

Accountantsverslag 2024

Gemeente Teylingen

bakertilly

Behorend bij Raadsbesluit Programmarekening 2024

Marjoleine van Egeraat

Griffier Teylingen

Digitaal ondertekend door Marjoleine van Egeraat
op 17-07-2025

gemeente TEYLINGEN

Aan de gemeenteraad van de gemeente Teylingen

Onderwerp
Accountantsverslag 2024

Datum
2 juli 2025

Kenmerk:
Definitief

Geachte leden van de gemeenteraad,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2024 van gemeente Teylingen, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan. Het accountantsverslag bevat de bevindingen en conclusies naar aanleiding van onze werkzaamheden. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met de portefeuillehouder financiën en een afvaardiging van de ambtelijke organisatie.

Wij hebben u gemachtigd om onze goedkeurende controleverklaring, gedateerd 2 juli 2025, op te nemen in uw jaarrekening 2024.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly (Netherlands) B.V.

Was getekend.

Stefan Turenhout RA
Director Audit



Inhoud

1. Bestuurlijke samenvatting
2. Opdracht, scope en uitkomsten
3. Financiële positie
4. Belangrijkste bevindingen
5. Overige onderwerpen
6. Bijlagen

1 Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke samenvatting

Wij hebben u gemachtigd om onze goedkeurende controleverklaring, gedateerd 2 juli 2025, op te nemen in uw jaarrekening 2024.

Het jaarverslag is cf. NV COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet in materiële zin aan de laatste actuele voorschriften. Het Besluit Begroting en Verantwoording en de WNT zijn in alle opzichten nageleefd in 2024.

De staat van baten en lasten sluit op een gerealiseerd positief resultaat van EUR 2,8 miljoen. Dit resultaat wordt in belangrijke mate gerealiseerd door lagere onttrekkingen aan de reserve samenleven met betrekking tot overtollige middelen Oekraïnegelden van EUR 3,0 miljoen welke niet zijn gerealiseerd. Opvallend is de afwijking tussen de het rekeningsaldo 2024 voor resultaatbestemming. Dit is EUR 7,0 miljoen lager dan de laatste begrotingswijziging. De gemeente concludeert dat het positieve resultaat nagenoeg volledig incidenteel is.

De algehele financiële positie en kengetallen, waaronder het weerstandsvermogen, van de gemeente is als goed aan te merken. De daling van de ratio van het weerstandsvermogen in het boekjaar vloeit direct voort uit het inzetten van de algemene reserve voor dekkingsreserves voor toekomstige investeringen in Nieuw Boekhorst.

Wij constateren dat de jaarrekening van gemeente Teylingen een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten.

Wij hebben vastgesteld dat gemeente Teylingen de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen heeft in de jaarrekening. De omvang van de geconstateerde onrechtmatigheden is EUR 2,2 miljoen, waarvan EUR 0,9 miljoen als niet-acceptabel is aangemerkt. De omvang van de (bruto) onrechtmatigheden overschrijdt de verantwoordingsgrens, waardoor het college een negatieve conclusie heeft getrokken over de rechtmatigheid. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

We hebben op een prettige en constructieve wijze met de ambtelijke organisatie samengewerkt. Voortvloeiend uit de controle zijn wel enkele verbeterpunten geconstateerd. Na afloop van de jaarrekeningcontrole hebben we een evaluatie met de organisatie gepland om de leerpunten van beide kanten te bespreken.

2 Opdracht, scope en uitkomsten



2. Opdracht, scope en uitkomsten

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Voor een nadere toelichting verwijzen wij tevens naar het door ons uitgebrachte controleplan.

De jaarstukken van uw gemeente bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen).
- De jaarrekening.
- Bijlagen.

Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle bedraagt € 1.100.000. Deze materialiteit is vastgesteld in overeenstemming met het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 1.100.000
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 3.300.000
Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 100.000

De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording, zoals vastgelegd in uw financiële verordening, is door de gemeenteraad vastgesteld op 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Dit resulteert in een verantwoordingsgrens van € 1.158.382.

Deze grens wijkt enigszins af van de door ons gehanteerde materialiteit voor de controle op getrouwheid. Wij hebben de controle namelijk uitgevoerd op basis van de materialiteit, berekend op grond van de eerste conceptjaarrekening, waarbij een kleine veiligheidsmarge is toegepast.

De rapporteringsgrens voor de paragraaf bedrijfsvoering is cf de financiële verordening gesteld op € 100.000.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Kernpunten en significante risico’s in de controle

Voor de jaarrekening signaleren wij een aantal risico’s en aandachtsgebieden die (mogelijk) een verhoogd risico met zich meebrengen op een materiële fout in de jaarrekening. Hieronder volgt een selectie van de belangrijkste kernpunten en risico’s:

- Schattingsposten en veronderstellingen van het management;
- Waardering van de grondexploitaties;
- Marktconformiteit van de grond- aankopen en -verkopen;
- De rechtmatigheidsverantwoording (en de daarbij horende verantwoordelijkheden voor u);
- Doorbreking van AO/IB door het management;
- Onrechtmatige en/of onnauwkeurige betalingen, inkopen en uitkeringen.

BBV

Het Besluit Begroting en Verantwoording is volledig nageleefd. De gemeente heeft ervoor gekozen de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op te nemen, inclusief de toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.

Jaarverslag

Het jaarverslag is conform NV COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet materieel aan de meest recente voorschriften.

