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

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

Reuver, 13 juni 2024

Betreft: accountantsverslag 2023 Onze ref.: PBO/14742-80-2023

Geachte leden van de Raad,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeente Meierijstad. *We verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van gemeente Meierijstad op gebied van getrouwheid over het boekjaar 2023.*

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

Het concept van dit verslag is gedeeld met het fractievoorzittersoverleg (FVO) tijdens de vergadering op 30 mei 2024. In een eerder stadium is het concept met de vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie, directie en de portefeuillehouder besproken. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Meierijstad. Na de vergadering van het fractievoorzittersoverleg (FVO) op 30 mei 2024 hebben we het accountantsverslag definitief gemaakt.

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

Hoogachtend,



Inhoud

1 Conclusie jaarrekeningcontrole 3

2 Kernpunten van de controle 6

3 Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie 9

Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten 10

Bijlage 2 Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Meierijstad 12

Bijlage 3a Foutenevaluatie SiSa -tabel 13

Bijlage 3b Foutenevaluatie Tozo -regeling (G4) 18

1 Conclusie jaarrekeningcontrole

Reikwijdte

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

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- Uw verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Meierijstad (controleverordening op grond van artikel 212 van de Gemeentewet);
- Het door de Raad vastgestelde normenkader 2023 op 29 februari 2024.

Gehanteerde toleranties

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

Goedkeuringstoleranties
- Fouten: 1% van het totaal van de lasten incl. toevoeging reserves: €3.097.000
- Onzekerheden: 3% van het totaal van de lasten incl. toevoeging reserves: €9.291.000

Rapportagetoleranties
Bij de jaarrekening bedraagt de rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden 5% van de goedkeuringstolerantie. Aan de hand van de definitieve cijfers over 2023 bedraagt de rapporteringstolerantie voor fouten en onzekerheden respectievelijk €154.800 en €464.400. In het kader van begrotingsrechtmatigheid bedraagt de rapporteringstolerantie €50.000.

Controleverklaring

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2023 van gemeente Meierijstad afgerond en zullen een goedkeurende controleverklaring op gebied van getrouwheid verstrekken. De goedkeurende controleverklaring betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft (incl. rechtmatigheidsverantwoording). Afwijkingen en/of onzekerheden zijn binnen de gestelde toleranties van de Raad gebleven. De begrotingsoverschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en worden voldoende gedekt door direct gerelateerde opbrengsten c.q. bijdragen. De begrotingsoverschrijdingen zijn correct op programmaniveau toegelicht en leiden derhalve niet tot getrouwheidsfouten.

Afwijkingen

In overeenstemming met het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, eigen vaktechnische richtlijnen en normenkader 2023 zijn alle afwijkingen groter dan de rapporteringstolerantie van fouten en onzekerheden met een vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie besproken en waar nodig gecorrigeerd. Volledigheidshalve hebben we eveneens (kwalitatieve) afwijkingen kleiner dan de rapporteringstoleranties met de ambtelijke organisatie in mei 2024 besproken. Het kwalitatieve aspect heeft betrekking op naleving wet -en regelgeving en verslaggeving.

Voor nadere toelichting van de niet-gecorrigeerde afwijkingen verwijzen we naar hoofdstuk 2 en *Bijlage 2. Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Meierijstad & Bijlage 3a. SiSa-foutentabel.*

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

BBV

Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening over 2023 aan de verslaggevings-voorschriften van het BBV voldoet. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

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

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en het normenkader voor rechtmatigheid bij het opstellen van de jaarrekening 2023 en de totstandkoming van transacties zijn aanvaardbaar. Wij hebben geconstateerd dat de verplichte paragrafen en toelichtingen in de jaarrekening in overeenstemming zijn met de vereisten zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

WNT

Wij hebben geconcludeerd dat de bezoldigingen in de WNT -bijlage over 2023 conform de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn verantwoord. De jaarstukken voldoen aan de gestelde publicatie-eisen van de WNT.

SiSa

Wij hebben de SiSa -bijlage gecontroleerd op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole over het jaar 2023 uitgegeven door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Hierbij hebben we de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa -bijlage bij de jaarrekening 2023 van gemeente Meierijstad vastgesteld.

