

Accountantsverslag 2024
Gemeente Beekdaelen

XX juni 2025

Aan de gemeenteraad van
Gemeente Beekdaelen
Deweverplein 1
6361 BZ Nuth

Betreft: accountantsverslag 2024

Geachte leden van de gemeenteraad,

U hebt ons opdracht gegeven de jaarrekening 2024, welke onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders is opgesteld, te controleren. Onze belangrijkste bevindingen voortvloeiend uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden vindt u in het accountantsverslag bij deze brief.

Onderdelen en reikwijdte accountantsverslag

Dit verslag vat onze belangrijkste bevindingen vanuit onze accountantscontrole samen. Daarnaast gaan wij nader in op een aantal formele aspecten die samenhangen met onze controlewerkzaamheden. Onze bevindingen vloeien voort uit onze werkzaamheden als onderbouwing van ons oordeel. Deze werkzaamheden zijn gericht op het uitbrengen van een controleverklaring als resultaat van de controle van de jaarrekening en zijn derhalve niet primair gericht op het onderkennen van alle aandachtspunten in de administratieve organisatie en interne beheersing, inclusief de procedures die zijn gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatiesystemen. Verder is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraude. Hadden wij een specifiek onderzoek ingesteld, dan waren ons mogelijk aanvullende zaken ter kennis gekomen die wij zouden hebben gerapporteerd.

Wij streven ernaar om belangrijke tekortkomingen of aandachtspunten niet op zichzelf maar altijd met een passende oplossingsrichting aan u te rapporteren. Uiteraard zijn wij bereid om u verder te begeleiden in het realiseren van oplossingen rondom belangrijke aanbevelingen of aandachtspunten.

Tot slot

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest. Mocht u op enig moment nog nadere vragen hebben over de inhoud van dit verslag, neem dan gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,
RSM Netherlands Accountants N.V.

drs. S.J.M. Prevoo RA

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

RSM Netherlands Accountants N.V. is een onafhankelijk lid van het RSM netwerk en handelt onder de naam RSM. RSM is de handelsnaam van elk bij het RSM netwerk aangesloten kantoor. Het RSM netwerk is een samenwerkingsverband van onafhankelijke accountants- en advieskantoren, die ieder voor eigen verantwoordelijkheid werken. Het RSM netwerk bestaat in geen enkel rechtsgebied als afzonderlijke rechtspersoon. Op alle opdrachten zijn onze algemene voorwaarden van toepassing, die op verzoek kosteloos worden toegezonden. RSM Netherlands Accountants N.V. is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder 34255759.

Inhoud

1. Samenvatting **4**

Controleverklaring
Goedkeurings- en rapporteringstoleranties
Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten
Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

2. Belangrijkste controlebevindingen **11**

Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen
Overige bevindingen
Wet normering topinkomens (WNT)
Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante risico's

3. Analyse van de jaarrekening **17**

Ontwikkeling van balansverhoudingen
Kengetallen
Resultaat verslagperiode en financiële positie
Weerstandsvermogen

4. Overige elementen **22**

Frauderisicofactoren
Geautomatiseerde gegevensverwerking
Naleving van wet- en regelgeving
Onafhankelijkheid
Financiële rechtmatigheid

Bijlagen **28**

1. Samenvatting

Controleverklaring

De strekking van de controleverklaring is goedkeurend.

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2024 is goedkeurend. Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol accountantscontrole 2024 van de gemeente Beekdaelen en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen.

Als gevolg van de aanpassing van de Gemeentewet verstrekt de accountant vanaf begrotingsjaar 2023 geen rechtmatigheidsoordeel meer over de jaarrekening als geheel. De gemeente heeft een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening opgenomen waarin het college van burgemeester en wethouders verantwoording aflegt over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties.

Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De goedkeurings-tolerantie is gebaseerd op de werkelijke lasten. De rapporterings-tolerantie is overeenkomstig het controle-protocol.

Een fout wordt als materieel beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de financiële overzichten nemen. Onze werkzaamheden zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat fouten en onzekerheden die het door ons vastgestelde materialiteitsniveau te boven gaan of die kwalitatief materieel zijn, tijdens de accountantscontrole worden gesignaleerd. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) stelt de gemeenteraad de goedkeuringstolerantie (materialiteit) en rapporteringstolerantie vast die de accountant bij de jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

De door ons gehanteerde goedkeuringstolerantie is gebaseerd op de werkelijke lasten inclusief de toevoegingen aan de reserves en is berekend op grond van de bepalingen in het controleprotocol accountantscontrole 2024 van de gemeente Beekdaelen. De rapporteringstolerantie is eveneens in het controleprotocol voorgeschreven.