WNT

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 in overeenstemming zijn met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2024 van de gemeente Teylingen voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

SiSa

Wij hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) geconstateerd in de verantwoorde informatie van de SiSa-bijlage. Het totaal aantal SiSa-regelingen waarover in de jaarrekening verantwoording wordt afgelegd, bedraagt 29. Een overzicht van de gecontroleerde regelingen en bevindingen is opgenomen in bijlage A.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening heeft het college van burgemeester en wethouders verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid in de daarvoor bestemde paragraaf. Het totaalbedrag van de baten en lasten, alsmede balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen, bedraagt € 2,2 miljoen. Dit overschrijdt de verantwoordingsgrens van € 1,2 miljoen.

Van dit bedrag betreft € 1,34 miljoen begrotingsonrechtmatigheden (lastenoverschrijdingen) die binnen het vooraf vastgestelde beleid vallen en daarom als acceptabel worden aangemerkt. Daarnaast betreft € 0,9 miljoen onrechtmatigheden die voortkomen uit het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels.

Wij wijzen er tevens op dat de gemeenteraad in de financiële verordening heeft opgenomen dat onderschrijdingen van lasten en/of afwijkingen van de begroting als tijdig gemeld worden beschouwd wanneer deze zijn toegelicht in de jaarstukken. Hierdoor worden dergelijke afwijkingen als rechtmatig aangemerkt, en is er geen sprake van onrechtmatigheid vanwege het niet tijdig melden.

Grondexploitaties

De gemeente is actief op het gebied van realiseren van nieuwe woningen, met het nagenoeg afronden van Bloementuin, het openen van het grondexploitatie Langeveld en de verdere ontwikkeling van Nieuw Boekhorst zijn op gebied van woningbouw meerdere ontwikkelingen. De huidige marktontwikkelingen voor woningbouw zijn positief. Doordat zowel Langeveld als Nieuw Boekhorst in de beginfase van het project bevinden is de gemeente kwetsbaar voor marktontwikkelingen die hiermee samenhangen. De huidige berekeningen en uitgangspunten voor deze grondexploitaties zijn passend.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Financiële kengetallen en signaleringswaarden

Het boekjaar 2024 sluit af met een positief resultaat vóór resultaatbestemming van € 0,5 miljoen. Het totale eigen vermogen bedraagt € 86,3 miljoen (2023: € 86,3 miljoen), wat resulteert in een solvabiliteitsratio van 54,7% (2023: 55,3%). Deze vermogenspositie kan als zeer gezond worden beschouwd. In de paragraaf *Weerstandsvermogen en risicobeheersing* concludeert het college dat zowel incidentele als structurele risico's binnen de beschikbare weerstandscapaciteit kunnen worden opgevangen.

Controleverschillen

Uit onze controle ten behoeve van het getrouwheidsoordeel zijn enkele controleverschillen gebleken. Deze zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening. De verschillen ontstonden doordat de eerste versie van de jaarrekening nog niet volledig was en niet alle boekingen waren verwerkt. Een groot deel van deze verschillen is tijdens de controle door de gemeente aangegeven en vervolgens verwerkt in de laatste versie van de jaarrekening.

Daarnaast constateren wij, zoals in voorgaande jaren, dat de gemeente niet voor alle lasten de prestatielevering kan vaststellen. De onzekerheid in de controle bedraagt € 56.000 binnen de jeugdzorg. Voor de Wmo en PGB zijn geen onzekerheden groter dan de rapporteringstolerantie.

De genoemde fouten en onzekerheden blijven binnen de goedkeuringstoleranties.

Uitkomsten

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende verklaring te verstrekken voor de getrouwheid van de jaarrekening. De geconstateerde controleverschillen zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Frauderisico’s en continuïteit

Onze controleverklaring over het boekjaar 2024 bevat, net als vorig jaar, een verplichte paragraaf over onze werkzaamheden met betrekking tot fraude en een paragraaf over de continuïteit.

Bij de controle van de jaarrekening hebben wij de volgende frauderisico’s onderkend:

1. Doorbreking van de interne beheersingsmaatregelen door het management.
2. Risico dat de Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen niet worden nageleefd om gunning aan een bevriende partij mogelijk te maken (met het risico op belangenverstrengeling en kickbacks).
3. Risico op onrechtmatige handmatige betalingen, waardoor lasten ten onrechte zijn verantwoord.

Wij hebben in de uitgebreide controleverklaring een toelichting opgenomen over de uitgevoerde werkzaamheden ten aanzien van de frauderisico’s.

Continuïteit

Als onderdeel van de vereisten voor de controleverklaring hebben wij ook de continuïteitsveronderstelling getoetst. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Teylingen een sluitende meerjarenbegroting heeft. Daarnaast geven de financiële kengetallen inclusief het weerstandsrisico geen reden tot twijfel of de gemeente haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. De gemeente Teylingen kent een robuuste financiële positie.

