

Samen naar een hoger niveau.

Audit *à la Crowe*

Accountantsverslag
Bergeijk

2 juni 2025
Eindhoven



Aanbiedingsbrief

Gemeente Bergeijk
t.a.v. de gemeenteraad
Postbus 10.000
5570 GA Bergeijk

Eindhoven, 2 juni 2025

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2024**

Geachte leden van de raad,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2024 van de gemeente Bergeijk.

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in november 2024 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend zijn wij eind maart 2025 gestart met de jaareindecontrole die wij onlangs hebben afgerond. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving.

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 2024.

Wij hebben dit verslag in concept besproken met de wethouder financiën, gemeentesecretaris en coördinator financiën. Tevens wordt dit verslag toegelicht aan de leden van de commissie ABZ op 12 juni.

Het proces rondom de jaarrekening is soepeler verlopen dan voorgaande jaren. Kort voor de start van onze controle constateerde de gemeente echter een fout, waardoor de jaarrekening bij aanvang van de controle nog niet volledig gereed was. Hierdoor kon de controle niet op optimale wijze van start gaan. Er blijven daardoor nog verbeterlagen mogelijk in de efficiëntie van het proces.

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

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

ValidSigned by H.A.C.M. Vissers RA MSc
on 02-06-2025



H.A.C.M. Vissers RA MSc
Externe accountant

Inhoudsopgave

1. Samenvatting	4
2. Ons oordeel	7
3. Bevindingen jaarrekening 2024	
1. Rechtmatigheid	10
2. Grondexploitaties	12
3. Voorzieningen groot onderhoud	13
4. Jeugdhulp en WMO	14
5. Overige bevindingen	15
4. Overige aspecten	16
5. Bijlages	18
1. Tabel fouten en onzekerheden SiSa	
2. Tabel fouten en onzekerheden TOZO	

1. Samenvatting - oordeel

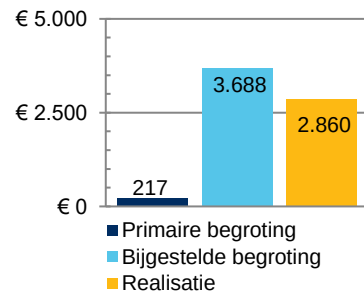
Ons oordeel

Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2024 geeft een getrouw beeld 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 (BBV).
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
Rechtsmatigheids-verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de rechtsmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële rechtsmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtsmatigheid en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld 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 2024. Op grond hiervan melden wij dat geen fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.

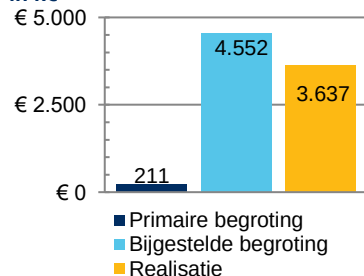
1. Samenvatting – financiële analyse

Financiële analyse 2024

Resultaat vóór mutatie reserves in k€



Resultaat na mutatie reserves in k€



In de **primaire begroting** werd uitgegaan van een positief resultaat voor reserves van € 217.000. Gedurende het jaar is de begroting positief bijgesteld, vooral vanwege hogere rijksbijdragen (voornamelijk algemene uitkering en bijdrage Oekraïense vluchtelingen).

Het **gerealiseerde saldo van baten en lasten** vóór mutatie reserves bedraagt € 2,9 mln positief. Het eigen vermogen van de gemeente neemt per saldo toe met dit bedrag. Er is daarnaast (per saldo) voor € 0,8 mln aan de reserves onttrokken, waardoor het resultaat na reserves uitkomt op € 3,7 mln.

