Accountantsverslag 2024

Gemeente Gouda



bakertilly

Gemeente Gouda

Aan de gemeenteraad van de gemeente Gouda

Onderwerp
Accountantsverslag 2024

Datum
7 juli 2025

Kenmerk:
Definitief

Geachte leden van de gemeenteraad,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2024 van gemeente Gouda, 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.

Onze controlewerkzaamheden zijn nog niet volledig afgerond. De opgenomen bevindingen hebben betrekking op onze uitgevoerde werkzaamheden.

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.



John Drost RA

Partner 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 zijn voornemens bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende controleverklaring te verstrekken.



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 gemeente sluit het jaar 2024 af met een positief financieel resultaat van 16,1 miljoen euro. Het overschot wordt veroorzaakt door positieve resultaten die bij de jaarrekening zijn verantwoord. Tegelijkertijd vielen de uitgaven lager uit, met name op het gebied van groenvoorziening en het sociaal domein. Op het gebied van opbrengsten profiteerde de gemeente van extra inkomsten uit grondverkopen, aanvullende bijdragen van het Rijk en hogere rente-inkomsten.

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.



Wij constateren dat de jaarrekening van gemeente Gouda 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 de gemeente Gouda de rechtmatigheidsverantwoording heeft opgenomen in de jaarrekening. De omvang van de geconstateerde onrechtmatigheden bedraagt € 6,8 miljoen. Volgens het college is van de niet rechtmatig tot stand gekomen en verantwoorde baten, lasten en balansmutaties een bedrag van € 2,8 miljoen acceptabel, op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De omvang van de (bruto) onrechtmatigheden overschrijdt de verantwoordingsgrens niet. Daardoor hoeft het college deze niet op te nemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.



We hebben op een prettige en constructieve wijze met de ambtelijke organisatie samengewerkt. Wij zien een duidelijke ambitie binnen de organisatie om haar processen te blijven verbeteren. 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 € 4.000.000. Deze materialiteit is vastgesteld in overeenstemming met het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 4.000.000
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 12.000.000
Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 200.000

De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording, zoals vastgelegd in uw financiële verordening, is door de gemeenteraad vastgesteld op 2% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Dit resulteert in een verantwoordingsgrens van € 8.054.000.

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 € 400.000.

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 Gouda 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 35. 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, lasten en balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen, bedraagt € 6,85 miljoen. Dit bedrag ligt onder de verantwoordingsgrens van € 8,05 miljoen, waardoor de onrechtmatigheden niet hoeven te worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Van dit bedrag betreft € 2,80 miljoen begrotingsonrechtmatigheden die voortkomen uit overschrijdingen van de lasten. Deze overschrijdingen vallen binnen het vooraf vastgestelde beleid en worden daarom als acceptabel aangemerkt. Daarnaast is er sprake van € 3,38 miljoen aan overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten die niet tijdig zijn gemeld. Ten slotte is er € 0,6 miljoen aan onrechtmatigheden die voortkomen uit het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels.

Wij wijzen er tevens op dat de gemeenteraad in de financiële verordening de afspraken heeft gemaakt met het college over het begrip tijdigheid.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Financiële kengetallen en signaleringswaarden

Het boekjaar 2024 sluit af met een positief resultaat vóór reservemutaties van € 3,0 miljoen. Het totale eigen vermogen bedraagt € 116,8 miljoen (2023: € 113,8 miljoen), wat resulteert in een solvabiliteitsratio van 24,4% (2023: 25,2%). Deze vermogenspositie kan als 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 € 5,7 miljoen binnen het sociaal domein en de jeugdzorg en € 0,6 miljoen voor overige onzekerheden in de jaarrekening.

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 controleaanpak van de jaarrekening hebben wij de volgende frauderisico’s onderkend:

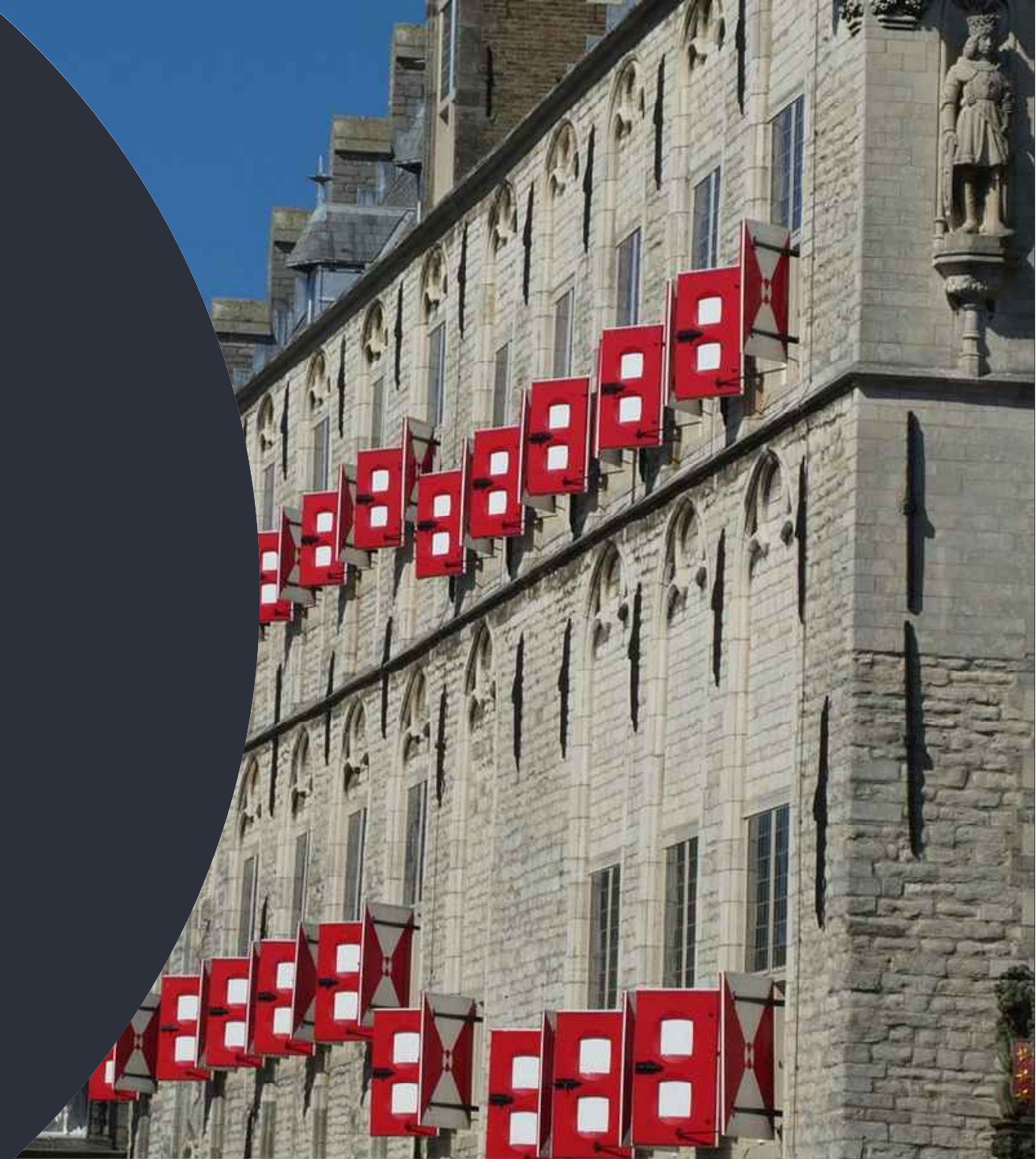
1. Doorbreking van de interne beheersingsmaatregelen door het management.
2. Risico dat de Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen niet worden nageleefd om gunning aan een bevriende partij mogelijk te maken (met het risico op belangenverstrengeling en kickbacks).
3. Risico op onrechtmatige handmatige 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 Gouda 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 Gouda kent een robuuste financiële positie.