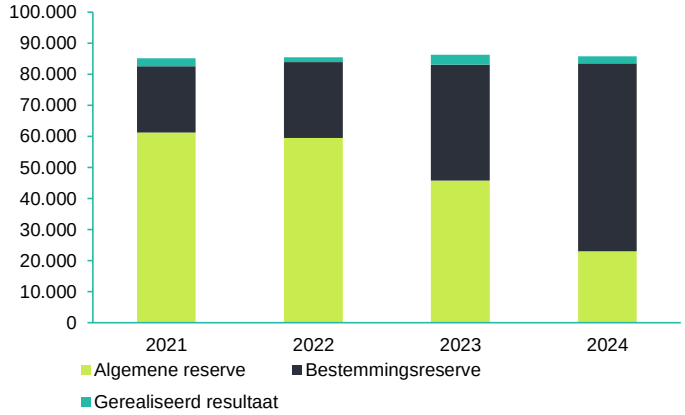
3 Financiële positie



Ontwikkelingen in de jaarcijfers

Verloop van het eigen vermogen van uw gemeente
Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per 31 december 2024 volgens de jaarrekening € 86,3 miljoen.

Grafiek ontwikkeling eigen vermogen (x € 1.000)



Van de totale reserves van € 86,3 miljoen is € 23 miljoen ondergebracht in de algemene reserve. Ten opzichte van vorig jaar is deze met € 22,7 miljoen gedaald. Deze daling is grotendeels het gevolg van specifieke bestemmingen, waaronder:

- € 18 miljoen voor de dekkingsreserve Nieuw Boekhorst,
- € 2,3 miljoen voor de ontwikkeling van sportpark Roodemolen,
- € 4 miljoen voor de reserve Woonfonds.

Analyse van het resultaat
Het resultaat vóór mutaties in de reserves over 2024 bedraagt circa € 0,5 miljoen negatief, terwijl in de gewijzigde begroting werd gerekend op een tekort van € 7,5 miljoen. Het jaarrekeningresultaat is daarmee € 7 miljoen voordeliger dan begroot. Na mutaties van reserves is het resultaat € 2,8 miljoen positief, dit verschil € 1,8 miljoen voordeliger dan begroot.

De belangrijkste afwijkingen worden hieronder samengevat. Verdere toelichting is opgenomen in de jaarrekening bij de programma's en in het overzicht van baten en lasten, waarin ook de incidentele posten zijn aangegeven.

Een selectie van de belangrijkste/grootste afwijkingen zijn:

- Programma 1 – Noodopvang Oekraïne: De kosten zijn begroot op basis van de verwachte normvergoedingen uit SiSa. De werkelijke lasten vallen jaarlijks lager uit dan deze normvergoedingen, wat resulteert in een voordeel van € 3,6 miljoen ten opzichte van de gewijzigde begroting.
- Algemene middelen – Uitkeringen: De algemene uitkering is hoger uitgevallen door aanpassingen in de maatstaven en de ontvangst van diverse decentralisatie uitkeringen, waaronder de bijdrage vanuit de spreidingswet en de vangnetregeling energietoeslag. Dit levert een voordeel op van € 0,4 miljoen.
- Algemene middelen – Rente-inkomsten: Er is € 0,5 miljoen meer rente ontvangen op kortlopende leningen dan begroot.

In lijn met het advies van de commissie BBV bevelen wij aan meer aandacht te besteden aan afwijkingen in baten en lasten, ook als deze niet tot overschrijdingen leiden.

De afwijkingen zijn rechtmatig, omdat ze tijdig met de gemeenteraad zijn gedeeld bij de vaststelling van de jaarrekening. Wel adviseren wij structureel te analyseren waarom bepaalde afwijkingen pas bij de jaarrekening zichtbaar werden, zodat voordelen voortaan eerder kunnen worden gemeld.

Financiële positie

Weerstandsvermogen en financiële kengetallen
De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden bezien.

De kengetallen moeten in samenhang worden beoordeeld. Gezamenlijk geven zij inzicht in de financiële positie van de gemeente en de achterliggende oorzaken, mede in vergelijking met landelijke benchmarks.

Hieronder hebben wij de ontwikkelingen in uw kengetallen en een relatie naar de landelijke ontwikkelingen weergegeven:

	Gemeente		Landelijk		Provincie	
Kengetal	**2024**	**2023**	**2024 (B)**	**2023**	**2024 (B)**	**2023**
Netto schuldquote	13,6	11,6	56,5	37,6	59,4	84,0
Netto schuldquote gecorrigeerd	1,1	-0,5	51,4	32,3	53,9	84,0
Solvabiliteit	54,7	55,3	35,2	39,1	39,2	44,0
Grondexploitaties	4,2	2,9	7,4	5,6	4,4	0,0
Belastingcapaciteit	105,7	112,5	100,8	99,7	108,0	114,0
Structurele exploitatieruimte	2,4	0,3	2,0	3,3	3,3	8,1

We constateren dat de financiële kengetallen van de Gemeente Teylingen op alle punten beter zijn dan zowel het landelijke gemiddelde als het provinciale gemiddelde.

Het kengetal schuldquote is licht gestegen in 2023, maar blijft laag.

De solvabiliteit daalt naar 54,7% in 2024. De VNG hanteert een signaalwaarde als de solvabiliteit onder de 20% komt. Aan de bovenkant oordeelt het VNG dat een solvabiliteit boven de 50% als zeer goed aan te merken is. De Gemeente Teylingen kent derhalve een gezonde financieringspositie.

Het kengetal grondexploitatie geeft weer hoe de waarde van de in exploitatie genomen gronden zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten,

Belastingcapaciteit: de lastendruk in de Gemeente Teylingen ten opzichte van het landelijk gemiddelde bedraagt 105,7%.