Toelichting & presentatie

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

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

Wij hebben geconstateerd dat gemeente Meierijstad bovengenoemde thema's voldoende en passend in de jaarstukken nader heeft verantwoord. Uit de paragraaf Duurzaamheid (zie blz. 17) hebben we geconstateerd dat gemeente Meierijstad actief met het vastgestelde duurzaamheidsprogramma bezig is. Wij adviseren het thema duurzaamheid te blijven bewaken en mogelijk naar een hoger level binnen de planning -en controlcyclus (rapporteren over kritische succesfactoren) te brengen.

Jaarverslag

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

Taakvelden

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

Schatkistbankieren

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

Rechtmatigheidsverantwoording

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

2 Kernpunten van de controle

Jaarrekeningpost / onderwerp	Bevinding	(Mogelijke) impact op het resultaat
1. Sociaal Domein	In de controle op het Sociaal Domein hebben we geen fouten en onzekerheden groter dan de rapporteringstoleranties vastgesteld. De prestatielevering van de zorg hebben we zowel kwalitatief als kwantitatief voldoende vastgesteld.	**Geen**
2. Grondexploitaties	Op basis van onze werkzaamheden en verkregen controle-informatie hebben wij vastgesteld dat de waardering van de grondexploitaties voldoende onderbouwd is en de gehanteerde uitgangspunten voor de schattingen aannemelijk en consistent toegepast zijn. De tussentijdse winstnemingen en verliesvoorziening op de betreffende grondexploitaties zijn conform BBV bepaald. Grondprijzen voor (sociale) woningbouw en industrieterreinen zijn voor 2023 door gerenommeerde partijen op basis van huidige marktinzichten van vergelijkbare objecten extern gevalideerd. Als uitkomst van de jaarrekeningcontrole rapporteren we geen afwijkingen op gebied van getrouwheid. We hebben extra aandacht besteed aan de planwijziging van 1.249 betaalbare woningen binnen de oorspronkelijke exploitatieopzet Veghels Buiten Noordoost (wijziging in geraamde kosten en opbrengsten van resp. € 43 miljoen en € 34 miljoen euro). Gezien de significante omvang van de nog te realiseren opbrengsten in relatie tot de omvang van de boekwaarde hebben we een onverplichte toelichtende paragraaf in onze controleverklaring opgenomen. Deze doet geen afbreuk aan het goedkeurend oordeel van de controleverklaring.	**Geen**
3. Aanbestedingen	In het kader van de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben we geen afwijkingen groter dan de rapporteringstolerantie vastgesteld. De toelichtingen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording en Paragraaf Bedrijfsvoering zijn getrouw opgenomen.	**Geen**
4. Rechtmatigheid SiSa-regelingen	De SiSa-verantwoording van gemeente Meierijstad bestaat uit 40 specifieke regelingen. Conform vigerend controleprotocol hebben we meerdere afwijkingen geconstateerd: • Onzekerheid op mogelijke subsidietoekenning (te lage bate) vanwege voor maximaal € 802.560 bij specifieke uitkering stimulering sport (H4) als gevolg van nog niet bekend subsidieplafond; • Onzekerheid op gebied van financiële rechtmatigheid bestedingen H30 (SiSa-verantwoording) in het kader	**Geen**

