

Gemeente Waalre
Postbus 10.000
5580 GA Waalre
Ter attentie van de gemeenteraad

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

Reuver, 17 juni 2025

Betreft: accountantsverslag 2024

Onze ref.: PBO/15224-80-2024

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 Waalre. *We verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van gemeente Waalre op gebied van getrouwheid over het boekjaar 2024.*

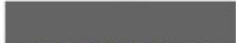
Wij willen u over de volgende belangrijke onderwerpen informeren:

- 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 de auditcommissie tijdens de vergadering op 5 juni 2025. In een eerder stadium is het concept met de vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie, waaronder loco-secretaris en Teammanager Financiën, besproken. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Waalre. Na de vergadering van de auditcommissie op 5 juni 2025 hebben we het accountantsverslag definitief gemaakt.

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

Hoogachtend,


drs. P.J.D. Bosch RA


Extern accountant
KSG Registeraccountants B.V.

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 Waalre.....	12
	Bijlage 3a Foutenevaluatie SiSa -tabel.....	13
	Bijlage 3b Foutenevaluatie Tozo -regeling (G4)	16

1 Conclusie jaarrekeningcontrole

Reikwijdte

Door middel van de gunning van accountantsdiensten inzake de accountantscontrole 2024 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. 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 Waalre (controleverordening op grond van artikel 213 van de Gemeentewet);
- Het door de Raad vastgestelde controleprotocol 2024 en bijbehorend normenkader d.d. 10 december 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: € 527.000
- Onzekerheden: 3% van het totaal van de lasten incl. toevoeging reserves: € 1.581.000

Rapportagetoleranties

Bij de jaarrekening bedraagt de rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden van de materialiteit volgens het controleprotocol 2024 respectievelijk € 52.000.

Controleverklaring

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2024 van gemeente Waalre 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 controleprotocol 2024 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 2025 besproken. Het kwalitatieve aspect heeft betrekking op naleving wet -en regelgeving en verslaggeving.

We hebben geen niet-gecorrigeerde afwijkingen gerapporteerd. Voor nadere toelichting verwijzen we naar *Bijlage 2. Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Waalre*.

BBV

Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening over 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 van gemeente Waalre 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 Waalre bovengenoemde thema's voldoende en passend in de jaarstukken nader heeft verantwoord. Uit de programmaverantwoording (Programma 7.4: Duurzaamheid en milieu) hebben we geconstateerd dat gemeente Waalre actief met verduurzaming bezig is, o.a. op gebied van aardgasvrij maken van alle gemeentelijke gebouwen voor 2030, uitvoering geven aan de Regionale Energiestrategie (RES),

verduurzaming van gebouwen voor energie labels A en B uiterlijk 2030. Over 2024 is verder actief deelgenomen aan de Regionale Energiestrategie (RES) en programma warmtetransitie.

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 Waalre. De paragrafen Financiering en Weerstandsvermogen & risicobeheersing geven de financiële positie van de gemeente Waalre 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 Waalre 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 Waalre 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 Waalre 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 verschillen in de aansluitingen tussen de zorgregistraties van gemeente Waalre, productieverantwoordingen zorgaanbieders en de financiële administratie zijn voldoende verklaard. 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 winstneming op de betreffende grondexploitaties zijn conform BBV bepaald. Grondprijzen voor (sociale) woningbouw zijn op basis van huidige marktinzichten van vergelijkbare objecten marktconform bepaald. Als uitkomst van de jaarrekeningcontrole rapporteren we geen afwijkingen op gebied van getrouwheid.	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. Openstaande middelen grondvoorraad	Op balansdatum hebben we een bedrag van € 344.694 aan nog niet bestede middelen in de kortlopende schulden opgemerkt. Indertijd zijn middelen uit de kavelruil van Dommeldal de Hogt in 2018 vrijgekomen. Op basis van Raadsbesluit (d.d. 23 oktober 2018) worden deze middelen in komende jaren ingezet voor een nieuwe grondvoorraad ten behoeve van maatschappelijke doelen (waaronder Waalre Noord fase 3 en overige transitie van landelijk gebied). Wij adviseren gemeente Waalre de openstaande middelen voor een bedrag van € 344.694 in een daartoe behorende bestemmingsreserve in 2025 te verantwoorden. Het advies doet geen afbreuk aan de cijfers van 2024.	Geen
5. Voorziening verlofsparen	De voorziening verlofsparen is over 2024 met € 134.000 gestegen tot een eindstand van € 567.000. Volgens geldende verslaggevingsvoorschriften dient voor het bovenmatige karakter van bovenwettelijke verlofuren een voorziening	Geen