Op basis van het kengetal “structurele exploitatieruimte” blijkt dat er beperkte structurele begrotingsruimte is om tekorten of extra lasten binnen de huidige begroting op te vangen.

Financiële positie

Weerstandsvermogen en risicobeheersing
In de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" in het jaarverslag is een toelichting opgenomen op de weerstandscapaciteit van de gemeente. Op basis van de inventarisatie van de geïdentificeerde risico's, waarbij rekening wordt gehouden met kans op voordoen en financiële impact, wordt berekend welk bedrag benodigd is ter dekking van de geïdentificeerde risico's.

Hiernaast is het verloop over de afgelopen 3 jaar weergegeven inclusief een kwalificatie van de weerstandsratio. De weerstandsratio kwalificeert als "uitstekend".

	2024	2023	2022
Weerstandscapaciteit	€ 31.321	€ 56.652	€ 67.415
Risico's	€ 6.778	€ 6.742	€ 3.792
Weerstandsratio	**4,6**	**9**	**18**

Ravijnjaar.
Voor de komende jaren dreigt een groot financieel tekort voor Nederlandse gemeenten. Het dwingt gemeenten tot moeilijke keuzes: vasthouden aan bestaande taken en voorzieningen of ingrijpende hervormingen doorvoeren.

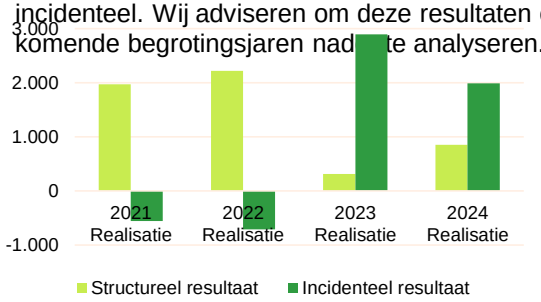
Op 19 december 2024 is de notitie structurele baten en lasten van de commissie BBV gepubliceerd. Nieuw hierin is de mogelijkheid om het surplus van de algemene reserve in te zetten als (structurele) bate in de begroting. Dit surplus is het deel dat niet nodig is voor het afdekken van risico's (weerstandscapaciteit). Van dit vrij besteedbare deel (surplus) kan een gemeente met ingang van 1 januari 2024 jaarlijks maximaal 10% inzetten voor het dekken van structurele lasten met de voorwaarde dat de solvabiliteit groter of gelijk aan 20% is en blijft.

De inzet van het surplus algemene reserve (= vrije reserve) wordt door dit gebruik als structurele bate bestempeld en is daarmee ook een uitzondering op de regel dat reservemutaties incidenteel zijn. Het weerstandsvermogen moet naar het oordeel van de toezichthouder voldoende zijn. De begroting 2025-2028 laat het volgende beeld zien:

	2025	2026	2027	2028
Incidenteel resultaat	€ -659	€ 0	€ 0	€ 0
Structureel resultaat	€ 698	€ -6.200	€ -6.816	€ -6.865
	€ 39	**€ -6.200**	**€ -6.816**	**€ -6.865**

De begrote resultaten laten een sluitende begroting zien, waarbij vanaf 2026 (het ravijnjaar) een duidelijk structureel tekort ontstaat. Op basis van recente bijstellingen in de uitkering in van het gemeentefonds voor 2025 en 2026 lijkt het verwachte tekort zich naar achteren te verplaatsen.

Om als gemeenteraad de financiële impact van keuzes te kunnen bepalen is inzicht in structurele en incidentele resultaten van groot belang. In de grafiek hiernaast zijn de gerealiseerde incidentele en structurele resultaten zichtbaar, hieruit blijkt dat de gemeente ieder jaar een omvangrijk positief saldo realiseert. In 2021 en 2022 was dit grotendeels structureel, daarna incidenteel. Wij adviseren om deze resultaten en de mogelijk impact op de komende begrotingsjaren nad te analyseren.



4 Belangrijkste bevindingen



4. Belangrijkste bevindingen

Rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

In de jaarstukken 2024 is voor het tweede jaar de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. De rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit:

- De toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf bedrijfsvoering; en
- De rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid, binnen de materialiteitsgrenzen. Hieronder hebben wij per criteria beschreven wat de bijzonderheden zijn.

Begrotingscriterium

In het kader van het begrotingscriterium hebben wij getoetst of er sprake is geweest van onrechtmatige overschrijdingen van investeringskredieten, ongeautoriseerde reservemutaties en onrechtmatige afwijkingen van lasten en baten in het boekjaar.

Ten aanzien van de investeringskredieten en reservemutaties hebben wij geen onrechtmatigheden geconstateerd. Dit is ook door de gemeente als zodanig opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Wel zijn er diverse onrechtmatige overschrijdingen van lasten en baten geconstateerd, ter hoogte van € 1,3 miljoen. Dit volledige bedrag is als acceptabel aangemerkt.

Met betrekking tot het tijdig melden van onderschrijdingen van lasten en/of afwijkingen van baten zijn geen onrechtmatigheden vastgesteld. Ondanks een afwijking van circa € 7 miljoen ten opzichte van de begroting, zijn alle afwijkingen tijdig met u gedeeld en daarmee rechtmatig. Dit komt doordat u met het college heeft afgesproken dat wijzigingen als tijdig worden beschouwd wanneer deze worden toegelicht in de jaarrekening.