	van maatschappelijke begeleiding voor een bedrag van € 1.200.000; • Onzekerheid op gebied van financiële rechtmatigheid bestedingen C55 (SiSa-verantwoording) in het kader van Aanpak energiearmoede voor een bedrag van € 288.540; • Onzekerheid op gebied van financiële rechtmatigheid bestedingen G10 (SiSa-verantwoording) in het kader van Wet Inburgering voor een bedrag van € 165.000; We verwijzen voor nadere toelichting naar Bijlage 2 en 3a. Over 2023 hebben we gemerkt dat de totstandkoming van de SiSa-verantwoording de organisatie nog altijd uitdagingen oplevert. Gezien het hoge volume aan regelingen en stijgende complexiteit op gebied van verantwoordingsystematiek verdient het aanbeveling om externe deskundige hulp in te huren om de tijdigheid van de SiSa-verantwoording op korte termijn te kunnen waarborgen.	
5. Continuïteit	Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2023 €166,2 miljoen. De solvabiliteitsratio van 43% is volgens gangbare norm voor gemeenten neutraal en hiermee voldoende. De ratio van het weerstandsvermogen is op basis van de jaarrekening 2023 bepaald op 1,58 en is voldoende (groter dan de landelijke norm van 1). De overige verplichte kengetallen, afgezet tegen normen in de gemeentesector, vertonen in combinatie een gunstige ontwikkeling. We kunnen ons vinden in de samenvattende conclusie over de algehele verbetering van het financiële weerstandsvermogen van gemeente Meierijstad onder de kengetallen in de jaarstukken.	N.v.t.
6. Actualiteiten	In het werkveld van decentrale overheden hebben we geen bijzondere actualiteiten c.q. ontwikkelingen in landelijke media onderkend die een belangrijke impact op de bedrijfsvoering / financiën dan niet eerder bekend zijn (zoals ravijnjaar, aandringen VNG op minder aantal SiSa-regelingen bij het ministerie van BZK; aanpassing Financiële Verhoudingswet). Verder heeft gemeente Meierijstad zich ingeschreven in de 6e tranche van de Woningbouwimpuls bij het ministerie van BZK om 1.249 betaalbare woningen in het project Veghels Buiten Noordoost versneld te realiseren.	N.v.t.
7. Naheffingsaanslag Het Spectrum	Gedurende de controle heeft gemeente Meierijstad ons tijdig geïnformeerd over de naheffingsaanslag omzetbelasting bij ABS B.V. over de jaren 2018 tot en met 2021 voor een totaalbedrag van € 451.455. Gemeente Meierijstad is voor 100% aandeelhouder in ABS B.V. (Het Spectrum). De financiële bijdrage voor het overmaken van de naheffingsaanslag heeft gemeente Meierijstad volledig in 2023 verantwoord. Gezien de beheersing van de fiscaliteit verzoeken we gemeente	**Geen**

	Meierijstad tijdiger en beter te bewaken dat de fiscaliteit en financiële administratie bij verbonden partijen voldoende gewaarborgd is.	
8. Aankoop camping Molenheide	In april 2024 heeft gemeente Meierijstad percelen grond en exploitatierechten van Resort de Molenheide in Schijndel voor een totaalbedrag van €1,4 miljoen verworven. De gemeente wil van Molenheide weer een recreatief en veilig park maken en de criminaliteit terugdringen. Exploitatie Park de Molenheide B.V. zal het park in opdracht van de gemeente gaan beheren. Dat doet zij in nauw overleg met de Vereniging van Eigenaren (VvE) van de Molenheide. De gemeente verwacht nog drie jaar nodig te hebben om het park de recreatieve functie terug te geven. We adviseren gemeente Meierijstad de afspraken omtrent het beheer, onderhoud en bijdrage in het exploitatietekort met Exploitatie Park de Molenheide B.V. in (exploitatie)overeenkomst te formaliseren. Daarnaast verdient het aanbeveling te overwegen aan welke verantwoordingsmogelijkheden Exploitatie Park de Molenheide B.V. gehouden kan worden.	**Geen**

3 Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie

3.1 Bevindingen interne beheersing

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

Mogelijke verbeterpunten op het gebied van de interne beheersing en bedrijfsvoering zijn met de vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie besproken. Ten behoeve van de ambtelijke en bestuurlijke organisatie van gemeente Meierijstad hebben we deze bevindingen in onze managementletter en boardletter d.d. 19 december 2023 gerapporteerd.

3.2 Bevindingen automatiseringsomgeving

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

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Ten behoeve van de ambtelijke organisatie zijn onze detailbevindingen reeds in de managementletter en boardletter van 19 december 2023 opgenomen. Wellicht ten overvloede willen we benadrukken dat onze detailbevindingen in het kader van de accountantscontrole een meer generiek karakter hebben.

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

Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten

Geen indicaties van fraude

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

Onze werkzaamheden inzake frauderisico's bestonden concreet uit:

- het kennisnemen van de interne frauderisicoanalyse;
- het beoordelen van de integriteit en nevenfuncties van het College en lid van het fractievoorzittersoverleg (FVO);
- het beoordelen van de aanvaardbaarheid van memoriaalboekingen in het boekjaar en na balansdatum;
- het uitvoeren van een data-analyse op (ongebruikelijke) uitgaven en ontvangsten van financiële administratie in het boekjaar;
- het uitvoeren van controles op grondopbrengsten en inkopen in de periode na het boekjaar;
- kennisnemen van relevante bevindingen van de verbijzonderde interne controle;
- het uitvoeren van controles op schattingen in de post grondexploitaties (inzet van externe deskundige voor gewijzigde schatting op Veghels Buiten Noordoost).