	gevormd te worden. Ondanks de stijging van het aantal fte op balansdatum is geen beleid inzake bovenmatig karakter van bovenwettelijke uren gevormd. Op grond van onze controlewerkzaamheden rapporteren we geen afwijkingen (groter dan de rapporteringstolerantie). We adviseren gemeente Waalre beleid omtrent het bovenmatige van bovenwettelijke verlofuren te vormen. Beleid kan zich bijvoorbeeld richten op het moment waarop bestaande medewerkers hun BW-verlof opnemen en de gemeente dubbele kosten moet maken i.v.m. externe inhuur: vanaf 6 maanden is dan de kwalificatie van bovenmatig karakter gerechtvaardigd.	
5. Rechtmatigheid SiSa-regelingen	De SiSa-verantwoording van gemeente Waalre bestaat uit 23 specifieke regelingen. Conform vigerend controleprotocol hebben we geen afwijkingen geconstateerd (met uitzondering van de onzekerheid op regeling D8 Onderwijsachterstanden -beleid van € 183.402. De SiSa-verantwoording was geheel rechtmatig binnen de goedkeuringstolerantie van de jaarrekeningcontrole. Over 2024 hebben we gemerkt dat de totstandkoming van de SiSa-verantwoording ten opzichte voorgaande jaren verder verbeterd is. Gezien het hoge volume aan regelingen en stijgende complexiteit op gebied van verantwoordingssystematiek is de SiSa coördinatie bij meerdere personen binnen de gemeente Waalre belegd. We hebben interne controle op de SiSa-coördinatie geconstateerd. Als gevolg hiervan ontstaat een additionele check op de juiste en rechtmatige verantwoording, hetgeen de kans op afwijkingen minimaliseert.	Geen
6. Rechtmatigheids-verantwoording	De gemeente heeft als conclusie in de rechtmatigheids-verantwoording opgenomen dat voor een totaalbedrag van € 1.135.000 aan onrechtmatigheden zijn geconstateerd. Deze zijn hoger dan de verantwoordingsgrens van € 527.590. De onrechtmatigheden zijn volgens de Financiële Verordening acceptabel voor een bedrag van € 1.135.000. De onrechtmatigheden hebben betrekking op: Begrotingsonrechtmatigheden € 1.135.000	Geen
7. Continuïteit	Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2024 € 13,5 miljoen. De solvabiliteitsratio van 19,6% is volgens gangbare norm voor gemeenten net onvoldoende (20%). In gesprekken met de toezichthouder neemt gemeente Waalre adequate maatregelen om in het meerjarenperspectief van 4 jaar een solvabiliteit van 23% te realiseren. De ratio van het weerstandsvermogen is op basis van de jaarrekening 2024 bepaald op 4,71 en is uitstekend (groter dan de landelijke norm van 2). De overige verplichte kengetallen, afgezet tegen normen in de	N.v.t.

	gemeentesector, vertonen in combinatie een redelijk gunstige ontwikkeling. We kunnen ons vinden in de samenvattende conclusie over de algehele verbetering van het financiële weerstandsvermogen van gemeente Waalre onder de kengetallen in de jaarstukken. De solvabiliteit is uiteraard ter verbetering vatbaar.	
8. Actualiteit BBV & BADO	In april 2025 zijn het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en BBV-verslaggevingsvoorschriften aangepast als gevolg van de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. De aanpassingen zien toe op de gewijzigde goedkeuringstoleranties van de accountant en verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording. Vanaf boekjaar 2025 dient de accountant zijn/haar oordeel met een goedkeuringstolerantie van 2% voor zowel fouten als onzekerheden te verstrekken. Er gelden dus niet meer afzonderlijke toleranties voor fouten en onzekerheden. Voor de verantwoordingsgrens geldt een maximum percentage van 2%. De financiële verordening van gemeente Waalre voldoet reeds aan deze eis door aan te sluiten op het percentage van de goedkeuringstolerantie van de accountant in het BADO.	N.v.t.
9. Actualiteit Duurzaamheid	In oktober 2024 is een Handreiking Duurzaamheidsrapportage en -verantwoording voor decentrale overheden. De Handreiking sluit aan op de Handreiking de lijn van de Europees geharmoniseerde Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). De Handreiking is een initiatief van gemeenten, provincies, VNG, meerdere accountantskantoren, CBS, Ministerie van BZK en overige partijen. Het verdient aanbeveling om hiervan kennis te nemen en tot uitdrukking in de begroting en jaarrekening te brengen. Wanneer de Europese richtlijnen eveneens een verplichting voor decentrale overheden worden, bent u als gemeente hierop voorbereid. Desgewenst kunnen we hierin faciliteren.	N.v.t.