4. Belangrijkste bevindingen

Voorwaardencriterium

Een belangrijk onderdeel van het voorwaardencriterium is de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Europese aanbestedingswetgeving is complexe materie en het blijkt in de praktijk moeilijk volledig te beheersen. De gemeente heeft dit ook onderkend en heeft daarom een spendanalyse uitgevoerd.

Uit de interne controle op de rechtmatigheid van de inkopen zijn € 0,9 miljoen aan onrechtmatigheden gebleken in het kader van Europese aanbestedingen. Wij hebben de gemeentelijke controlewerkzaamheden inhoudelijk beoordeeld en delen deze conclusie.

Er zijn tot slot ook voorwaarden waar geen mogelijk financieel gevolg aan is verbonden. Dan is er sprake van een formele rechtmatigheidsfout. Deze situatie doet zich ook voor bij het niet naleven van de Kasgeldlimiet en Renterisiconorm van de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido). Maar ook bij bijvoorbeeld het niet naleven van de termijnen van de subsidieverordening. Volgens een stellige uitspraak van de Commissie-BBV betreffen deze afwijkingen van het voorwaardencriterium formele rechtmatigheidsfouten die in de paragraaf bedrijfsvoering worden gerapporteerd. Ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm, het kasgeldlimiet en de naleving schatkistbankieren merken wij op dat de gemeente zich aan de wettelijke normen heeft gehouden, zoals ook toereikend is toegelicht in de paragraaf financiering respectievelijk de jaarrekening. Een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering is dus hiervoor niet noodzakelijk.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Het college is verantwoordelijk voor het inrichten van effectieve maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsregels om overheidssubsidies en bijdragen te ontvangen dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Deze maatregelen hangen veelal samen met de interne beheersing ter borging van het voorwaardencriterium. Hieruit zijn geen zaken naar voren gekomen die gerapporteerd moeten worden.

4. Belangrijkste bevindingen

Grondexploitaties

Ten opzichte van 31 december 2023 is de boekwaarde van de post grondexploitatie gewijzigd van € 3,1 miljoen naar € 4,7 miljoen. De wijziging van de boekwaarde gedurende 2024 is als volgt samen te vatten:

(x € 1.000)	2024	2023
Boekwaarde per 1 januari	3.134	2.461
Investeringen	2.271	5.159
Grondverkopen / inkomsten	- 87	- 5.219
Tussentijdse winstneming / afgesloten projecten	10	733
Mutatie verliesvoorziening	- 609	-
Boekwaarde per 31 december	**4.699**	**3.134**

Waardering inclusief specifieke projectrisico's

De grondexploitatie Bloementuin van de gemeente Teylingen loopt steeds meer richting het einde van haar looptijd, door het starten van de nieuwe grondexploitaties Nieuw Boekhorst en Langeveld stijgt de boekwaarde ten opzichte van voorgaande jaren.

Verliesvoorziening

De voorziening verlieslatende complexen is ten opzichte van 2023 met € 0,6 miljoen toegenomen. Deze toename ziet toe op het in exploitatie nemen van de grondexploitatie Langeveld. Het verwachte negatieve resultaat op deze grondexploitatie vloeit direct voort uit de realisatie van sociale woningbouw in deze grondexploitatie.

Tussentijdse winstneming

Gedurende het jaar is de grondexploitatie Bloementuin nagenoeg afgerond. Hieruit voortvloeiend is nog een beperkt positief resultaat gerealiseerd.

4. Belangrijkste bevindingen

De parameters voor de grondexploitaties

De waardering van uw grondexploitaties is voor een groot deel afhankelijk van de gemaakte schattingen. Om inzicht te krijgen in de financiële risico's stelt de gemeente exploitatieoverzichten op waarin schattingen zijn opgenomen. Aan deze schattingen liggen diverse parameters en uitgangspunten ten grondslag. Wij hebben de door uw gemeente gehanteerde uitgangspunten en parameters getoetst.

Wij hebben het proces rondom de totstandkoming van de waardering in opzet en bestaan getoetst en aanvullend gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd. Wij achten de waardering en de toelichting op de schattingsonzekerheden aanvaardbaar en vinden de veronderstellingen redelijk.

Parameters	MPG 2024	MPG 2023	Schatting 2024	Schatting 2023
Rente	0,4%	0,4%	●	●
Disconteringsvoet	2%	2%	●	●
Kostenstijging	3-5%	2-5%	●	●
Opbrengstenstijging	2%	0 – 2%	●	●

Specifieke projectrisico's

De grondexploitaties Langeveld en Nieuw Boekhorst bevinden zich nog in de beginfase van de realisatie. Dit heeft tot gevolg dat het belangrijkste deel van de grondexploitatie is gebaseerd op schattingen van toekomstige inkomsten (EUR 13,4 mln) en uitgaven (EUR 19,6 mln). De hiermee samenhangende risico's zijn daardoor voor een belangrijk deel afhankelijk van (toekomstige) marktontwikkelingen.

Langeveld

De grondexploitatie Langeveld is geopend in 2024. Bij het opstellen van de grondexploitatie is een verlies van EUR 0,6 miljoen geprognosticeerd. Vanuit het oogpunt van voorzichtigheid is dit verlies direct voorzien.
De ontwikkeling van het project is nog gedeeltelijk in de planontwikkelingsfase, waarbij nadere uitwerking nog tot aanpassing van het resultaat kan leiden. Op basis van het eigen grondbeleid en marktgegevens zijn toereikende schattingen opgenomen voor de huidige, door de raad, vastgestelde uitgangspunten.