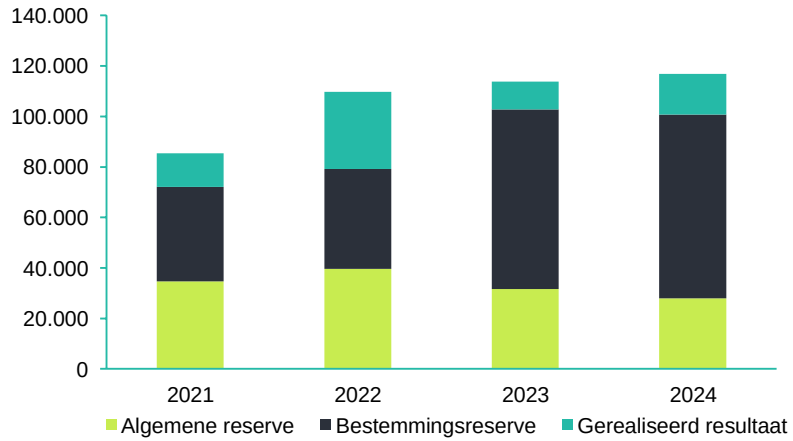
3 Financiële positie



Financiële positie

Verloop van het eigen vermogen van uw gemeente
Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per 31 december 2024 volgens de jaarrekening € 116,8 miljoen.

Grafiek ontwikkeling eigen vermogen (x € 1.000)



Van de totale reserves van € 116,8 miljoen is € 27,9 miljoen ondergebracht in de algemene reserve. Ten opzichte van vorig jaar is deze met € 3,7 miljoen gedaald. Deze daling is grotendeels het gevolg van specifieke bestemmingen, waaronder:

- € 2,2 miljoen voor de afschrijvingslasten burg. Martensingel 15. Deze reserve dient als dekking van de afschrijvingslasten voor de verbouwing van de Burgemeester Martenssingel 15

Analyse van het resultaat
Het resultaat vóór mutaties in de reserves over 2024 bedraagt circa € 3 miljoen voordelig, terwijl in de gewijzigde begroting nog rekening gehouden werd met een tekort van € 11,7 miljoen. Het jaarrekeningresultaat is daarmee € 14,7 miljoen voordeliger dan begroot. Het totaal van het saldo mutaties reserves is € 13,1 miljoen nadelig.

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 3 – Wonen en Leefomgeving: De realisatie 1,7 miljoen voordeliger uit dan begroot. Voordeel wordt voornamelijk veroorzaakt door taakveld openbaar groen en recreatie, hierop is een besparing ontstaan door uitgestelde werkzaamheden, lagere uitvoering van geplande activiteiten en diverse kleine meevallers.
- Programma 4 – Sociaal domein: De realisatie valt 1,8 miljoen voordeliger uit dan begroot. Dit komt door verschillende oorzaken, met name een overschot op de centrumtaak Beschermd Wonen. Deze overschotten worden toegevoegd aan de reserve Beschermd Wonen en overgedragen aan de GRJW. Daarnaast is er een overschot op de specifieke uitkering (SPUK) Noodopvang Ontheemden Oekraïne; deze regeling kent geen terugbetalingsverplichting.
- Programma 8 Financiering en algemene dekkingsmiddelen: De realisatie 2,4 miljoen voordeliger uit dan begroot. Dit voordeel komt met name door diverse rentebaten en extra inkomsten als gevolg van de decembercirculaire gemeentefonds 2024.

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.

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	69,6	68,8	56,5	37,6	59,4	84,0
Netto schuldquote gecorrigeerd	69,1	68,4	51,4	32,3	53,9	84,0
Solvabiliteit	24,4	25,2	35,2	39,1	39,2	44,0
Grondexploitaties	5,0	8,0	7,4	5,6	4,4	0,0
Belastingcapaciteit	123,6	117,7	100,8	99,7	108,0	114,0
Structurele exploitatieruimte	1,2	0,6	2,0	3,3	3,3	8,1

We constateren dat de financiële kengetallen van de Gemeente Gouda op diverse punten zijn verslechterd en in aantal gevallen lager liggen dan zowel het landelijke gemiddelde als het provinciale gemiddelde. De financiële positie is echter gezond te noemen, maar staat op diverse onderdelen onder druk.

Het kengetal schuldquote is licht gestegen in 2024, maar blijft onder de signaalwaarde van het VNG en voldoet ruim aan de gestelde norm.

De solvabiliteit daalt naar 24,4% 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 solvabiliteit voldoet aan de norm, maar als gevolg van toekomstige opgaven voor de gemeente Gouda staat deze wel onder druk.

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 Gouda ten opzichte van het landelijk gemiddelde bedraagt 123,6%. Dat de capaciteit zo hoog ligt wordt met name veroorzaakt door het tarief voor de rioolheffing.

Op basis van het kengetal “structurele exploitatieruimte” blijkt dat er voldoende 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 nog als "uitstekend".