Het **resultaat na mutatie reserves** bedraagt € 3,6 mln positief. Dit is € 0,9 mln lager dan verwacht in de bijgestelde begroting. De belangrijkste mutaties van het resultaat betreffen:

- | | |
|---|---------------|
| • Mutaties grondexploitaties | -/- € 911.000 |
| • Hogere lasten sociaal domein in natura | -/- € 789.000 |
| • Hogere personele lasten (o.a. formatie-uitbreiding) | -/- € 585.000 |
| • Hogere algemene uitkering vanuit decembercirculaire | + € 621.000 |
| • Hogere gerealiseerde grondverkoop | + € 342.000 |
| • Diverse voor- en nadelen | + € 422.000 |

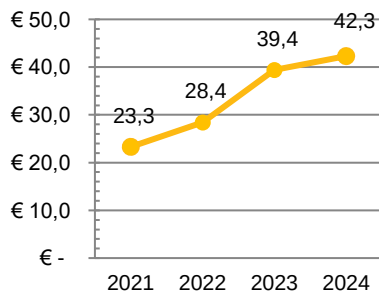
Op basis van de resultaatbestemming wordt het volledige resultaat aan de algemene reserve toegevoegd.

Van het positieve resultaat is het grootste gedeelte als **structureel** bestempeld. Waar mogelijk worden door de gemeente met de structurele resultaten en afwijking rekening gehouden in de (meerjaren)begroting. De meerjarenbegroting 2025-2028 is sluitend voor boekjaar 2025 en 2028. Voor de tussenliggende boekjaar 2026 en 2027 is dit (nog) niet het geval. De effecten van de wijziging in de algemene uitkering uit de voorjaarsnota dienen nog te worden doorgerekend.

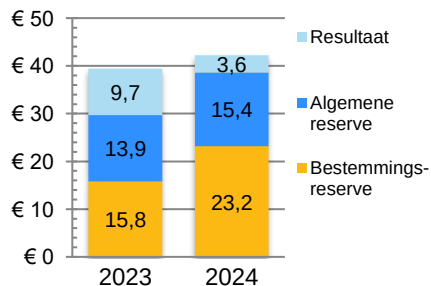
1. Samenvatting – financiële analyse

Financiële analyse 2024

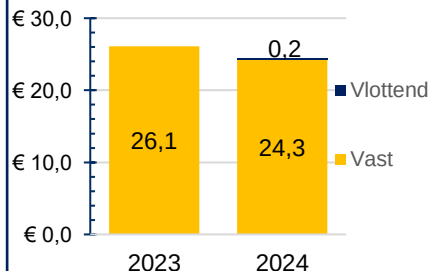
Eigen vermogen in € mln



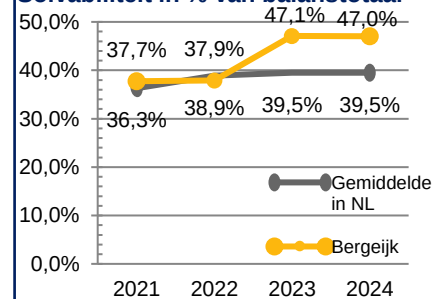
Opbouw eigen vermogen in € mln



Externe financiering in € mln



Solvabiliteit in % van balanstotaal



Het **eigen vermogen** van de gemeente neemt toe met € 2,9 mln en bedraagt € 42,3 mln eind 2024. De algemene reserves zijn toegenomen als gevolg van winstnemingen grondexploitaties en vrijvallen diverse bestemmingsreserves (zoals Kindcentrum Kattendans). De **toename van bestemmingsreserves** betreft vooral de reserve Opvang (€ 2,0 mln) en de volstorting van diverse dekkingsreserves (zoals Gemeentehuis voor € 1,4 mln en Kattendans voor € 5,6 mln).

De **solvabiliteit** van de gemeente is stabiel gebleven ten opzichte van voorgaand jaar en bedraagt 47%. Dit ligt nog altijd boven het landelijke gemiddelde. De **externe financiering** (vast en kortlopend) is verder afgenomen en bedraagt eind 2024 € 24,5 mln. Investerings gedurende het jaar zijn gefinancierd met eigen middelen, onder andere ontstaan vanuit verkopen in de grondexploitaties. Per eind 2024 is de beschikbare liquiditeit gestegen tot € 11,9 mln.

