

# Samen naar een hoger niveau.

Audit *à la Crowe*

**Accountantsverslag  
Gemeenschappelijke Regeling  
Metropoolregio Eindhoven**

7 april 2026  
Eindhoven



# Aanbiedingsbrief

Metropoolregio Eindhoven  
t.a.v. [REDACTED]  
Postbus 985  
5600 AZ Eindhoven

Eindhoven, 7 april 2026

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2025**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole bij de Gemeenschappelijke Regeling Metropoolregio Eindhoven (hierna: MRE).

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in december 2025 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend zijn wij in februari 2026 gestart met de jaareindecontrole die wij onlangs hebben afgerond. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

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 2025.

Wij hebben dit verslag in concept besproken met onder andere de interim concerncontroller en de secretaris. Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid.

Wij zijn blij dat de jaarrekening en onze controle uiteindelijk binnen de afgesproken planning is afgerond en danken de medewerkers voor de constructieve houding en flexibiliteit. Anderzijds zien wij nog diverse verbetermogelijkheden voor de organisatie om beter in control te raken en (o.a.) het proces rondom de jaarrekening te versoepelen.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,





ValidSigned by [REDACTED] RA MSc  
on 07-04-2026

[REDACTED]  
*Extern accountant*

# Inhoudsopgave

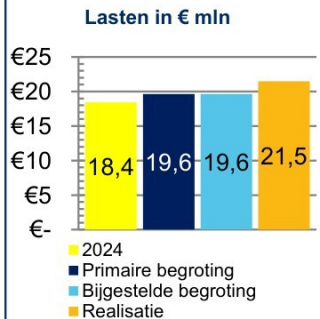
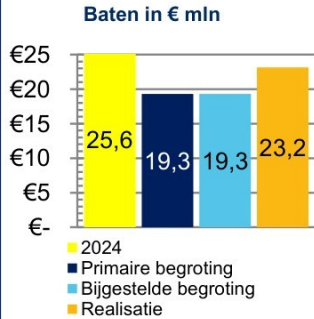
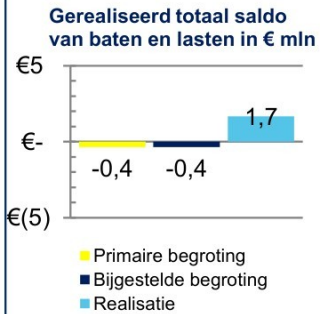
<b>1. Samenvatting</b>	<b>4</b>
<b>2. Ons oordeel</b>	<b>6</b>
<b>3. Bevindingen jaarrekening 2025</b>	<b>8</b>
1. Rechtmatigheid	8
2. Fondsbeheersing	10
3. Gulbergen	12
<b>4. Overige aspecten</b>	<b>13</b>
<b>5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa</b>	<b>15</b>
<b>Totaal aantal pagina's:</b>	<b>16</b>

# 1. Samenvatting – ons oordeel

Ons oordeel				
Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2025 geeft een <b>getrouw beeld</b> van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als het vermogen per 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
Rechtmatigheidsverantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening een <b>getrouw beeld</b> geeft van de financiële rechtmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat binnen WNT normen is gehandeld en dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening <b>voldoet aan de daaraan te stellen eisen</b> .
SiSa Bijlage		-	-	Wij hebben de SiSa-bijlage zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025. Op grond hiervan melden wij dat <b>geen fouten en/of onzekerheden</b> zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.

# 1. Samenvatting – financiële analyse

## Financiële analyse



Het **gerealiseerd resultaat (na mutatie reserves)** bedraagt € 84.000. Het **gerealiseerd saldo van baten en lasten (voor mutatie reserves)** bedraagt € 1,7 mln en is € 2,0 mln meer positief dan de primaire begroting (€ 350.000 negatief). De belangrijkste afwijkingen betreffen:

- € 575.000 nadeel op regionale strategie en samenwerking, dit bestaat uit een voordeel op personeel € 524.000 en een nadeel van € 945.000. Het nadeel ontstaat doordat de inkomsten op dit programma begroot zijn, maar op verschillende programma's gerealiseerd worden.
- € 323.000 nadeel op Gulbergen. Dit bestaat uit een nadeel door lagere opbrengsten van € 197.000 (niet juist opgenomen in de begroting) en een nadeel door hogere kosten voor begeleiding van de verkoop gedeelte Noordzijde van € 127.000. Dit tekort is gedekt door de bestemmingsreserve.
- € 240.000 voordeel ruimte en wonen omdat meer compenserende baten zijn ontvangen uit subsidieregelingen dan begroot.
- € 1.772.000 voordeel energietransitie als gevolg van baten uit verschillende subsidieregelingen die niet begroot zijn. Het voordeel wordt toegevoegd aan de reserve.
- € 944.000 nadeel op RHCE met name als gevolg van rubricering van personele kosten van € 872.000 (zie ook overhead).
- € 1.691.000 voordeel op overhead met name als gevolg van 1) rubricering van personele kosten € 872.000 (zie ook RHCE), 2) rentevoordeel van € 465.000 en 3) lagere automatiseringskosten van € 300.000.