(x € 1.000)	2024	2023	2022
Weerstandscapaciteit	€ 40.180	€ 37.944	€ 61.207
Risico's	€ 20.179	€ 18.262	€ 20.538
Weerstandsratio	**2,0**	**2,1**	**3,0**

Ravijnjaar.
In 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.

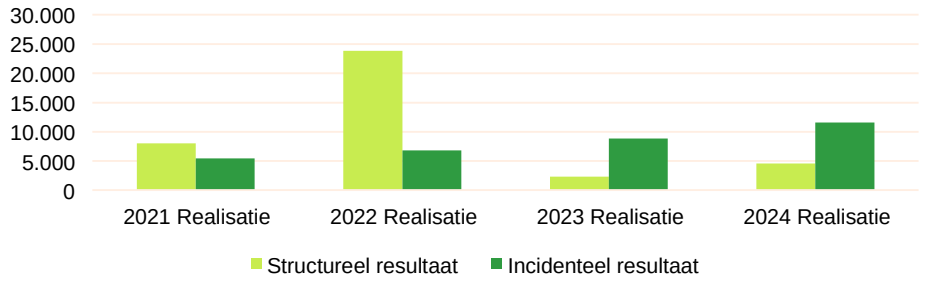
Op 19 december 2024 is de notitie structurele baten en lasten van de commissie BBV gepubliceerd. Nieuw hierin is de mogelijkheid om het surplus van de algemene reserve in te zetten als (structurele) bate in de begroting. Dit surplus is het deel dat niet nodig is voor het afdekken van risico's (weerstandscapaciteit). 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:

(x € 1.000)	2025	2026	2027	2028
Structureel resultaat	€ -2.368	€ -815	€ -2883	€ -1.143
Incidenteel resultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	€ -2.368	**€ -815**	**€ -2.883**	**€ -2.399**

De begrote resultaten laten een structureel sluitende begroting zien, waarbij vanaf het ravijnjaar in 2025 (het ravijnjaar) een tekort ontstaat.

Om als gemeenteraad de financiële impact van keuzes te kunnen bepalen is inzicht in structurele en incidentele resultaten van groot belang. In de grafiek hieronder 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 nader te analyseren zodat dit kan worden meegenomen in de toekomstige begroting.



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.

Er zijn diverse onrechtmatige overschrijdingen van lasten en kredieten geconstateerd, met een totaalbedrag van € 2,8 miljoen. Dit volledige bedrag is als acceptabel beoordeeld, aangezien de overschrijdingen passen binnen het vooraf vastgestelde beleid.

Daarnaast zijn onrechtmatigheden ter hoogte van € 3,4 miljoen vastgesteld met betrekking tot het niet tijdig melden van onderschrijdingen van lasten en/of afwijkingen van baten.

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 € 0,6 miljoen aan onrechtmatigheden gebleken in het kader van Europese aanbestedingen. Wij hebben de gemeentelijke controlewerkzaamheden inhoudelijk beoordeeld en delen deze conclusie.

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 gedaald van € 29,8 miljoen naar € 19,7 miljoen. De wijziging van de boekwaarde gedurende 2024 is als volgt samen te vatten:

(x € 1.000)	2024	2023
Boekwaarde per 1 januari	29.742	9.156
Mutaties	-9.961	20.520
Tussentijdse winstneming / afgesloten projecten	0	0
Mutatie verliesvoorziening	-112	76
Boekwaarde per 31 december	**19.669**	**29.752**

Waardering inclusief specifieke projectrisico's

De bestaande grondexploitaties van de gemeente Gouda lopen gestaag door waarbij de grondexploitatie spoorzone op een einde komt. Hierdoor lopen de risico's in deze grondexploitatie er langzaam uit. De grondexploitatie Westergouwe bevindt zich voor een gedeelte van het project in een vergevorderd stadium, maar door de inbreng van WG-overig in 2023 ontstaan er nieuwe risico's. Op dit moment is sprake van een sluitende begroting, waarbij overtollige gelden worden gebruikt voor de realisatie van sociale woningbouw.

Verliesvoorziening

De voorziening verlieslatende complexen is ten opzichte van 2023 met € 112 duizend afgenomen. Deze afname ziet toe op de grondexploitatie Spoorzone. Deze grondexploitatie nadert de afronding, waardoor de risico's grotendeels zijn weggevallen.

