# Uitkomsten controle jaarrekening (t.b.v. rekeningcommissie)

# Onze opdracht

**Op basis van opdrachtbevestiging d.d. 18 juli 2025 hebben wij de getrouwheid van de jaarstukken 2025 vastgesteld**

Goedkeuringstolerantie voor onze controlewerkzaamheden op grond van de BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden) en de door de gemeenteraad vastgesteld goedkeuringstolerantie voor boekjaar 2025:

| | Grondslag | Bedrag |
|---|---|---|
| Goedkeuringstolerantie fouten en onzekerheden | 2% lasten exclusief toevoegingen reserves | € 2.785.000 |
| Rapporteringstolerantie | 10% van de goedkeuringstolerantie | € 278.500 |

Verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording zoals vastgelegd in de financiële verordening:

| | Grondslag | Bedrag |
|---|---|---|
| Goedkeuringstolerantie fouten | 2% lasten exclusief toevoegingen reserves | € 2.785.000 |
| Rapporteringstolerantie | 0,2% lasten exclusief toevoegingen reserves | € 278.500 |

# Rechtmatig-heidsverant-woording

**Totaal onrechtmatigheden ligt beneden de verantwoordingsgrens**

In de rechtmatigheidsverantwoording wordt door het college alleen gerapporteerd over:

- ❑ Begrotingscriterium
- ❑ Voorwaardencriterium
- ❑ Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Er is sprake van geconstateerde begrotingsonrechtmatigheden als gevolg van overschrijding van de lasten op programma's en fouten bij het voorwaardencriterium als gevolg van inkopen die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed.

# Sociaal domein

**Prestatielevering sociaal domein (**= onderdeel van getrouwheid)

Productieverantwoordingen van zorgaanbieders die zijn voorzien van een controleverklaring. Extra werkzaamheden uitgevoerd door de gemeente Raalte.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de ontvangen controleverklaringen resteert inzake de kosten Jeugdwet en WMO een onzekerheid.

De gemeente heeft de totale kosten inzake de PGB budgetten gebaseerd op de schatting van de SVB. De controleverklaring van de accountant van de SVB bevat geen oordeel over de prestatielevering.

Recap onzekerheden:

| Onderdeel (X EUR 1000) | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| Jeugdwet Zin | 178 | 220 |
| WMO Zin | 165 | 118 |
| PGB's | 253 | 554 |
| **Totaal** | **596** | **892** |

# Overige onderwerpen

**Grondexploitaties**

De belangrijkste grondexploitaties betreffen de complexen:

- ❑ Franciscushof (woningen)
- ❑ ‘t Broeck fase 5 (woningen)
- ❑ Lierderholthuis fase 3 (woningen)
- ❑ De Zegge VII (bedrijventerrein)

Wij hebben de belangrijkste parameters en uitgangspunten getoetst en vastgesteld dat grondexploitaties op juiste wijze zijn gewaardeerd.

**Voorziening pensioenaanspraken politieke ambtsdragers (APPA)**

Vanaf 1 januari 2028 worden pensioenen van politieke ambtsdragers overgedragen aan het APB. Uit onderzoek is gebleken dat de benodigde overdrachtswaarde gemiddeld 10-20% hoger lag dan de gevormde voorzieningen.

Dit heeft bij de gemeente Raalte ertoe geleid dat de voorzieningen voor pensioenaanspraken ultimo 2025 zijn gestegen naar € 3,5 miljoen (2024: € 2,6 miljoen).

# Contact

**Drs. E.H.J.D. Damman RA**
Audit Partner
e.damman@bakertilly.nl
06-13 74 45 08

**D.M Spekenbrink-Pigge MSc RA**
Audit Director
d.spekenbrink@bakertilly.nl
06-52 75 99 48

**Kantoorgegevens**
Baker Tilly
Burg. Roelenweg 14-18
8021 EV Zwolle
Postbus 508
8000 AM Zwolle
T +31 (0) 38 425 86 00

bakertilly

Now, for tomorrow