In 2025 hebben geen begrotingswijzigingen plaatsgevonden. Ondanks dat wij de toelichting in de jaarrekening van de afwijkingen van de primaire begroting passend vinden, vinden wij dat scherper budgetbeheer nodig is om afwijkingen van de begroting gedurende het jaar te kunnen melden en hierop te kunnen sturen. De activiteiten van de MRE veranderen en breiden zich uit, juist op dit moment is scherp budgetbeheer en inzicht nodig om te kunnen sturen.

Op basis van de analyse die is opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen is het **weerstandsvermogen** van de MRE voldoende om de geïdentificeerde risico's op te vangen.

## 2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting												
Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie	<p>Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2025 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties gebaseerd op het controleprotocol. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.</p> <table border="1"><thead><tr><th></th><th>Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr></thead><tbody><tr><td>Fouten &amp; onzekerheden</td><td>2% van de werkelijke lasten</td><td>€ 21.494.000</td><td>€ 430.000</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td></td><td>€ 50.000</td></tr></tbody></table>		Grondslag	Omvang	Tolerantie	Fouten & onzekerheden	2% van de werkelijke lasten	€ 21.494.000	€ 430.000	Rapporteringstolerantie	-		€ 50.000
	Grondslag	Omvang	Tolerantie										
Fouten & onzekerheden	2% van de werkelijke lasten	€ 21.494.000	€ 430.000										
Rapporteringstolerantie	-		€ 50.000										
Controleverschillen	Tijdens de controle zijn geen individuele <b>ongecorrigeerde verschillen</b> in de jaarrekening 2025 geconstateerd boven de rapportage tolerantie van € 50.000. Derhalve is dit overzicht niet opgenomen.												
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, <b>verenigbaar is met de jaarrekening</b> . De verantwoording in het jaarverslag en de paragrafen 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 informatieverstrekking opgenomen in het jaarverslag.												

## 2. Ons oordeel

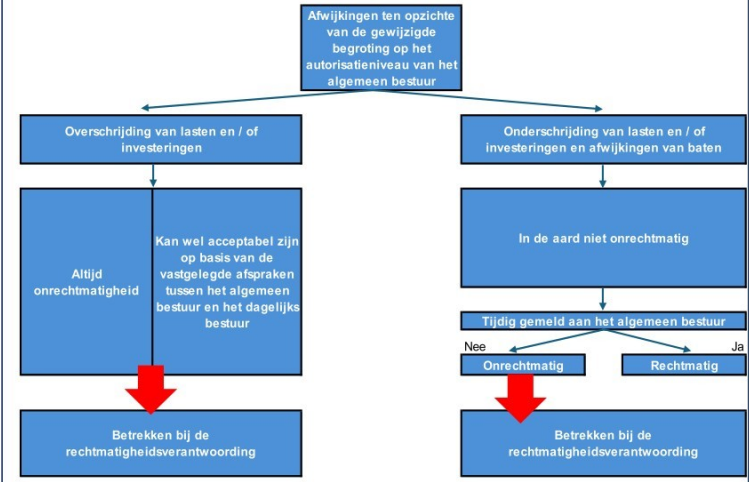
Onderwerp	Toelichting
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij <b>geen significante tekortkomingen</b> in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij enkele aandachtspunten opgenomen voor de verdere verbetering van processen. De belangrijkste bevindingen voor MRE zien toe op monitoring van de ontvangen fondsen. De organisatie heeft inmiddels concrete acties in gang gezet ter opvolging van de in de management letter opgenomen aanbevelingen.
Jaarrekeningproces	<p>Wij merken op dat het jaarrekeningproces evenals in voorgaand jaar minder soepel is verlopen. Door personele wisselingen in de afgelopen jaren constateren wij dat de oplevering van het balansdossier en de jaarrekening van mindere kwaliteit is. Daarnaast constateren wij dat laat in het proces relatief veel correcties zijn gemaakt om de financiële administratie (en hiermee het resultaat) definitief te maken.</p> <p>Ondanks bovenstaande is het gelukt om de controle af te ronden. Gezien de veranderende activiteiten bij de MRE willen wij nogmaals het belang van de opzet van de organisatie benadrukken.</p>
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 verplichte tabellen voor fouten en onzekerheden die aangeleverd moeten worden bij het CBS zijn opgenomen achter in het verslag.