Niet -financiële rechtmatigheid

Een belangrijk onderdeel van de controle op getrouwheid betreft onder andere het beoordelen van indicaties of signalen van een verhoogd risico op het gebied van juridische rechtmatigheid (niet -financiële rechtmatigheid: het niet voldoen van beheershandelingen aan gemeentelijke -, nationale en Europese wet- en regelgeving). Gedurende de jaarrekeningcontrole hebben we geen tekortkomingen geconstateerd die kunnen leiden tot financiële risico's voor de cijfers van 2023.

Onafhankelijkheid

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

In dit verband merken wij op dat wij slechts assurance-diensten hebben uitgevoerd. Hierdoor is onze onafhankelijkheid voldoende gewaarborgd voor het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden.

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

Urenbesteding fase	**uren**	
Planning/ interim	436	36%
Balanscontrole	568	47%
Afronding	201	17%
Totaal:	**1.205**	**100%**

De bestede uren overschrijden onze planning die de basis heeft gevormd voor de met u gemaakte prijsafspraken. De overschrijding is veroorzaakt door additionele controlewerkzaamheden op de rechtmatigheid van het toegenomen aantal SiSa -regelingen ten opzichte van 2022 (incl. Participatiewet) en significante mutaties op het project Veghels Buiten van het Grondbedrijf. Deze werkzaamheden zaten niet in de oorspronkelijke prijsafspraak.

Overige aandachtsgebieden

Hieromtrent berichten wij u als volgt:

- ✓ Gemeente Meierijstad heeft gedurende het boekjaar 2023 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke waarderingsgrondslagen en verslaggeving. Uitzondering hierop is de rechtmatigheidsverantwoording;
- ✓ Belangrijke ongebruikelijke transacties en controversiële of noodsituaties hebben zich in het boekjaar 2023 niet voorgedaan;
- ✓ We hebben geen gebeurtenissen na balansdatum onderkend die een materiële impact op de jaarrekening van 2023 hebben;
- ✓ Er zijn geen meningsverschillen met de ambtelijke organisatie of College geweest. Bij de uitvoering van de opdracht heeft de ambtelijke organisatie ons volledige medewerking verleend en hebben wij toegang tot de benodigde informatie gehad;
- ✓ Er hebben zich geen omstandigheden voorgedaan die de uitvoering van onze controle in belangrijke mate hebben bemoeilijkt. De medewerkers van gemeente Meierijstad hebben volledige medewerking verleend;
- ✓ Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws and Regulation), hierna NV NOCLAR. Hierin staat dat wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door de gemeente Meierijstad. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen we u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl). Gedurende de uitvoering van de controle hebben we geen relevante niet-naleving van wet- en regelgeving geconstateerd.
- ✓ Op basis van onze Controlestandaarden zullen we nader over continuïteit en fraude rapporteren.

Bijlage 2 Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Meierijstad

Nr.	Toelichting afwijking	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
1.	Onzekerheid subsidietoekenning SiSa-regeling (H4: Regeling specifieke uitkering stimulering sport) als gevolg van onderbesteding en het beschikbare subsidieplafond	-	-	Het beschikte bedrag voor deze SiSa-regeling is €1.990.334. De gemeente heeft een bedrag van €1.848.844 in de SiSa-bijlage als besteding opgenomen. Per saldo is er € 141.490 minder besteed dan beschikt. Gemeente Meierijstad heeft een terugbetalingsverplichting opgenomen van €944.050. Wij hebben een verschil van € 802.560 (€944.050 - €141.490) vastgesteld dat tot een mogelijke subsidietoekenning kan leiden. De hoogte van de terugbetalingsverplichting is echter onzeker vanwege het landelijke subsidieplafond. Bij eindvaststelling in de periode na 15 juli 2024 kan de subsidietoekenning naar rato afgerekend worden, wanneer de besteding van alle gemeentes hoger is dan het beschikbare subsidieplafond. Hierdoor rapporteren we een onzekerheid van de subsidietoekenning. Dit heeft geen resultaateffect, maar een mogelijk effect op de balansposten (onderhoudsvoorzieningen en investeringen) gezien het karakter van de specifieke uitkering.
Totaal		-	-	