De **weerstandscapaciteit** van de gemeente is gebaseerd op de algemene reserves (na resultaatbestemming) en bedraagt ruim € 22,1 mln. Dit is ruim voldoende om de risico's (€ 2,1 mln) te kunnen dekken. In 2024 zijn de gekwantificeerde risico's geactualiseerd. Dit heeft geresulteerd in een stijging ten opzichte van voorgaand jaar (€ 1,5 mln), met name door de sanering bodemverontreiniging (toename € 0,7 mln).

De gemeente is – rekening houdende met bovenstaande - financieel gezond. De komende jaren staan enkele grotere **projecten** gepland, waaronder fietspaden, sportaccommodaties en onderwijshuisvesting. Wij adviseren de gevolgen van deze projecten op de financiële positie en risico's hieromtrent te monitoren.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2024 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties gebaseerd op het controleprotocol en wettelijke voorschriften. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.
Controleverschillen	In de jaarrekening 2024 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.

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 informatieverstreking 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 grondexploitaties (zie bevinding 3.2); • De waardering van voorzieningen, in het bijzonder voor de voorzieningen groot onderhoud (zie bevinding 3.3); • De waardering van de personele voorzieningen. In het kader van de voorziening pensioenrechten wethouders merken wij op dat de financiering van deze pensioenverplichtingen in de toekomst waarschijnlijk overgaat naar het ABP. Het af te storten bedrag van de gemeente komt mogelijk niet overeen met de huidige voorziening; • De inbaarheid van debiteuren en de getroffen voorziening voor dubieuze debiteurenposities.
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 het crediteuren en betaalproces (inclusief factuurautorisaties) en de doorontwikkeling van de Verbijzondere Interne Controle naar om een meer risicogerichte aanpak. Wij constateren dat hiervoor in de organisatie aandacht voor is en de eerste verbeterlagen zijn doorgevoerd.

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: • GR Participatiebedrijf KempenPlus: bijdrage € 4,6 mln • GR Samenwerking Kempengemeenten: bijdrage € 4,4 mln • Veiligheidsregio Zuidoost-Brabant: bijdrage € 1,4 mln Bovengenoemde bedragen zijn verwerkt op basis van de (concept)jaarcijfers 2024 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. Wij wijzen u verder op het volgende zaken: • Ten aanzien van uw deelname aan de GR Kempisch bedrijvenpark (KBP) merken wij op dat de eindverantwoording is opgesteld. Als gevolg hiervan heeft uw gemeente een slotuitkering van € 202.000 in de jaarrekening van 2024 verantwoord. In 2025 zal de definitieve uitkering volgen. • De GRSK houdt geen eigen weerstandvermogen aan. Dit betekent dat zij bij uw gemeente aanspraak zal doen voor toekomstige risico's en verliezen. Het negatieve resultaat over 2024 is verwerkt binnen uw jaarrekening. • De kosten voor de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost gaan de komende jaren omhoog. Bovendien is daar beperkt weerstandsvermogen beschikbaar om hogere kosten en risico's op te vangen. Wij adviseren dit goed te monitoren.
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 in bijlage 1 opgenomen tabel voor 'fouten en onzekerheden' kunt u gebruiken voor het aanleveren van gegevens aan het CBS.