# 3.1 Rechtmatigheid

Rechtmatigheid																							
<i>Algemeen</i>	Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur verantwoording af over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid, met inachtneming van de landelijke kaders (bijvoorbeeld de Kadernota rechtmatigheid) en de gestelde kaders door het Algemeen bestuur (o.a. de financiële verordening, het controleprotocol en het normenkader). Hierbij is rekening gehouden met een tolerantiegrens van 2% (zijnde € 430.000) en een rapporteringsgrens van € 50.000.																						
<i>Onze rol</i>	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.																						
<i>Criteria</i>	Het dagelijks bestuur is van mening dat onrechtmatigheden zijn begaan in 2025 welke (netto) beneden de tolerantiegrens van € 430.000 zijn.																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Criteria</th> <th>Gemelde onrechtmatigheden</th> <th>Waarvan niet acceptabel</th> <th>Ons oordeel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Voorwaardencriterium</td> <td>€ 253.000</td> <td>€ 253.000</td> <td>Akkoord, zie toelichting</td> </tr> <tr> <td>Begrotingscriterium</td> <td>€ 3.121.000</td> <td>€ 19.000</td> <td>Akkoord, zie toelichting</td> </tr> <tr> <td>Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>Akkoord</td> </tr> <tr> <td><b>Totaal rechtmatigheidsoordeel</b></td> <td><b>€ 3.374.000</b></td> <td><b>€ 272.000</b></td> <td><b>Akkoord</b></td> </tr> </tbody> </table>	Criteria	Gemelde onrechtmatigheden	Waarvan niet acceptabel	Ons oordeel	Voorwaardencriterium	€ 253.000	€ 253.000	Akkoord, zie toelichting	Begrotingscriterium	€ 3.121.000	€ 19.000	Akkoord, zie toelichting	Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	-	Akkoord	<b>Totaal rechtmatigheidsoordeel</b>	<b>€ 3.374.000</b>	<b>€ 272.000</b>	<b>Akkoord</b>		
Criteria	Gemelde onrechtmatigheden	Waarvan niet acceptabel	Ons oordeel																				
Voorwaardencriterium	€ 253.000	€ 253.000	Akkoord, zie toelichting																				
Begrotingscriterium	€ 3.121.000	€ 19.000	Akkoord, zie toelichting																				
Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	-	Akkoord																				
<b>Totaal rechtmatigheidsoordeel</b>	<b>€ 3.374.000</b>	<b>€ 272.000</b>	<b>Akkoord</b>																				
<i>Onze verklaring</i>	Ons inziens is bovenstaande tot stand gekomen binnen de spelregels en op getrouwe wijze weergegeven in de rechtmatigheidsverantwoording. 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)	
<i>Voorwaarden criterium</i>	Ten aanzien van dit criterium zien de risico's vooral toe op naleving van de aanbestedingswetgeving. Door de organisatie is een uitgebreide inkoopanalyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Hieruit volgt een onrechtmatigheid ter grootte van € 253.000 die toeziet op inhuur. Er zijn inmiddels maatregelen genomen door de organisatie en de inhuur is beëindigd en opnieuw aanbesteed. Wij zijn het eens met de getrokken conclusies en de opgenomen toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.
<i>Begrotings-criterium</i>	<p>Voor dit criterium is aangesloten bij de Kadernota Rechtmatigheid 2025 (zie schema hiernaast) en de financiële verordening. Het dagelijks bestuur stelt vast dat sprake is van de volgende begrotingsrechtmatigheden die binnen de grens vallen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De lasten op programma Metropoolregio zijn € 2.205.000 hoger dan begroot. Dit is geheel aangemerkt als acceptabel, omdat er sprake is van compenserende baten.</li> <li>• De lasten op programma RHCe zijn € 897.000 hoger dan begroot. Dit is geheel aangemerkt als acceptabel, omdat dit past binnen het beleid van de MRE.</li> <li>• De lasten op investeringskredieten zijn € 19.000 hoger dan begroot en daarmee onrechtmatig.</li> </ul> <p>Wij stemmen hiermee in. Los hiervan vinden wij het van belang dat belangrijke afwijkingen (dus ook voordelen) zoveel als mogelijk worden meegenomen in de tussentijdse rapportage(s), ofwel op een andere manier tussentijds worden medegedeeld.</p>