4. Belangrijkste bevindingen

Nieuw Boekhorst

De gemeente is voor een beperkt deel (actief) grondeigenaar in het project Nieuw Boekhorst. Het overige deel is eigendom van projectontwikkelaars, de gemeente treed hier faciliterend op. In samenwerking met projectontwikkelaars is een projectenbureau ingericht die de realisatie van de grondexploitatie gaat uitvoeren. Hierbij zijn tevens afspraken gemaakt over de bijdragen tussen partijen. Wij hebben vastgesteld dat overeenkomsten met ontwikkelende partijen zijn overeengekomen en dat deze in overeenstemming met deze in de grondexploitatie (faciliterend en actief) zijn verantwoord.



4. Belangrijkste bevindingen

Beheersing meerjarige investeringsprojecten
Op verzoek van de auditcommissie hebben wij nader onderzoek gedaan naar de (financiële) beheersing van investeringsprojecten.

De gemeente heeft op meerdere meerjarige investeringsprojecten. Uit de jaarrekening blijkt dat de omvang van de openstaande investeringskredieten EUR 51,6 mln bedraagt. Hiervan is per ultimo 2024 nog EUR 28 mln aan resterend budget beschikbaar welke doorlopen en de uitgaven worden doorgeschoven naar 2025.

De grootste investeringsprojecten zijn:
- Noordelijke Randweg (resterend budget EUR 3,6 mln)
- Centrumvisie (resterend budget EUR 10,3 mln)
- Mobiliteit 2022 (EUR 2,1 mln)

Beheersing verplichtingen
In onze managementletter hebben wij gerapporteerd over de beheersing van de verplichtingenadministratie bij de gemeente. Hieruit blijkt dat deze verplichtingen administratie nog in ontwikkeling is. HLTsamen heeft uitgesproken dat dit in 2025 operationeel is.

Wij constateren dat grote projecten op individueel niveau worden beheerst en gemonitored. Hierbij is inzicht in de lopende verplichtingen en de nog te realiseren uitgaven om het project af te ronden. Wij merken hierbij op dat bij de bovenstaande (grote) projecten meerdere malen, gedurende het project, bijstellingen aan het project zijn geweest, waardoor projecten (sterk) afwijken van de initiële kredietaanvraag.

Rapportage over lopende investeringsverplichtingen
Wij constateren dat de geplande uitgaven voor bestaande / goedgekeurde budgetten niet apart als geplande investering worden meegenomen in de begroting. De financiële vertaling en de impact op dekkingsreserves van deze (lopende) investeringsprojecten worden wel meegenomen. In de begroting zijn alleen nieuwe investeringsplannen opgenomen.

Het gevolg hiervan is dat de omvang van de lopende investeringen en de realisatie van investeringen en de hiermee samenhangende benodigde capaciteit niet inzichtelijk is voor de gemeenteraad. Wij adviseren om de lopende en nieuwe investeringsplannen in de meerjarenbegroting op te nemen en in de jaarrekening over de (financiële) voortgang te verantwoorden.

Impact voor de jaarrekeningcontrole
In het kader van onze controle is vastgesteld of er op basis van de geactiveerde bedragen aanleiding is voor een afwaardering van de reeds geactiveerde bedragen. Uit deze analyse blijkt dat er geen afwaardering nodig is.

4. Belangrijkste bevindingen

Toerekening afvalstoffenheffing
De kostendekkendheid van de afvalstoffenheffing in de jaarrekening 2024 is 106%.

	Begroot (na wijz) 2024	Gerealiseerd 2024
Kosten Taakveld	4.459	4.304
Baten Taakveld	372	465
	4.088	3.839
Toe te rekenen kosten:	2.037	1.885
Totaal lasten	**6.124**	**5.724**
Opbrengst heffingen	**6.008**	**6.057**
	98%	106%

De toe te rekenen kosten bestaan uit overhead, btw, straatreiniging en kwijtschelding. Deze toerekeningen zijn in overeenstemming met de voorschriften voor toerekening verantwoord. Met betrekking tot de verantwoorden kosten op het taakveld is middels een detailcontrole vastgesteld dat deze terecht op het taakveld afval zijn opgenomen.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden is vastgesteld dat de toerekening van afvalstoffenheffing toereikend is verwerkt.

Met betrekking tot de kostendekkendheid merken wij op dat er in 2024 een dekkingsoverschot is van 6%. In 2022 (88%) en 2023 (95%) was daarentegen sprake van een omvangrijke lagere opbrengst ten opzichte van de lasten. In het kader van de nog op te stellen begroting 2026 adviseren wij om een diepgaande analyse op te stellen van de te verwacht baten en lasten en op basis hiervan het nieuwe tarief vast te stellen.

4. Belangrijkste bevindingen

Sociaal Domein

De gemeente voert diverse regelingen uit in het sociaal domein waarbij taken veelal zijn ondergebracht bij derde partijen. Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de belangrijkste onderdelen en door wie deze werkzaamheden uitgevoerd worden:

Onderdeel	Uitvoerder	Bepaling last boekjaar
Uitkeringen (Participatiewet)	ISD Bollenstreek (ISD)	Werkelijke lasten
Jeugdwet	Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland: (SOZ HR)	Werkelijke lasten
WMO	ISD Bollenstreek	Werkelijke lasten
PGB's	Sociale verzekeringsbank (SVB)	Werkelijke lasten

ISD Bollenstreek en Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland

Voor de controle maken wij gebruik van de verantwoordingen en controleverklaringen van de ISD Bollenstreek (hierna: ISD) en de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland (hierna: SOZ). Om ervoor te zorgen dat de accountants van zowel de ISD als de SOZ de juiste werkzaamheden uitvoeren ten behoeve van de gemeente Teylingen, hebben wij hen voorafgaand instructies verstrekt. Gedurende het controleproces stemmen wij regelmatig de voortgang met deze accountants af.