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 1% (zijnde € 782.000) 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	Het college is van mening dat er onrechtmatigheden zijn begaan boven de tolerantiegrens. Hiermee is er onrechtmatig gehandeld binnen de kaders. Zie onderstaand de gemelde onrechtmatigheden: <table><tr><th>Criteria</th><th>Gemelde afwijking</th><th>Waarvan acceptabel</th><th>Ons oordeel</th></tr><tr><td>Voorwaardencriterium</td><td>-</td><td>-</td><td>Akkoord, geen onrechtmatigheden geconstateerd.</td></tr><tr><td>Begrotingscriterium</td><td>€ 1.421.000</td><td>€ 1.300.000</td><td>Akkoord, zie toelichting volgende dia</td></tr><tr><td>Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium</td><td>-</td><td>-</td><td>Akkoord</td></tr><tr><td>Totaal rechtmatigheidsoordeel</td><td>€ 1.421.000</td><td>€ 1.300.000</td><td></td></tr></table>			Criteria	Gemelde afwijking	Waarvan acceptabel	Ons oordeel	Voorwaardencriterium	-	-	Akkoord, geen onrechtmatigheden geconstateerd.	Begrotingscriterium	€ 1.421.000	€ 1.300.000	Akkoord, zie toelichting volgende dia	Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	-	Akkoord	Totaal rechtmatigheidsoordeel	€ 1.421.000	€ 1.300.000	
Criteria	Gemelde afwijking	Waarvan acceptabel	Ons oordeel																				
Voorwaardencriterium	-	-	Akkoord, geen onrechtmatigheden geconstateerd.																				
Begrotingscriterium	€ 1.421.000	€ 1.300.000	Akkoord, zie toelichting volgende dia																				
Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	-	Akkoord																				
Totaal rechtmatigheidsoordeel	€ 1.421.000	€ 1.300.000																					
Onze controle verklaring	Ons inziens zijn bovenstaande afwijkingen tot stand gekomen binnen de spelregels en zijn ze op getrouwe wijze weergegeven in de rechtmatigheidsverantwoording. Wij kunnen ons vinden in de argumentatie waarom de afwijkingen op het begrotingscriterium als acceptabel zijn benoemd. 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 2024 (zie schema hiernaast), de financiële verordening en het controleprotocol inclusief normenkader. Op basis hiervan constateert het college per programma het volgende: • De lasten op programma 0 'Bestuur en ondersteuning' zijn € 195.000 hoger dan begroot. Dit ziet toe op overschrijding op personele lasten vanwege formatie-uitbreiding en is acceptabel omdat de raad hiervan tijdig op de hoogte is gebracht. • De lasten op programma 6 'Sociaal domein' zijn € 1.105.000 hoger dan begroot, vooral door duurdere jeugdzorg, wmo en participatie. Deze overschrijding is als acceptabel aangemerkt, vanwege de open-einde regeling. • De totale overschrijding op investeringskredieten bedraagt € 121.000. Deze zijn op basis van de kaders als niet-acceptabel aangemerkt. • Op de andere programma's is sprake van een financieel voordeel. Het college is van mening dat deze financiële voordelen allen tijdig zijn gemeld. Wij stemmen hiermee in. Daarnaast hebben wij geadviseerd om het budgetbeheer, met name rondom programma 6 Sociaal domein aan te scherpen zodat eventuele mee- en tegenvallers eerder tussentijds kunnen worden verwerkt.	<pre>graph TD; A[Afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting op het autorisatieniveau van de raad] --> B[Overschrijding van lasten en/of investeringen]; A --> C[Onderschrijding van lasten en/of investeringen en afwijkingen van baten]; B --> D[Altijd onrechtmatigheid]; B --> E[Kan wel acceptabel zijn op basis van vastgelegde afspraken tussen de gemeenteraad en het college]; D --> F[Betrekken bij de rechtmatigheidsverantwoording]; E --> F; C --> G[In de aard niet onrechtmatig]; G --> H[Tijdig gemeld aan de gemeenteraad]; H -- Nee --> I[Onrechtmatig]; H -- Ja --> J[Rechtmatig]; I --> K[Betrekken bij de rechtmatigheidsverantwoording]; J --> K;</pre>