## 3.2 Fondsbeheersing

Fondsbeheersing	
	Bevinding
Fondsen	<p>MRE speelt een belangrijke rol met betrekking tot de publieke middelen welke vanuit het Rijk, de provincie en de regio geïnvesteerd worden in fondsen zoals 'Beethoven' en de 5<sup>e</sup> tranche van de Regiodeal. Dit brengt een grote fondsenportefeuille en bijbehorende administratieve financiële stromen met zich mee, waarbij sprake is van verschillende afspraken, looptijden, financiële stromen, etc. per fonds. In 2025 ziet dit (met name) toe op de volgende fondsen:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Regionaal bereikbaarheidsfonds: in 2025 is een bedrag van € 488.000 ontvangen van de 21 deelnemende gemeenten, is € 34,0 mln ontvangen van de provincie Noord-Brabant en is een bedrag van € 114.000 aan ontvangen rentebaten toegevoegd aan het fonds. De onttrekkingen in 2025 ter hoogte van € 742.000 zien toe op uitvoerings- en plankosten. In de toekomst worden tevens middelen ontvangen van de Rijksoverheid en private partners. Vervolgens worden deze middelen uitgekeerd aan externe partijen (zoals gemeenten) welke de uitvoering op zich nemen. De MRE fungeert in dit fonds feitelijk als 'doorgeefluik'. De externe partijen die de uitvoering op zich nemen dienen verantwoording af te leggen aan de MRE.</li><li>• Energietransitie: de MRE ontvangt vanuit verschillende partijen bijdragen voor de Energietransitie. Ieder jaar wordt het saldo van niet-bestede Rijksbijdragen toegevoegd aan de bestemmingsreserve, in 2025 gaat dit om een bedrag van € 2,5 mln. Deze middelen hebben een looptijd tot 2028.</li><li>• 5<sup>e</sup> tranche Regiodeal: in 2025 is het tweede deel van de subsidie van € 8,4 mln ontvangen. De uitgaven in 2025 zijn gelijk aan de cumulatieve uitgaven en bedragen € 1,1 mln. Dit betreft een SiSa-regeling, waardoor hierover jaarlijks moet worden verantwoord via de SiSa verantwoording. Het project loopt tot en met december 2028 en heeft als doel de kwaliteit van leven, wonen en werken van inwoners en ondernemers te verhogen.</li><li>• Verduurzaming bedrijventerreinen: in 2025 heeft hierop een onttrekking plaats gevonden ter hoogte van € 306.000, hierna resteert nog € 558.000. Het project loopt tot en met april 2027 en heeft als doel om bedrijventerreinen in de deelnemende gemeenten te verduurzamen.</li><li>• Bijdrageregeling woonzorganalyse: in 2025 is een bedrag van € 62.500 ontvangen van de Provincie Noord-Brabant, dit is geheel besteed. Het project is gericht op versnelling van de voorfase van woningbouw in de provincie Noord-Brabant. De ontvangen bijdrage in 2024 is niet geheel besteed, waardoor een terugbetalingsverplichting ter hoogte van € 44.000 bestaat. Deze is als schuld op de balans is opgenomen.</li><li>• Stimuleringsfonds: in 2025 is € 2,0 mln ontvangen vanuit de inwonerbijdrage en toegevoegd aan de voorziening. Een bedrag van € 1,7 mln is uitgegeven (aan projecten en programmamanagement) en ten laste gebracht van de voorziening.</li></ul> <p>Op basis van de verkregen informatie kunnen wij ons vinden in de huidige verwerkingswijze en waardering van bovenstaande fondsen in de jaarrekening. Vanwege de omvang en complexiteit van de fondsen is binnen de MRE extra aandacht benodigd voor de monitoring van de fondsen (zie volgende pagina).</p>

