

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

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

Reuver, 27 mei 2026

Betreft: accountantsverslag 2025

Onze ref.: PBO/15224-80-2025

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. **Het resultaat van de lopende accountantscontrole is formeel afhankelijk van de afronding.** *We zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van gemeente Waalre op gebied van getrouwheid over het boekjaar 2025 te verstrekken.*

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 11 juni 2026. 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 11 juni 2026 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 Audit & Assurance B.V.

## Inhoud

1	Conclusie jaarrekeningcontrole .....	3
2	Kernpunten van de controle.....	6
3	Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie .....	8
	Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten .....	9
	Bijlage 2 Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Waalre.....	11
	Bijlage 3 Foutenevaluatie SiSa -tabel.....	12

## 1 Conclusie jaarrekeningcontrole

### Reikwijdte

De gemeente heeft ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. 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 2025 en bijbehorend normenkader d.d. 9 december 2025.

### Gehanteerde toleranties

Op basis van de door u vastgestelde controleverordening en controleprotocol hebben wij de volgende toleranties gehanteerd:

#### *Goedkeuringstoleranties*

Som fouten & onzekerheden: 2% van het totaal van de lasten excl. toevoeging reserves:  
€1.078.000

#### *Rapportagetoleranties*

Bij de jaarrekening bedraagt de rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden van de materialiteit volgens het controleprotocol 2025 respectievelijk € 107.000.

### Controleverklaring

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2025 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 2025 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 2026 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 2025 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 2025 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 2025 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 2025 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 2025 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 2025 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.

## 2 Kernpunten van de controle

Jaarrekeningpost / onderwerp	Bevinding	(Mogelijke) impact op het resultaat
<b>1. Sociaal Domein</b>	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.	<b>Geen</b>
<b>2. Grondexploitatie</b>	Op basis van onze werkzaamheden en verkregen controle-informatie hebben wij vastgesteld dat de waardering van de grondexploitatie voldoende onderbouwd is en de gehanteerde uitgangspunten voor de schattingen aannemelijk en consistent toegepast zijn. De tussentijdse winstneming op de betreffende grondexploitatie 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.	<b>Geen</b>
<b>3. Aanbestedingen</b>	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.	<b>Geen</b>
<b>4. APPA-voorziening</b>	Als gevolg van gewijzigde verslaggevingsvoorschriften in december 2025 dient elke gemeente de waardeoverdracht van wethouderspensionen tegen de rekenregels van het ABP (lees: pensioenfondsen voor overheid en onderwijs) per 31 december 2025 te waarderen. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente de actuariële rekenregels van het ABP heeft gehanteerd (incl. actuele beleidsdekkingsgraad en rekenrente).	<b>Geen</b>
<b>5. Rechtmatigheid SiSa-regelingen</b>	De SiSa-verantwoording van gemeente Waalre bestaat uit 27 specifieke regelingen (2024: 23). Conform vigerend controleprotocol hebben we geen afwijkingen geconstateerd. De SiSa-verantwoording was geheel rechtmatig binnen de goedkeuringstolerantie van de jaarrekeningcontrole, met uitzondering van geconstateerde afwijking van in totaal €329.000 aan nog te ontvangen baten inzake SiSa-regeling Realisatiestimulans (J17).  Deze correctie is juist en volledig verwerkt in de jaarstukken 2025.	<b>Geen</b>