De door ons gehanteerde toleranties zijn als volgt:

	Goedkeuringstolerantie		Rapporteringstolerantie
Fouten	1% van de totale lasten	€ 1.373.000	€ 50.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 4.119.000	€ 50.000

Aanvullend wordt vermeld dat een geconstateerde afwijking die kwalitatief relevant is, terwijl deze de rapporteringstolerantie niet overstijgt, in voorkomende gevallen ook wordt gerapporteerd.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten - SiSa

Waar de accountant een getrouwheidsoordeel verstrekt over de jaarrekening als geheel, wordt verwacht dat de accountant ten aanzien van de verantwoorde specifieke uitkeringen een oordeel verstrekt over de rechtmatigheid. Omdat dit oordeel specifiek wordt verstrekt voor de verantwoording van de specifieke uitkeringen en dus geen oordeel vormt over de jaarrekening als geheel, is dit oordeel in een separate paragraaf van de controleverklaring opgenomen, genaamd “Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten”.

De verantwoording van de Single Information en Single Audit (SiSa) is wettelijk verplicht. Wij hebben op grond van artikel 5, vierde lid Bado voor de controle de volgende rapporteringstoleranties gehanteerd per specifieke uitkering:

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

Zoals hierboven beschreven, zijn de rapporteringstoleranties voor de SiSa-verantwoordingsinformatie afwijkend van de rapporteringstolerantie voor de overige onderdelen van de jaarrekening. De achterliggende reden hiervan is om vakdepartementen en de Algemene Rekenkamer te voorzien van voldoende informatie teneinde de specifieke uitkering vast te stellen.

De baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen (SiSa) zijn rechtmatig tot stand gekomen.

Wij hebben in onze controle in overeenstemming met de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2024 specifieke werkzaamheden uitgevoerd om een oordeel te kunnen verstrekken over de SiSa-verantwoordingsinformatie. De door ons uitgevoerde werkzaamheden bestaan uit het beoordelen van de interne beheersing en het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden.

In de SiSa-verantwoording is een tweetal verschillende indicatoren opgenomen, te weten:

- indicatoren die van invloed zijn op de financiële vaststelling; en
- indicatoren zonder invloed op de financiële vaststelling.

Voor de indicatoren die van invloed zijn op de financiële vaststelling geldt dat er een relatie is tussen de jaarrekening en de SiSa-verantwoordingsinformatie. Deze indicatoren zijn door ons getoetst op de negen rechtmatigheidscriteria. Voor indicatoren zonder invloed op de financiële vaststelling hebben wij enkel de deugdelijke totstandkoming vastgesteld en derhalve niet de rechtmatigheid.

Op grond van het Bado rapporteren wij in dit verslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in het kader van SiSa zijn verantwoord. Wij doen dit door middel van navolgende tabel die als bijlage bij de SiSa-verantwoordingsinformatie moet worden meegezonden.

Deze tabel moet ook worden meegezonden wanneer er geen fouten of onzekerheden zijn vastgesteld.

Bevindingen controle SiSa-verantwoordingsinformatie				
SiSa-regeling		**Fout of onzekerheid**	**Financiële omvang van fout of onzekerheid**	**Toelichting**
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorziening	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW E87B	Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
EZK F20	Regeling specifieke uitkering Impulsaanpak winkelgebieden	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2023	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2023	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024	N.v.t.	€ 0	N.v.t.

SZW G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2023	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G10A	Wet inburgering 2021_ totaal 2023	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G12A	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_totalen 2023	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2024	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G13A	Onderwijsroute_ totalen 2023	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VRO J47B	Volkshuisvesting (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VRO J55	Aanpak energiearmoede	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VRO J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming […] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VRO J96B	Regiodeals 4e tranche (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
KGG K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	**Fout** **Onzekerheid**	**€ 21.000** **€ 68.000**	**Zie onderstaand**
AenM M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):			**Goedkeurend**	
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:			**Goedkeurend**	

Fout en onzekerheid ten aanzien van regeling KGG K28 Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid

Voor regeling KGG K28 hebben wij een fout ter grootte van € 21.000 geconstateerd voortvloeiend uit foutieve periodetoerekening van aan de gemeente doorbelaste personeelskosten vanuit Stadsregio Parkstad Limburg. Daarnaast is er sprake van een bijdrage voor CDOKE die regionaal belegd is bij Stadsregio Parkstad Limburg. In de documentatie over de bijdrage wordt melding gemaakt over een begroting en periodieke financiële verantwoording, waarbij een totale duur wordt vermeld van de inzet tot en met 31 december 2025. Daar wij de begroting en de periodieke financiële verantwoording niet hebben ontvangen, kunnen wij de toerekening van deze kosten aan de onderscheidenlijke jaren 2024 en 2025 niet met zekerheid vaststellen. Dientengevolge is dit bedrag, ter grootte van € 68.000, als onzekerheid aangemerkt.

Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

Onderstaand zijn fouten en onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden schematisch weergegeven. Wij hebben drie fouten en drie onzekerheden groter dan de rapporteringstolerantie in de jaarrekening vastgesteld. De ongecorrigeerde controleverschillen zijn op de navolgende pagina's tekstueel nader toegelicht. De ongecorrigeerde controleverschillen overschrijden individueel en gezamenlijk de goedkeuringstolerantie niet en zijn derhalve niet van invloed op de strekking van de controleverklaring.

Uit hoofde van volledigheid en zorgvuldigheid vermelden wij dat onze controle met een hoge mate, maar geen absolute mate, van zekerheid is uitgevoerd, waardoor het mogelijk is dat tijdens onze controle niet alle fouten ontdekt worden.

Er is sprake van ongecorrigeerde controle-verschillen. Deze controleverschillen overschrijden de goedkeurings-tolerantie niet en zijn niet van invloed op de strekking van de controleverklaring.

Overzicht fouten en onzekerheden	
Fouten	**€**
Afwijking in afgrenzing doorbelasting energiekosten	113.500
Afwijking in afgrenzing inhuur personeel	-61.500
Afwijking in afgrenzing overige lasten	-70.000
Totaalbedrag fouten	**-18.000**
Onzekerheden	**€**
Subsidielasten waarvan de beschikking niet meer aanwezig is	-85.500
Gelden gemeentelijk beleid sportakkoord verstrekt zonder onderliggende beschikking	-79.000
Vooruit ontvangen DUB-gelden zonder onderliggende documentatie	-44.000
Totaalbedrag onzekerheden	**-208.500**

2. Belangrijkste controlebevindingen

Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen

Gedurende de controle hebben wij afwijkingen geconstateerd ten aanzien van de periodetoerekening van opbrengsten en lasten, met een gesaldeerde impact van € 18.000.

Periodetoerekening van baten en lasten

Gedurende de controle hebben wij bij diverse deelwaarnemingen afwijkingen geconstateerd ten aanzien van de periodetoerekening van opbrengsten en kosten. Deze afwijkingen zijn in het schematisch overzicht op de voorafgaande pagina als drie afzonderlijke afwijkingen gepresenteerd. Deze worden navolgend toegelicht.

In 2024 is een factuur ontvangen voor energielasten voor een schoolgebouw. Deze energielasten hebben betrekking op het jaar 2023 en zijn door de gemeente ook in 2023 als lasten verantwoord. De gemeente belast deze energiekosten door aan de betreffende school. Deze doorbelasting is echter in 2024 verantwoord, waardoor de baten en lasten in twee verschillende verslagperioden zijn verantwoord, terwijl deze feitelijk onlosmakelijk met elkaar zijn verbonden en op dezelfde verslagperiode betrekking hebben. Dit heeft tot gevolg dat de opbrengsten ter grootte van € 28.000 in 2024 te hoog zijn verantwoord. Omdat sprake is van een constatering voortvloeiend uit een deelwaarneming, dienen wij deze fout te vertalen naar de gehele populatie, hetgeen tot een ongecorrigeerd verschil leidt van € 113.500.

Ten aanzien van de lasten hebben wij in twee verschillende deelwaarnemingen een afwijking geconstateerd in de periodetoerekening. Dit betreft enerzijds een in januari 2024 ontvangen factuur inzake inhuur van personeel waarvan een gedeelte van het factuurbedrag, te weten € 9.000, feitelijk betrekking heeft op de periode december 2023. De volledige factuur is echter in 2024 verantwoord. Dit betekent dat, rekening houdende met de vertaling van deze fout naar de totale populatie, de zogeheten extrapolatie, de lasten € 61.500 te hoog zijn verantwoord in 2024.

Daarnaast heeft de gemeente een inkoopfactuur in 2024 ontvangen voor licentiekosten die jaaroverstijgend zijn in de zin dat deze gedeeltelijk op 2024 en gedeeltelijk op 2025 betrekking hebben. De lasten zijn echter volledig verantwoord ten tijde van de ontvangst van de factuur, waardoor het gedeelte dat betrekking heeft op 2025, te weten € 9.000, onterecht in 2024 als lasten is verantwoord. Rekening houdende met de extrapolatie bedraagt de ongecorrigeerde fout € 70.000.

Wij hebben verschillende subsidietoekenningen en bijdragen geconstateerd waarvoor wij geen onderbouwing inzake de toekenning hebben ontvangen. Dit leidt tot onzekerheden ter grootte van € 85.500, respectievelijk € 79.000.