## 3.2 Fondsbeheersing - controlewerkzaamheden

Fondsbeheersing	
Fondsen	Bevinding
	<p><b>Interim controle</b></p> <p>De MRE heeft de afgelopen jaren in toenemende mate de verantwoordelijkheid gekregen over een aantal fondsen en projecten, waarmee de activiteiten van de MRE uitgebreid worden. Deze fondsen brengen de nodige verplichtingen met zich mee, wat extra capaciteit van de organisatie vraagt. Hoewel de organisatie hiermee bezig is constateren wij dat hierin nog belangrijke stappen gezet moeten worden. Daarom vragen wij, in lijn met onze adviezen in de management letter, aandacht voor een aantal belangrijke zaken:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Per fonds inzicht in de vereisten;</li><li>• Inrichting van de fondsenadministratie;</li><li>• Monitoring van het afleggen van verantwoording over de fondsen die in uitvoering zijn;</li><li>• Inrichten en beschrijven van de interne organisatie (AO/IB);</li><li>• Afspraken met de belastingdienst omtrent de verschillende geldstromen en hiermee verband houdende belastingen.</li></ul> <p>Wij adviseren, gezien de omvang van de gemoeide geldstromen en het belang van de transparantie hieromtrent, bovenstaande punten op korte termijn op te pakken.</p> <p><b>Eindejaarscontrole</b></p> <p>Naast dat wij kennis nemen van de algemene procedures rondom fondsbeheersing voeren wij detailcontroles uit op de fondsen om vast te stellen dat de waardering in de jaarrekening juist is. Deze controles bestaan onder andere uit controle op de kosten aan de hand van facturen, controle op de opbrengsten aan de hand van beschikkingen en controle op de voortgang. De inkomende en uitgaande gelden bij de fondsen hebben effect op zowel de balanspositie in de jaarrekening als op de baten en lasten. Op basis van de verkregen informatie kunnen wij ons vinden in de waardering van de verschillende fondsen in de jaarrekening.</p>

## 3.3 Gulbergen

Gulbergen	
	Bevinding
Gulbergen	<p>Het beheer en de exploitatie van het landgoed Gulbergen komt volledig voor rekening en risico van de MRE. Dit betekent dat de kosten voor pré-nazorg, ontwikkeling, beheer en onderhoud van het landgoed voor rekening komen van de MRE. Hiertegenover ontvangt de MRE baten vanuit de erfpacht. Het verschil tussen de baten en lasten die op voorgaande betrekking hebben wordt overeenkomstig het besluit van het algemeen bestuur toegevoegd dan wel onttrokken aan de bestemmingsreserve Landgoed Gulbergen. In het boekjaar is op basis hiervan een bedrag van € 673.000 onttrokken aan deze bestemmingsreserve.</p> <p>Conform voorgaande jaren zal met de provincie overeenstemming bereikt moeten worden over de inhoud van het nazorgplan en de hoogte van het doelvermogen. Naar verwachting zal overeenstemming medio 2026 bereikt worden. Zoals beschreven in de paragraaf weerstandsvermogen vormt het uitblijven van overeenstemming met de provincie een risico op een uitstroom van middelen voor de pré-nazorg. Ook de hoogte van het doelvermogen blijft een risico voor de MRE en haar deelnemende gemeenten.</p> <p>In het kader van de ontwikkeling van Landgoed Gulbergen is voorgenomen om het noordelijk deel middels een openbare aanbestedingsprocedure te verkopen. De aanbestedingsprocedure is recent afgerond. De definitieve besluitvorming staat medio 2026 gepland. De definitieve invulling van het zuidelijk deel zal naar verwachting in de loop van 2026 voorgelegd worden aan het Algemeen Bestuur.</p>

## 4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn <b>geen beperkingen</b> bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van uw organisatie de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	<p>De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude – waaronder corruptie – ligt primair bij het bestuur. 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:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle;</li><li>• Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management;</li><li>• Het uitvoeren van een analyse op handmatige journaalposten, onder andere om ingrijpen van het bestuur in de interne beheersing te kunnen identificeren;</li><li>• Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op schattingsposten, onder andere om oneigenlijke beïnvloeding door het bestuur te kunnen identificeren;</li><li>• 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.</li><li>• Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op de aanwezigheid van indicaties van ambtelijke corruptie binnen het inkoopproces.</li></ul> <p>Er zijn gedurende 2025 door ons <b>geen materiële fraudegevallen geconstateerd</b> en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft uw dagelijks bestuur aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen.</p>
Claims en juridische procedures	Er zijn <b>geen belangrijke</b> (dreigende en niet gewaardeerde) <b>claims en/of juridische procedures</b> met een mogelijke materiele impact op de cijfers per ultimo 2025.

## 4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn <b>geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum</b> anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening <b>geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit</b> van de geautomatiseerde gegevensverwerking geconstateerd.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van uw organisatie 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.

## 5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
J4	Regiodeals 5 <sup>e</sup> tranche	-	-	n.v.t.
J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	-	-	n.v.t.
<b>Strekking controleverklaring</b>				
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:		Goedkeurend		



Smart decisions. Lasting value.