Tussentijdse winstneming

Per ultimo 2024 worden er geen winsten verwacht op de grondexploitaties. De grondexploitatie Westergouwe kent in de huidige berekeningen een positief saldo van € 14,5 miljoen. Dit saldo is, in overeenstemming met het raadsbesluit hierover, als in de grondexploitatie ingezet voor de doelstelling om meer sociale huurwoningen te realiseren in de grondexploitatie Westergouwe. De huidige ontwikkelfase van Westergouwe, met nog uit te werken stedenbouwkundige plannen, biedt volop kansen voor extra sociale woningbouw.

4. Belangrijkste bevindingen

Westergouwe

De grondexploitatie Westergouwe bestaat uit meerdere deelgebieden. De deelgebieden Westergouwe 1 t/m 3 zijn nagenoeg gereed of in een vergevorderd stadium. Hierdoor zijn de risico's voor deze deelgebieden verder afgenomen. In Westergouwe 3 moeten de woningen op een aantal door de gemeente verkochte bouwvelden nog wel worden gebouwd.

Voor Westergouwe deelfase 4 wordt op dit moment het stedenbouwkundig plan uitgewerkt. Dit is een proces waarbij rekenen en tekenen gelijk op gaan en waarbij nog veel ruimte is om keuzes te maken. De gemeenteraad streeft naar maximale realisatie van sociale woningbouw en stuurt daarbij desnoods op een financieel nulresultaat om deze ambitie waar te maken. Gezien de voortgang van het project is het belangrijk om de budgetruimte van € 14,5 miljoen concreet te maken en in de stedenbouwkundige plannen te verwerken.



4. Belangrijkste bevindingen

Toerekening Rioolheffingen

De kostendekkendheid van de rioolheffing in de jaarrekening 2024 bedraagt 85,7%.De toe te rekenen kosten bevatten onder andere compensabele btw. Deze toerekeningen zijn conform de geldende voorschriften op juiste wijze verantwoord.

(x € 1.000)	Rekening 2023	Begroting 2024 (na wijz)	Rekening 2024
Kosten Taakveld	14.838	21.631	20.991
Baten Taakveld	-480	-748	-1.243
	14.358	**20.883**	**19.748**
Toe te rekenen kosten:	3.164	3.842	3.398
Totaal lasten	**17.522**	**24.725**	**23.146**
Opbrengst heffingen	**17.523**	**20.068**	**19.837**
	100%	81,2%	85,7%

De lage kostendekkendheid wordt onder meer veroorzaakt doordat in de heffing ook een component is opgenomen voor investeringen, waaronder een spaarbestanddeel. Daarnaast is er per saldo sprake van een toename van de voorziening, door een toevoeging vanuit de algemene middelen.

(x € 1.000)	Saldo 01-01-2024	Mutatie	Saldo 31-12-2024
Voorziening riolering (spaardeel)	15.988	432	16.420
Voorziening riolering (egalisatiedeel)	80	1.360	1.440
Opbrengst heffingen	**16.068**	**1.792**	**17.860**

Wij adviseren de gemeente om op korte termijn de kostendekkendheid van de voorzieningen te beoordelen op de middellange termijn en een doorrekening te maken van de toekomstige dotaties en onttrekkingen aan de voorziening sparen.

4. Belangrijkste bevindingen

Sociaal Domein

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

Onderdeel	Uitvoerder	Bepaling last boekjaar
Uitkeringen (Participatiewet)	Zelfstandig	Werkelijke lasten
Jeugdwet	Zelfstandig	Werkelijke lasten
WMO	Zelfstandig	Werkelijke lasten
PGB's	Sociale verzekeringsbank (SVB)	Werkelijke lasten

Prestatielevering Jeugd & Wmo

Voor de uitvoering van zorg is de gemeente in hoge mate afhankelijk van diverse zorgaanbieders. Hoewel de gemeente verantwoordelijk is voor het toekennen van zorg, ligt de daadwerkelijke uitvoering bij deze aanbieders. De gemeente blijft echter eindverantwoordelijk voor het vaststellen of de toegekende zorg ook daadwerkelijk is geleverd.

Een complicerende factor hierbij is dat de Gemeente Gouda over onvoldoende beheersmaatregelen beschikt om zelfstandig vast te stellen of de geleverde zorg daadwerkelijk bij de cliënt is aangekomen. Hierdoor is de gemeente grotendeels afhankelijk van de productieverantwoording van de zorgaanbieders.