Na afronding van hun werkzaamheden beoordelen wij de uitgevoerde controlewerkzaamheden via een review van het dossier. Op basis hiervan stellen wij vast of de werkzaamheden op het vereiste niveau zijn uitgevoerd.

Op 26 mei jl. hebben wij de controleverklaring van de SOZ ontvangen. De controleverklaring van de ISD is op 13 juni jl. ontvangen.

4. Belangrijkste bevindingen

Jeugdwet

De SOZ HR heeft op 22 mei 2025 haar definitieve Verantwoording Jeugdhulp HR 2024 met goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Uit de verantwoording blijkt een onzekerheid van 0,7 miljoen (0,6%) van de gehele verantwoording. De belangrijkste geconstateerde onzekerheden hebben betrekking op:

- Aanbieders met een niet goedkeurende controleverklaring bij de definitieve productieverantwoording (€ 0,2 miljoen);
- Het ontbreken van een finale afrekening met aanbieders tot een bedrag van € 125.000 per individuele zorgaanbieder (€ 0,5 miljoen).

Voor de gemeente Teylingen betreft de onzekerheid een bedrag van circa € 58 duizend. Deze onzekerheid wordt opgenomen in onze foutenevaluatie.

Wmo en Participatiewet

De uitvoering van de Wmo en Participatie voor de gemeente is uitbesteed aan de ISD Bollenstreek. Op basis van de verantwoording is toereikende zekerheid over de verantwoorde PGB verkregen.

PGB's

De uitvoering van de PGB voor de gemeente is uitbesteed aan de ISD Bollenstreek. Op basis van de verantwoording is toereikende zekerheid over de verantwoorde PGB verkregen.

Tijdigheid rapportages in het sociaal domein

Een belangrijk aandachtspunten voor de afronding van de jaarrekeningcontrole van de gemeente is het tijdig ontvangen van de definitieve verantwoordingen in het sociaal domein. Wij constateren dat de concept-verantwoordingen van de SOZ HR en de ISD Bollenstreek tijdig zijn ontvangen en verwerkt in de concept-jaarrekeningen van de gemeente.

- De definitieve verantwoording van de SOZ HR is eind mei 2025 afgerond en verwerkt. Op basis van onze review op het dossier is vastgesteld dat de controle ten behoeve van de gemeente toereikend heeft plaatsgevonden.
- De definitieve verantwoording van de ISD Bollenstreek op 13 juni 2025 ontvangen. Op basis van het ontvangen controlememorandum is toereikende zekerheid verkregen over de Participtatiewet, Wmo en Pgb.

4. Belangrijkste bevindingen

Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening, waaronder de staat van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting, zoals in de jaarstukken 2024 is opgenomen.

Voor de accountantscontrole onderzoeken wij het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiele afwijkingen gesignaleerd.

Verbonden partijen

Tijdens onze controle besteden wij specifieke aandacht aan de transacties met verbonden partijen van gemeente Teylingen In het kader van onze controle hebben wij vastgesteld dat:

- De (significante transacties met) verbonden partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening en paragraaf verbonden partijen.
- Geen sprake is van indicaties voor ongeautoriseerde significante transacties met verbonden partijen, welke indicaties geven voor fraude.
- Geen sprake is van indicaties dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving niet is nageleefd.

Op de volgende pagina zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

4. Belangrijkste bevindingen

SiSa

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024. De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is.
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is.
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

De SiSa-bijlage dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.

In bijlage A bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

5 Overige onderwerpen



5. Overige onderwerpen

Samenwerking

Wij hebben de samenwerking met het team Financiën als prettig en constructief ervaren. Tegelijkertijd is het controleproces minder soepel verlopen dan gewenst, voornamelijk doordat de eerste versie van de jaarrekening onvolledig was. Gedurende het controleproces zijn daarnaast meerdere aanpassingen doorgevoerd in de SiSa-bijlage, wat leidde tot extra afstemming en controle-inspanningen. Ook de grondexploitaties en rechtmatigheidsverantwoording vroegen, net als voorgaande jaren, de nodige aandacht.

In lijn met eerdere jaren nemen we in de evaluatie met de organisatie de verbeterpunten van beide kanten mee. We constateren bovendien dat zowel de organisatie als het controleteam in toenemende mate wordt geconfronteerd met de administratieve lastendruk van de SiSa-regelingen.

Bevestiging onafhankelijkheid

Wij zijn van mening dat wij onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming niet is aangetast, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta).

Schriftelijke bevestigingen

Wij hebben aan het management schriftelijke bevestigingen gevraagd in het kader van onze controle. Deze bevestigingen hebben betrekking op de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de jaarrekening, voor het volledig verantwoorden van transacties en voor het aan ons verschaffen van alle relevante informatie.

