

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT BETREFFENDE
Het financieel verslag

Aan: de gemeenteraad van de gemeente Moerdijk en de Partijen uit de Samenwerkingsovereenkomst en het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande, door ons gewaarmerkte, eindrapportage Heropenen Roode Vaart activiteiten- en financieel verslag d.d. 5 december 2025 van de gemeente Moerdijk te Zevenbergen over de periode 1 januari 2017 tot en met 31 december 2025 (hierna 'het financieel verslag') in overeenstemming met de Samenwerkingsovereenkomst Realisatie tracé Roode Vaart Zevenbergen (hierna: "Samenwerkingsovereenkomst") gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel verslag ingevolge de Samenwerkingsovereenkomst in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de Regeling accountantsprotocol subsidies Noord-Brabant, de Samenwerkingsovereenkomst van 21 november 2013 met onderwerp: Realisatie tracé Roode Vaart Zevenbergen met opgestelde wijziging van de Samenwerkingsovereenkomst per 24 april 2019.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en Regeling accountantsprotocol subsidies Noord-Brabant (hierna: 'het controleprotocol') vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag'.

Wij zijn onafhankelijk van gemeente Moerdijk zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Andere informatie

Het financieel verslag omvat andere informatie, die bestaat uit:

- Versiebeheer (hoofdstuk 1).
- Afkortingen (hoofdstuk 2).
- Inleiding (hoofdstuk 3) en
- Activiteitenverslag (hoofdstuk 4).

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat deze andere informatie met het financieel verslag verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij het onderdeel financieel verslag.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Het financieel verslag is opgesteld voor de partijen van de Samenwerkingsovereenkomst en het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat met als doel om de gemeente Moerdijk in staat te stellen te voldoen aan daaraan te stellen subsidievoorwaarden. Hierdoor is het financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de gemeente Moerdijk en de partijen van de Samenwerkingsovereenkomst en het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheid van het college en de gemeenteraad voor het financieel verslag

Het college is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met de subsidieverantwoording. Het college is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college noodzakelijk acht om het opstellen van het financieel verslag mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de subsidieontvanger.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze financieel verslag nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het controleprotocol, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het financieel verslag afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie; en
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van het financieel verslag en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het financieel verslag staan.

Wij communiceren met het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zoetermeer, 13 februari 2026
Flynth Audit B.V.

Paraaf voor identificatiedoeleinden:

drs. D.J. Han RA