3.2 Grondexploitaties

Grondexploitaties - algemeen																
	Bevinding															
Grond exploitatie	Netto geïnvesteerd vermogen in € mln <table><tr><th>Categorie</th><th>2023</th><th>2024</th></tr><tr><td>Overig</td><td>0,3</td><td>0,1</td></tr><tr><td>Waterlaat VII</td><td>-0,7</td><td>-0,8</td></tr><tr><td>Terlo</td><td>6,1</td><td>2,9</td></tr><tr><td>Voorziening</td><td>-2,4</td><td>-2,9</td></tr></table>	Categorie	2023	2024	Overig	0,3	0,1	Waterlaat VII	-0,7	-0,8	Terlo	6,1	2,9	Voorziening	-2,4	-2,9
	Categorie	2023	2024													
Overig	0,3	0,1														
Waterlaat VII	-0,7	-0,8														
Terlo	6,1	2,9														
Voorziening	-2,4	-2,9														
	Het geïnvesteerd vermogen (voor voorziening) in de grondexploitaties is in 2024 verder gedaald van € 5,7 mln naar € 2,2 mln. De belangrijkste mutaties in 2024 betreffen: • Gerealiseerde verkopen -/- € 4,4 mln (o.a. Terlo € 3,3 mln) • Directe en indirecte kosten + € 0,7 mln (diverse projecten) • Toename verliesvoorziening -/- € 0,5 mln (o.a. Westerhoven-Noord € 0,3 mln) • (Tussentijds) genomen winst + € 0,3 mln (o.a. Uitbreiding woonbos € 0,2 mln) De voorziening voor verwachte verliezen ziet toe op de projecten Terlo € 2,3 mln (2023: € 2,2 mln), St. Bernardus € 0,3 mln (2023: € 0,2 mln) en Westerhoven-Noord € 0,3 mln (2023: nihil). Wij stemmen in met de getroffen verliesvoorzieningen. Wij hebben vastgesteld dat de tussentijds genomen winst in overeenstemming met de verslaggevingsregels (middels de zogenaemde POC methode) is bepaald. Dit resultaat is toegevoegd aan de reserve grondbedrijf. Het risicoprofiel van uw exploitaties is (vooral door de verkopen) verder afgenomen. Volgens planning sluiten de meeste exploitaties af in 2026. De in 2024 nieuw geopende exploitaties (Westerhoven-Noord en Kapelledries III) sluiten naar verwachting in 2028. Ter dekking van risico's is een reserve grondbedrijf aanwezig van € 103.000. Wij hebben geadviseerd om de toereikendheid van de reserve te evalueren, zeker gezien de toekomstige plannen. De lasten voor de vennootschapsbelasting (VPB) bedragen naar beste schatting € 55.000. Ook deze worden gedekt uit de reserve grondbedrijf.															

3.3 Voorzieningen groot onderhoud

Voorzieningen groot onderhoud

Bevinding

De gemeente heeft ter financiering van toekomstig onderhoud aan haar investeringen (gebouwen, wegen, etc.) equalisatie-voorzieningen gevormd. Een voorziening moet, in tegenstelling tot een bestemmingsreserve, volledig zijn. In het kader van onze jaarrekeningcontrole besteden wij nadrukkelijk aandacht aan de diverse onderhoudsvoorzieningen. Hierbij richten wij ons met name op de volgende vragen:

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 belangrijkste onderhoudsvoorzieningen ultimo 2023 ten opzichte van het plan zijn als volgt:

	Plan BORA III	Storting	Stand 31-12-2024 plan / begroting	Stand 31-12-2024	Verschil
Wegen & bruggen	2024-2027	€ 972.500	€ 1.512.000	€ 1.644.000	€ 132.000
Accommodaties	2024-2027	€ 1.243.000	€ 395.000	€ 60.000	-/- € 335.000
Riolering (vervanging en onderhoud)*	2020 -2024	€ 356.000	€ 1.045.000	€ 1.067.000	€ 22.000