Bijlage 3a Foutenevaluatie SiSa -tabel

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

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Geen	€ 0	N.v.t.
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Geen	€ 0	N.v.t.
C31	Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen	Geen	€ 0	N.v.t.
C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Geen	€ 0	N.v.t.
C41B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	Geen	€ 0	N.v.t.
C55	Aanpak energiearmoede	Onzekerheid	€ 288.540	Onzekerheid: op controledatum hebben we niet meer de prestatielevering van de bestedingen kunnen toetsen. De uitbestede partij Coöperatie Sociaal Werk Meierijstad U.A. heeft nog geen eindafrekening over 2023 ingediend.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
		Fout	€142.398	Fout: De besteding in de SiSa bijlage C55 is voor €142.398 te laag opgenomen.
C56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	Geen	€ 0	N.v.t.
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Geen	€ 0	N.v.t.
C68	Specifieke uitkering aan gemeenten ten behoeve van de huisvesting van vergunninghouders	Geen	€ 0	N.v.t.
C75B	Regiodeals 3e tranche	Geen	€ 0	N.v.t.
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Geen	€ 0	N.v.t.
C94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Geen	€ 0	N.v.t.
C105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls	Geen	€ 0	N.v.t.
C209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Geen	€ 0	N.v.t.
C210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	Geen	€ 0	N.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Geen	€ 0	N.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Geen	€ 0	N.v.t.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	Geen	€ 0	N.v.t.
D22	Regeling specifieke uitkering voor de voorschoolse educatie aan ontheemde peuters	Geen	€ 0	N.v.t.
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai	Geen	€ 0	N.v.t.
E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	Geen	€ 0	N.v.t.
E44	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027	Geen	€ 0	N.v.t.
E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Geen	€ 0	N.v.t.
F28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Geen	€ 0	N.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB Gemeentedeel 2023	Geen	€0	N.v.t.
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) – gemeentedeel 2023	Geen	€ 0	N.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2023	Geen	€ 0	N.v.t.
G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2023	Onzekerheid	€ 165.000	We hebben niet kunnen vaststellen dat de bestedingen aan maatschappelijke begeleiding werkelijk hebben plaatsgevonden. Besteding is op basis van geraamde en geoffreerde bedragen verantwoord. Hierdoor ontstaat een onzekerheid.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ gemeentedeel	Geen	€ 0	N.v.t.
G13	Onderwijsroute 2023_ deel gemeente	Geen	€ 0	N.v.t.
G15B	Specifieke uitkering Brabants Migratie Informatiepunt_ deel gemeenten 2023	Geen	€ 0	N.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	Geen	€ 0	N.v.t.
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	Geen	€ 0	N.v.t.
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	Geen	€ 0	N.v.t.
H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Geen	€ 0	N.v.t.
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Onzekerheid	€ 1.200.000	Door de systematiek van de nieuwe SiSa-regeling ontbreken heldere en duidelijke toetsingsnormen op gebied van prestatielevering bij de inzet van middelen (personeel / overige middelen) over het boekjaar in de keten van Rijksoverheid-gemeente-leverancier/externe partijen. Als gevolg hiervan ontvangen gemeenten bij open-einde regelingen de afrekening en/of inhoudelijke rapportage van uitbestede partijen ruimschoots na afloop boekjaar. Alom ontstaat een onzekerheid over de inzet van deze middelen over het boekjaar t (als gevolg van inherente onzekerheden en externe invloeden).

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
				Raakt louter de SiSa-verantwoording; lasten kunnen getrouw zijn na afloop boekjaar bij een open-einde regeling.
H31	Regeling Specifieke uitkering noodfonds energie amateursportverenigingen	Geen	€ 0	N.v.t.
H32	Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden	Geen	€ 0	N.v.t.
H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
L6	Regeling specifieke uitkering uitvoering Subsidieregeling sanering varkenshouderijen	Geen	€ 0	N.v.t.

Bijlage 3b Foutenevaluatie Tozo -regeling (G4)

Nadere toelichting Bijlage 3B

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

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

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