<p><b>6. Rechtmatigheidsverantwoording</b></p>	<p>De gemeente heeft als conclusie in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen dat voor een totaalbedrag van € 3.065.000 aan onrechtmatigheden zijn geconstateerd. Deze zijn hoger dan de verantwoordingsgrens van € 1.105.000.</p> <p>De onrechtmatigheden zijn volgens de Financiële Verordening acceptabel voor een bedrag van € 3.065.000.</p> <p>De onrechtmatigheden hebben betrekking op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Begrotingsonrechtmatigheden € 3.065.000</li> </ul>	<p><b>Geen</b></p>
<p><b>7. Continuïteit</b></p>	<p>Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2025 € 17,3 miljoen.</p> <p>De solvabiliteitsratio van 21,8% is volgens gangbare norm voor gemeenten voldoende (20%-50%). In gesprekken met de toezichthouder neemt gemeente Waalre adequate maatregelen om in het meerjarenperspectief van 4 jaar een solvabiliteit van 20% te realiseren. De ratio van het weerstandsvermogen is op basis van de jaarrekening 2025 bepaald op 6,63 en is uitstekend (groter dan de landelijke norm van 2).</p> <p>De overige verplichte kengetallen, afgezet tegen normen in de 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.</p>	<p>N.v.t.</p>
<p><b>8. Actualiteit 'Verwonderpunten BBV'</b></p>	<p>Op 25 november 2025 heeft de Commissie BBV een Notitie van 'Verwonderpunten BBV' aan het Ministerie van BZK aangeboden. De Notitie bevat de volgende adviespunten om in de nabije toekomst de verslaggevingsvoorschriften meer in lijn met de verslaggevingsvoorschriften voor ondernemingen en Rijksoverheden te brengen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Bredere keuze van beleidsindicatoren.</li> <li>2. Verplichte paragrafen 'Weerstandsvermogen' en 'Financiering' maken plaats voor paragraaf 'Financiële positie'.</li> <li>3. Gewijzigde kengetallen: wendbaarheid, solvabiliteit, grondexploitatie en lastendruk in de paragraaf financiële positie.</li> <li>4. Opzet verplichte indeling overzicht van baten en lasten wordt gewijzigd. Per programma wordt de overhead, algemene dekkingsmiddelen en mutaties reserves verdeeld.</li> <li>5. Toestaan van slechts 2 mogelijkheden om groot onderhoud te verwerken: activeren of voorziening treffen.</li> <li>6. Laten vervallen van het niet vormen van personeelsvoorzieningen en arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een 4-jarlijks vergelijkbaar volume (met overgangstermijn van 4 jaar). Dit betekent dat verplichtingen, zoals vakantiegeld en verlofdagen volledig op balansdatum voorzien dienen te worden.</li> <li>7. Advies om bedrag voor onvoorzien op nihil te stellen.</li> </ol>	<p>N.v.t.</p>

### **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. 13 januari 2026 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 13 januari 2026 opgenomen.

Aanvullend hebben we kennisgenomen van het rapport van de EDP-auditor van PQR d.d. 3 april 2026. 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 2025. 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 kennismaken van de interne frauderisicoanalyse;
- het beoordelen van de integriteit en nevenfuncties van een raadslid;
- 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;
- kennismaken 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 2025.

### ***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		%
Balanscontrole		%
Afronding		%
Totaal:		<b>100%</b>

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 2025 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 2025 niet voorgedaan;
- ✓ We hebben geen gebeurtenissen na balansdatum onderkend die een materiële impact op de jaarrekening van 2025 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.	Geen	-	-	
<b>Totaal</b>		<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	

### Bijlage 3 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)	Geen	€ 0	N.v.t.
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 2020-2021	Geen	€ 0	N.v.t.
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
E81	Regeling specifieke uitkering OV-	Geen	€ 0	N.v.t.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
	ambassadeurprojecten 2022			
E111	Regeling stimulering schoon en emissieloos bouwen voor medeoverheden	Geen	€ 0	N.v.t.
E120	Regeling specifieke uitkering stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Geen	€ 0	N.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB Gemeentedeel 2025	Geen	€ 0	N.v.t.
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) – gemeentedeel 2025	Geen	€ 0	N.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	Geen	€ 0	N.v.t.
G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025	Geen	€ 0	N.v.t.
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ gemeentedeel 2025	Geen	€ 0	N.v.t.
G13	Onderwijsroute 2025_ deel gemeente	Geen	€ 0	N.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2025-2025	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
J6B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw (derde tranche)	Geen	€ 0	N.v.t.
J17	Realisatiestimulans	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.
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.
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.