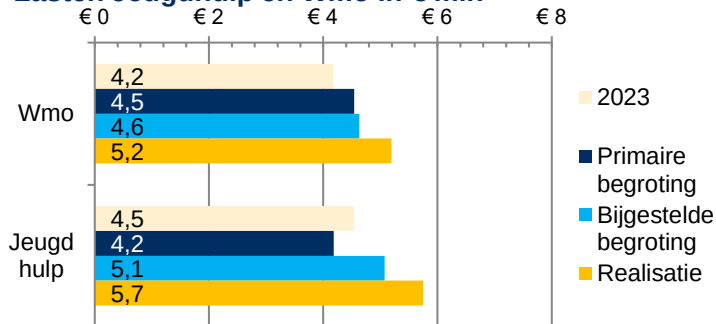
* De voorzieningen riolering binnen gemeente Bergeijk bestaat in feite uit twee componenten: een voorziening voor groot onderhoud en een voorziening gevormd als spaarcomponent voor vervangingsinvesteringen. Dit is daarmee geen zuivere onderhoudsvoorziening. Het Verbreed Gemeentelijk Riolering Plan (V GRP) voor boekjaar 2025-2029 is reeds in 2024 vastgesteld en zal volgend jaar in werking treden.

Begin 2024 zijn de nieuwe onderhoudsplannen (BORA IV) vastgesteld. Dit heeft ertoe geleid dat de jaarlijkse stortingen zijn toegenomen. Aanvullend merken wij op dat de voorziening Accommodaties eind 2027 richting het nulpunt gaat. Wij adviseren de verwachte uitgaven strak te monitoren. Bij eventuele tekorten moet de geplande dotatie structureel worden verhoogd.

3.4 Jeugdhulp en Wmo

Financiële analyse 2023

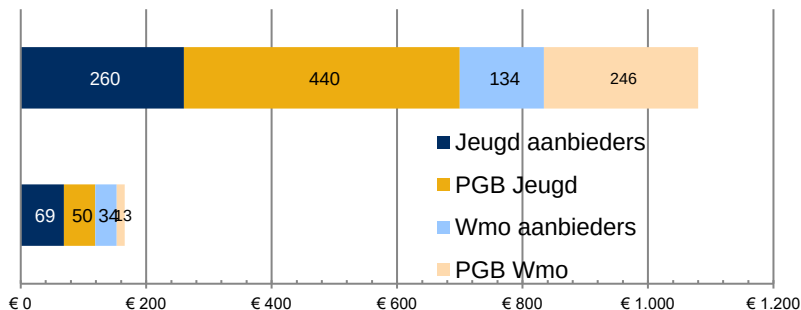
Lasten Jeugdhulp en Wmo in € mln



Onzekerheid zorglevering in €k

Op basis van PV en CV

Na extra werkzaamheden



PV = productieverantwoording en CV= controleverklaring

De lasten in het sociaal domein bestaan voor een belangrijk deel uit Jeugdhulp en Wmo. De totale lasten voor Wmo nemen toe ten opzichte van vorig jaar vanwege ingrijpende woningaanpassingen en meer vraag naar begeleiding. De totale lasten voor Jeugdhulp nemen fors toe ten opzichte van vorig jaar door zowel ambulante zorg als gezinsgericht. Hiermee is deels rekening gehouden in de begroting maar de realisatie ligt nog fors hoger.

Voor de volledigheid van de verantwoording van de lasten in de jaarrekening is de gemeente Bergeijk afhankelijk van de GRSK. De GRSK heeft hiertoe een afstemming gemaakt tussen de opgeleverde productieverantwoordingen door zorgaanbieders en de eigen zorgadministratie. Om vast te stellen dat de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk is geleverd, voert de GRSK – naast het afstemmen van de productieverantwoordingen – aanvullende werkzaamheden uit zoals clientonderzoeken. De onzekerheid op totaalniveau is hierdoor teruggebracht naar € 166.000.

De verantwoording door de GRSK en de uitkomsten van de accountantswerkzaamheden die aldaar plaatsvinden zijn door ons geïnspecteerd. Wij hebben het bedrag van € 166.000 aangemerkt als resterende onzekerheid in de controle.