Bij een groot deel van deze productieverantwoording wordt de prestatielevering vastgesteld door de accountant van de zorgaanbieder. Voor kleinere zorgaanbieders is deze accountantscontrole echter niet verplicht, waardoor de gemeente Gouda in die gevallen geen zekerheid heeft over de daadwerkelijke levering van zorg.

PGB's

De Sociale Verzekeringsbank (hierna: SVB) heeft over 2024 een verklaring met beperking bij de verantwoording PGB-stromen Jeugdwet en WMO ontvangen. De impact van de geconstateerde fouten/onzekerheden vanuit de SVB bedragen op basis van de zogenaamde projectiebrief voor gemeente Gouda blijven onder onze rapporteringstolerantie. Daarnaast blijft het de verantwoordelijkheid van de gemeente zelf om de prestatielevering ten aanzien van de PGB-bestedingen vast te stellen. Ten aanzien hiervan is er een onzekerheid van € 1.467.000 (2023: € 1.523.000).

4. Belangrijkste bevindingen

Tijdigheid rapportages in het sociaal domein

Een belangrijk aandachtspunt bij de afronding van de jaarrekeningcontrole van de gemeente is het tijdig ontvangen van de definitieve verantwoordingen in het sociaal domein. Wij constateren dat het totaal aan onzekerheden ten opzichte van het voorgaande jaar aanzienlijk is toegenomen. Dit wordt grotendeels veroorzaakt doordat niet alle productieverantwoordingen tijdig zijn ontvangen en/of verwerkt door de gemeente ten tijde van de controle.

Het totale bedrag aan onzekerheden kan mogelijk nog worden verminderd als aanvullende documentatie wordt aangeleverd vóór afgifte van onze controleverklaring.

Daarnaast zijn er onzekerheden rondom zorgaanbieders die, vanwege hun beperkte omvang, geen verplichte productieverantwoording aanleveren. Deze onzekerheden kunnen worden teruggebracht door met deze partijen afspraken te maken over finale afrekeningen. In dat geval worden zij niet langer meegenomen in het totaal van de onzekerheden in ons oordeel.

Totaal onzekerheden Sociaal Domein

Het totaal aan onzekerheden binnen het sociaal domein bedraagt circa 5,7 miljoen euro. Dit valt binnen onze tolerantiegrens voor onzekerheden van 3% van de totale lasten, inclusief toevoegingen aan de reserves. Wel vraagt dit de nodige aandacht met het oog op de wijziging in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), waarbij de tolerantie voor fouten en onzekerheden gezamenlijk is vastgesteld op 2% van de totale lasten, inclusief oevoegingen aan de reserves.

(x € 1.000)	Onzekerheid 2024	Onzekerheid 2023
Prestatielevering Jeugdwet	1.955	1.328
Prestatielevering Wmo	2.265	208
Prestatielevering SvB (PGB)	1.467	1.523
Totaal	**5.687**	**3.059**

4. Belangrijkste bevindingen

Nagekomen boekingen

Na het sluiten van de administratie op 6 maart 2025 en het opstellen van de conceptjaarrekening, zijn er door de afdelingen nog 51 nagekomen boekingen verwerkt. Een groot deel van deze boekingen is qua omvang verwaarloosbaar, maar zorgt wel voor aanzienlijke extra werkzaamheden in het controleproces. Daarnaast betreft het enkele boekingen die al eerder verwerkt hadden kunnen worden in de eerste versie van de concept jaarrekening.

Wij adviseren de financiële afdeling om vooraf een striktere lijn te hanteren richting de overige afdelingen ten aanzien van de aanlevering van boekingen. Een zo volledig mogelijk beeld vooraf vergroot de mogelijkheid voor vakafdelingen om tijdig te sturen op de begroting en eventuele overschotten of tekorten eerder te signaleren. Hierdoor wordt ook de kans op administratieve fouten, zoals onterechte dubbele boekingen, aanzienlijk verkleind.

Voorziening groot onderhoud openbare ruimte

Bij de controle van de onderhoudsvoorzieningen hebben wij de gerealiseerde uitgaven vergeleken met de onderhoudsplannen van de gemeente. We constateren dat de verwachte uitgaven voor 2024 volgens de beheerplannen circa € 7,6 miljoen bedroegen, terwijl de daadwerkelijke realisatie ruim € 3 miljoen lager lag.