5. Overige onderwerpen

Controleaanpak en uitvoering

Wij voeren onze controle uit met een mix van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en een mix van vaste teamleden en ingeschakelde experts. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2024 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 8 van dit verslag.

Samenwerking met interne accountantsdienst/andere accountants

Voor de jaarrekening van de gemeente Teylingen maken wij gebruik van diverse verbonden partijen/gemeenschappelijke regelingen en uitvoeringsorganisaties.
De samenwerking met de accountants van ISD Bollenstreek en Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland ten aanzien van het sociaal domein is van significant belang in het kader van de jaarrekeningcontrole. Wij hebben bij de accountants van SOZ een review uitgevoerd op zijn werkzaamheden. De werkzaamheden van de accountant van ISD Bollenstreek zijn tot op heden nog niet afgerond. Wij zullen pas de jaarrekening kunnen aftekenen na afgifte van de verklaring van de accountant van de ISD Bollenstreek.

Inschakeling van interne / externe deskundigen

Wij hebben in het kader van onze controle geen gebruik gemaakt van de werkzaamheden van interne en/of externe deskundigen.

5. Overige onderwerpen

Kwaliteitsborging

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder de beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten
- In- en extern kwaliteitsonderzoek
- Minimaal twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel

Voor deze specifieke controleopdracht zijn aanvullende maatregelen genomen om de onafhankelijkheid te borgen. Zo is dit jaar een tweede geaccrediteerde accountant ingezet voor een review van het controledossier. Deze accountant zal vanaf volgend jaar tevens optreden als verantwoordelijk accountant.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

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. Wij merken op dat de jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht is op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen. In onze managementletter hebben wij een aantal attentiepunten ten aanzien van de IT-omgeving opgenomen.

5. Overige onderwerpen

Aanpassing BADO en BBV

Op 16 april jl. is de aanpassing van Besluit begroting en verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) gepubliceerd in de Staatscourant. Daarmee komt er een einde aan de imperfecte wet- en regelgeving, die ontstond met het aanpassen van de Gemeentewet. Met die aanpassing werd geen rechtmatigheidsoordeel meer van de accountant gevraagd. Ter vervanging zou in de jaarrekening van de decentrale overheden op grond van aangepaste wet- en regelgeving met ingang van 2023 een rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen. De gedelegeerde regelgeving die relevant is voor het opstellen van de jaarrekening en voor de uitvoering van de accountantscontrole 2024 en oordeelsvorming in de controleverklaring (BADO en BBV) was hierop echter nog niet aangepast.

In de aanpassing van BADO is echter nog een belangrijke wijziging opgenomen: de maximale goedkeuringstolerantie van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden (dus samen 4%) wijzigt met ingang van boekjaar 2025 in een maximale goedkeuringstolerantie van 2% voor afwijkingen. Met afwijkingen worden zowel fouten als onzekerheden bedoeld. Daarnaast wijzigt ook de grondslag voor de goedkeuringstolerantie van *lasten inclusief toevoegingen aan de reserves* naar *lasten exclusief toevoegingen aan de reserves*.

De lat komt daarmee voor uw organisatie dus hoger te liggen.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording geldt dat deze met ingang van 2025 maximaal 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves mag bedragen, waar dat in 2023 en 2024 nog maximaal 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves mocht zijn.

Om deze wijzigingen goed in de organisatie in te bedden adviseren wij u om te kijken of aanpassing van de financiële verordening, de controleverordening, het controleprotocol en het interne controleplan aan de orde is.

6 Bijlagen



Bijlage A: SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2025 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021			
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid			
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)			
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingenonderwijsvertragingen			
OCW D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen			
IenW E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021			
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)			
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024			
SZW G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2023			
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024			

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:	Goedkeurend

Bijlage A: SiSa-bijlage

Nummer	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
SZW G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2023			
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024			
SZW G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2023			
SZW G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024			
SZW G10A	Wet inburgering 2021_ Totaal 2023			
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024			
SZW G12A	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ totalen 2023			
SZW G13	Onderwijsroute _ deel gemeente 2024			
SZW G13A	Onderwijsroute_ totalen 2023			
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport			
VWS H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning			
VWS H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026			
VWS H35B	Specifieke uitkering SPUK IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)			

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:	Goedkeurend

Bijlage A: SiSa-bijlage

Nummer	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
VRO J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering Regeling flexibele inzet woningbouw (SiSa tussen medeoverheden)			
VRO J31	Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen			
VRO J55	Aanpak energiearmoede			
VRO J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties			
KGG K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid			
AenM M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne			

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:	Goedkeurend

Bijlage B: Ongecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het college en is als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het college besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het college moeten worden gecorrigeerd, echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het college om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten en onzekerheden ten aanzien van getrouwheid zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van 1% respectievelijk 3% van de totale lasten. Positieve bedragen hebben een positief effect op het resultaat, een bedrag tussen haakjes heeft een negatief effect op het resultaat.

Fouten

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid
Er zijn geen resterende ongecorrigeerde fouten.	
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen	0
Effect niet gecorrigeerde controleverschillen voorgaande jaarrekening	
Totaal	0

Onzekerheden

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid
Prestatielevering jeugd	58
Totaal onzekerheden	58

Contact

Stefan Turenhout RA
Director Audit

Kantoorgegevens:
Baker Tilly (Netherlands) B.V.
Churchillplein 5D
2517 JW Den Haag

Baker Tilly (Netherlands) B.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) B.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

bakertilly