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 Waalre 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 Waalre 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 Waalre hebben we deze bevindingen in onze managementletter d.d. 1 februari 2025 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 van 1 februari 2025 opgenomen.

Aanvullend hebben we kennisgenomen van het rapport van de EDP-auditor van PQR d.d. 9 mei 2025. PQR is de serviceprovider voor het netwerk van gemeente Waalre. De logging -en securitymonitoring op het netwerk van gemeente Waalre is afhankelijk van de kwaliteit van de uitvoering van serviceprovider PQR. De EDP-auditor (DNV) heeft een oordeel met beperking bij de interne beheersmaatregelen van het datacenter verstrekt over 2024. Dit leidt rechtstreeks tot de conclusie dat we onvoldoende op de opzet van de beheersmaatregelen van de automatiseringsorganisatie kunnen steunen. Wij verzoeken gemeente Waalre te bewaken en dat PQR aan de gestelde prestatie-eisen op gebied van beheersmaatregelen netwerk gemeente Waalre en logging -en securitymonitoring voldoet.

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;
- 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;
- kennisnemen van relevante bevindingen van de verbijzonderde interne controle;
- het uitvoeren van controles op schattingen in de post grondexploitatie;
- het uitvoeren van controles op inkopen in de periode na het boekjaar;
- het uitvoeren van controles op prestatiebewijzen van inkopen gedurende het boekjaar.

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 2024.

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 Waalre 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	162	47%
Balanscontrole	150	43%
Afronding	34	10%
Totaal:	346	100%

De bestede uren overschrijden niet onze planning die de basis heeft gevormd voor de met u gemaakte prijsafspraken.

Overige aandachtsgebieden

Hieromtrent berichten wij u als volgt:

- ✓ Gemeente Waalre heeft gedurende het boekjaar 2024 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke waarderingsgrondslagen en verslaggeving;
- ✓ Belangrijke ongebruikelijke transacties en controversiële of noodsituaties hebben zich in het boekjaar 2024 niet voorgedaan;
- ✓ We hebben geen gebeurtenissen na balansdatum onderkend die een materiële impact op de jaarrekening van 2024 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 Waalre 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 Waalre. 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 Waalre

Nr.	Toelichting afwijking	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
1.	Niet-gecorrigeerd deel verschuiving tussen debiteuren en overlopende activa (€ 196.084)	-	-	In de afrondingsfase hebben we een correctievoorstel voor een boeking van debiteuren naar overlopende activa voor een bedrag van €5.250.537 gedaan. Achteraf hebben we vastgesteld dat gemeente Waalre niet het volledige bedrag doorgevoerd heeft. Restantbedrag afwijking is €196.084 (3,7%).
Totaal		€ 0	€ 0	

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
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Geen	€ 0	N.v.t.
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Geen	€ 0	N.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Onzekerheid	€ 183.402	Achteraf hebben we geen sluitende controle-informatie omtrent de rechtmatige SiSa-bestedingen van gemeente Waalre ontvangen. Gemeente Waalre is afhankelijk van de deze informatie van een externe partij.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Geen	€ 0	N.v.t.
D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Geen	€ 0	N.v.t.
E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-	Geen	€ 0	N.v.t.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
	2021			
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
E81	Regeling specifieke uitkering OV-ambassadeurprojecten 2022	Geen	€ 0	N.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB Gemeentedeel 2024	Geen	€ 0	N.v.t.
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) – gemeentedeel 2024	Geen	€ 0	N.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024	Geen	€ 0	N.v.t.
G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024	Geen	€ 0	N.v.t.
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ gemeentedeel 2024	Geen	€ 0	N.v.t.
G13	Onderwijsroute 2024_ deel gemeente	Geen	€ 0	N.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	Geen	€ 0	N.v.t.
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Geen	€ 0	N.v.t.
H35B	Specifieke uitkering SPUK IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Geen	€ 0	N.v.t.
J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering Regeling flexibele inzet woningbouw (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
J55	Aanpak energiearmoede	Geen	€ 0	N.v.t.
J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Geen	€ 0	N.v.t.
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid	Geen	€ 0	N.v.t.
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	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.