan de gemeente ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.
- Door middel van een steekproef vaststellen of bij alle materiële grondaankopen en –verkoop door de gemeente vastgestelde procedures in materiële zin zijn gevolgd.
- Door middel van een steekproef vaststellen of alle verstrekte subsidies in overeenstemming met de geldende interne wet- en regelgeving zijn verstrekt;

4.8 Samenwerking

Wij hebben vanuit onze zijde ervaren dat het controleproces op een prettige en constructieve wijze met de ambtelijke organisatie is verlopen. In lijn met de gemaakte afspraken nemen wij in de evaluatie met de organisatie de verbeterpunten van beide kanten mee om zodoende onze dienstverlening verder te verbeteren. Hierbij zal ook de naleving van de planningsafspraken en de interne kwaliteitsreview van de aangeleverde stukken een onderwerp van gesprek zijn.

In onderstaande tabel geven wij inzicht in de geplande en gerealiseerde urenbesteding van het controleteam. De uren zijn uitgesplitst naar functieniveau.

Functie	Budget uren	Realisatie uren
Extern accountant/ Partner RA	135	174
Externe accountant RA	218	259
IT-auditor	32	36
Overige teamleden	45	40
Totaal uren	430	509

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bevindingen voortgekomen



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Bijlage 1: foutenevaluatie en onzekerheden

Bijlage 1: Foutenevaluatie en onzekerheden

(Niet-) gecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het college en zal als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het college besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het college moeten worden gecorrigeerd, echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het college om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten en onzekerheden ten aanzien van getrouwheid zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van 1% respectievelijk 3% van de totale lasten. Positieve bedragen hebben een positief effect op het resultaat, een bedrag tussen haakjes heeft een negatief effect op het resultaat.

Ongecorrigeerde controleverschillen

Aard van de controleverschil (x € 1.000)	Resultaateffect
Te hoog opgenomen bijdrage zorgkosten gemeente Breda	72
Te laag opgenomen schulden (factuur binnengekomen in 2025, echter betrekking op 2024)	(39)
Te laag opgenomen voorziening pensioenen voormalig wethouders (APPA)	(57)
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen	(24)

Geconstateerde onzekerheden

Aard van de onzekerheid (x € 1.000)	Bedrag
Onzekerheid prestatielevering WMO als gevolg van ontbrekende productieverklaringen zorgaanbieders	171
Onzekerheid prestatielevering Jeugdzorg (conform communicatie door Regio WBO)	315
Totaal onzekerheden	486



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Bijlage 2: SiSa-tabel

Bijlage 2: SiSa-tabel

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De gemeente Geertruidenberg heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. In onderstaande tabel zijn de te rapporteren bevindingen opgenomen. 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. In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa is de tabel leeg als er geen bevindingen zijn.

Deze tabel dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:		Goedkeurend		
NR.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek			
BZK C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen en gedupeerden door de toeslagenaffaire			
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid			
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)			

Bijlage 2: SiSa-tabel

NR.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout/ onzekerheid
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen			
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)			
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet _gemeentedeel 2024			
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2024			
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2024			
SZW G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2024			
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024			
SZW G13	Onderwijsroute _deel gemeente 2024			
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025			
VWS H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026			

Bijlage 2: SiSa-tabel

NR.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout/onzekerheid
VWS H35B	Specifieke uitkering SPUK IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)			
VRO J55	Aanpak energiearmoede			
VRO J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties			
VRO J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls			
VRO J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen			
KGG K2B	Specifieke uitkering gebiedsinvesteringen aanlandlocaties Net op Zee			
KGG K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid			
AenM M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne			



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Bijlage 3: overige aangelegenheden

Bijlage 3: Overige aangelegenheden

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het College en Raad. Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van gemeente Geertruidenberg in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

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

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt;
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij WHS Registeraccountants;
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften;

- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven;
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen;
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen;
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Bijlage 3: Overige aangelegenheden

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen WHS Registeraccountants, haar partners en haar medewerkers en gemeente Geertruidenberg, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die WHS Registeraccountants, een bestuurder of interne toezichthouder van WHS Registeraccountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeente Geertruidenberg of een bij de gemeente betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij zijn van mening dat de verstrekte en ontvangen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid gepast zijn en derhalve niet tot een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht hebben geleid. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor de Raad en College en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.