3.5 Overige bevindingen

Overige bevindingen	
	Bevinding
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 in 2024 een voorziening spaarverlof gevormd van € 19.000, welke is gevormd op basis van de werkelijke aanvragen en individuele uurtarieven vermeerderd met 40% werkgeverslasten. Wij stemmen in met deze verwerkingswijze. De verwachting is dat deze positie in de toekomst verder zal gaan toenemen als meer mensen gebruik gaan maken van deze regeling. Voor de overige verlofsaldi zijn conform vorige jaren geen verplichtingen gewaardeerd in de jaarrekening. Wij adviseren om de financiële verplichting ten aanzien van de verschillende soorten verlof (wettelijk, bovenwettelijk, etc.) in kaart te brengen. Vanuit daar kan beleid worden gemaakt over de financiële verwerking.
Opvang Oekraïne	Vanaf 2022 hebben de gemeenten in Nederland als taak gekregen om opvanglocaties voor Oekraïense vluchtelingen te realiseren en exploiteren. De gemeente wordt hiervoor gecompenseerd door het Rijk en dient hiervoor de lasten te verantwoorden middels SiSa. Wij merken ten aanzien van deze regeling het volgende op: • De totale lasten bedragen circa € 1,9 mln en bestaan voornamelijk uit het huren van de opvanglocatie en overige ingekochte diensten zoals schoonmaak, catering, etc. Wij hebben vastgesteld dat deze lasten juist zijn verantwoord in de jaarrekening. • De bekostiging door het Rijk – met name op vaste normbedragen per gerealiseerde opvangplek – bedraagt € 2,4 mln. De gemeente heeft hierdoor een voordeel van € 0,5 mln gerealiseerd binnen de jaarrekening. Tussentijds was dit voordeel geprognostiseerd op € 0,7 mln. • Het behaalde resultaat is reeds toegevoegd aan de bestemmingsreserve opvang.

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 college 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. Er zijn gedurende 2024 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. Wij hebben in de management letter geadviseerd om een fraudebeleid op te stellen.
Claims en juridische procedures	Er zijn geen andere belangrijke (dreigende en niet gewaardeerde) claims en/of juridische procedures met een mogelijke materiële impact op de cijfers per ultimo 2024, anders dan toegelicht onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen en de paragraaf weerstandsvermogen.

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.
Duurzaamheid	Hoewel het geen wettelijke verplichting is om een duurzaamheidsverantwoording op te stellen, ligt er voor gemeenten nadrukkelijk wel een rol op het gebied van duurzaamheid. Bovendien groeit ook de vraag naar transparante verslaglegging hierover. In dit kader is in het najaar de 'Handreiking duurzaamheids-rapportage en verantwoording voor decentrale overheden' uitgebracht met richtlijnen en praktijkvoorbeelden. Ondanks dat uw gemeente over diverse duurzaamheidsaspecten rapporteert in het jaarverslag en via de website (bijvoorbeeld BERgeijkEnergy 2024) heeft de gemeente geen centraal duurzaamheidsbeleid. Wij denken dat het opstellen van een duurzaamheidsbeleid, het benoemen van meetbare doelen en het op structurele wijze monitoren en verantwoorden bijdraagt aan de rol die uw gemeente vervult op het gebied van duurzaamheid. Wij gaan hierover graag met u in gesprek.
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.
Openstaande punten	- LOR opstellen; - Controleverklaring opmaken.

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 gedupeerden toeslagenproblematiek	-	0	n.v.t.
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	-	0	n.v.t.
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	-	0	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	-	0	n.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	-	0	n.v.t.
D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	-	0	n.v.t.
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	-	0	n.v.t.
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	-	0	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024	-	0	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024	-	0	n.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024	-	0	n.v.t.
G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2024	-	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
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire _gemeentedeel 2024	-	0	n.v.t.
G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2024	-	0	n.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	-	0	n.v.t.
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	-	0	n.v.t.
J55	Aanpak energiearmoede	-	0	n.v.t.
J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	-	0	n.v.t.
J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	-	0	n.v.t.
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	-	0	n.v.t.
L16B	Eenmalige specifieke uitkering Provinciaal Uitvoeringsprogramma Natuur	-	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 – gedeerde 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 – gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen in jaar T	-	0	n.v.t.



Smart decisions. Lasting value.