Deze afwijking wordt deels verklaard doordat werkzaamheden zijn doorgeschoven naar 2025, maar ook doordat bepaalde werkzaamheden zijn komen te vervallen.

Wij adviseren de gemeente om de realisatie van onderhoudsprojecten nauwlettend te blijven monitoren en, indien nodig, de beheerplannen tijdig te actualiseren. Hiermee kunnen eventuele mee- of tegenvallers tijdig worden gesignaleerd en beheerst.

4. Belangrijkste bevindingen

Erfpachtgronden

Uit de controle van de nagekomen boekingen is gebleken dat de activaregistratie van de erfpachtgronden niet volledig en niet actueel is bijgehouden. In vorig jaar is er een intensieve controle geweest van erfpachtgronden. Dit heeft toen geleid tot aanpassingen in de boekwaarde. Dit jaar was er hier nog een aanvullende correctie. Het niet volledig bijhouden van deze administratie kan leiden tot onjuiste verantwoording van activa en/of onvolledige inning van erfpachtgelden.

Wij adviseren de gemeente om zorgvuldiger en consequenter te werk te gaan bij het registreren van transacties met betrekking tot erfpachtgronden.



5 Overige onderwerpen



5. Overige onderwerpen

Samenwerking

Wij hebben de samenwerking met het team Financiën als prettig en constructief ervaren. Het proces rondom de jaarrekeningcontrole is soepel verlopen. Wel willen wij een kritische kanttekening plaatsen bij de organisatie omtrent het aantal nagekomen boekingen. Wij constateren dat na het opstellen van de jaarrekening en het sluiten van de administratie nog een zeer omvangrijk aantal boekingen wordt doorgegeven. Dit bemoeilijkt de sturing op de cijfers.

Daarnaast willen wij onze complimenten uitspreken aan de afdeling concernstaf, die dit jaar opnieuw stappen heeft gezet in de professionalisering van haar werkzaamheden. Wij zien een afdeling die kritisch naar de organisatie kijkt en waardevolle verbeterpunten aanreikt.

Ook dit jaar zullen wij de afstemming met deze afdeling voortzetten om onze werkzaamheden nog beter op elkaar af te stemmen en zo een efficiënter proces te realiseren.

In lijn met voorgaande jaren zullen wij in de evaluatie met de organisatie de verbeterpunten van beide kanten meenemen.

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 Gouda maken wij gebruik van diverse verbonden partijen/gemeenschappelijke regelingen en uitvoeringsorganisaties.

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

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 Gouda. 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.

5. Overige onderwerpen

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

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 er op deze opdracht sprake van twee geaccrediteerde accountants.

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
JenV A20	Specifieke uitkering versterking van de lokale integrale aanpak van radicalisering, extremisme en terrorisme 2023-2026	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
JenV A31	Regeling specifieke uitkering ter voorkoming van jeugdcriminaliteit 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BZK C126	Verbetering digitale dienstverlening	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
OCW D1	Regionale meld- en coördinatiecentra voortijdig schoolverlaten	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
OCW D10	Volwasseneneducatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
OCW D12	Regeling regionale aanpak voortijdig schoolverlaten 2020–2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

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
OCW D12A	Regeling regionale aanpak voortijdig schoolverlaten 2020–2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingenonderwijsvertragingen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
OCW D21	Specifieke uitkering impuls jongerencultuur	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
OCW D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
IenW E104	Specifieke uitkering woningbouw op korte termijn door bovenplanse infrastructuur	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
IenW E53	Regeling specifieke uitkering Schone Lucht Akkoord	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
IenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
IenW E85	Tijdelijke regeling specifieke uitkeringen intelligente verkeersregelinstallaties	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SZW G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

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 G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SZW G13	Onderwijsroute _ deel gemeente 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VWS H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VWS H35	Specifieke uitkering SPUK IZA-doelen 2023-2026	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VRO J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VRO J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VRO J31	Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VRO J55	Aanpak energiearmoede	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VRO J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
KGG K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
AenM M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

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.	n.v.t.
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen	0
Effect niet gecorrigeerde controleverschillen voorgaande jaarrekening	n.v.t.
Totaal	0

Onzekerheden

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid
Prestatielevering jeugd	1.955
Prestatielevering Wmo	2.265
Prestatielevering PGB	1.467
Overig	581
Totaal onzekerheden	6.268

Contact

John Drost
Partner audit

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