Onzekerheden ten aanzien van verstrekte subsidies

Wij hebben tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden een boeking van een uitbetaling voor een bedrag van € 85.500 geconstateerd. Wij hebben ter onderbouwing het betaalvoorstel inzake deze subsidies voor de onderdelen sport, cultuur, welzijn en zorg, en jongeren ontvangen. Wij hebben de betaling van deze subsidies kunnen vaststellen. Wij merken echter op dat de subsidiebeschikkingen, als zijnde grondslag voor de betaling, niet beschikbaar zijn. Naar wij begrijpen heeft de interface met de subsidie-applicatie gedurende een deel van 2024 niet gefunctioneerd, waardoor deze beschikkingen niet meer raadpleegbaar zijn. Wij hebben derhalve de toegekende subsidiebedragen niet kunnen aansluiten met de onderliggende besluiten, waarmee wij deze lasten als onzekerheid kwalificeren.

Voorts hebben wij een uitbetaling geconstateerd inzake het gemeentelijk beleid voor het Sportakkoord. Ook in deze situatie hebben wij vastgesteld dat een bedrag van € 6.000 is betaald, maar kunnen wij geen aansluiting met onderliggende documentatie maken omdat de toekenning voor deze bijdrage ontbreekt. Omdat deze afwijking is geconstateerd als onderdeel van een steekproef, dienen wij de geconstateerde afwijking te vertalen naar de gehele populatie. De hieruit voortvloeiende onzekerheid bedraagt daarmee € 79.000.

Wij hebben geen onderbouwing ontvangen voor de verantwoorde verplichting inzake DUB-gelden ter grootte van € 44.000, waardoor dit bedrag als onzekerheid kwalificeert.

Onzekerheid vooruit ontvangen DUB-gelden

Wij hebben geconstateerd dat de gemeente een verplichting heeft verantwoord ter grootte van € 44.000 inzake ontvangen DUB-gelden (Decentralisatie Uitkering Bevolkingsdaling). Wij hebben geen onderliggende documentatie ontvangen voor deze verplichting, waardoor wij niet kunnen vaststellen of de gemeente per 31 december 2024 nog steeds verplichtingen heeft ten aanzien van deze ontvangen gelden. Dit leidt uit dien hoofde tot een onzekerheid ter grootte van € 44.000.

In combinatie met de in voorgaande bevinding beschreven onzekerheden vragen wij aandacht voor de effectieve en efficiënte ontsluiting van documentatie om, ook op enig later moment, de verantwoorde baten, lasten en verplichtingen aantoonbaar te kunnen onderbouwen.

Overige bevindingen

Dotatie voorziening afval

Er heeft, ondanks een tekort op het taakveld afval een dotatie aan de egalisatie-voorziening plaatsgevonden.

De gemeente heeft in de paragraaf lokale heffingen beschreven dat het taakveld afval niet kostendekkend is geweest in 2024. Bij de controle is ons echter opgevallen dat, ondanks dat het taakveld niet kostendekkend is, er toch een dotatie aan de voorziening afval heeft plaatsgevonden. De gemeenteraad is hier reeds over geïnformeerd en heeft het verlies op het taakveld geaccepteerd. Doordat het daadwerkelijk gerealiseerde verlies lager uitkwam dan begroot, is besloten het verschil alsnog te doteren aan de voorziening. Indien de egalisatievoorziening was ingezet zoals deze bedoeld is, was het volledige verlies in 2024 te dekken vanuit de voorziening. Door de huidige werkwijze is er in 2024 formeel geen sprake van egalisatie van lasten. Omdat een extra dotatie aan de voorziening heeft plaatsgevonden is de burger beschouwd vanuit de kostendekkendheid van het taakveld niet tekort gedaan.

Aanbestedingsonrechtmatigheden

Als gevolg van het niet of niet aantoonbaar hanteren van de juiste aanbestedingsvorm is er voor € 374.500 aan lasten onrechtmatig.

Gedurende onze controle hebben wij vastgesteld dat 4 opdrachten voor een bedrag van in totaal € 374.500 onrechtmatig zijn als gevolg van het niet (aantoonbaar) naleven van de aanbestedingsregels. De oorzaken voor de geconstateerde onrechtmatigheden zijn gelegen in:

- Doorlopende opdrachten, waarvan eerder is vastgesteld dat onterecht niet is aanbesteed.
- Het onderhands enkelvoudig gunnen zonder dat sprake is van onderliggende aanbestedingsdocumentatie of documentatie omtrent een getroffen hardheidsclausule.
- Het toepassen van een verkorte inkoopstrategie of één-op-één gunning, terwijl de grens voor meervoudig aanbesteden reeds bij de kostenraming wordt overschreden.

Wet normering topinkomens (WNT)

Wij hebben geen tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de verantwoording in het kader van de WNT.

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording gecontroleerd. Wij melden dat wij geen tekortkomingen of afwijkingen in de WNT-verantwoording hebben geconstateerd.

Wij wijzen u voorts op het feit dat de verplichting geldt om de WNT-verantwoording openbaar toegankelijk op internet te publiceren voor een periode van tenminste zeven jaar, als onderdeel van de jaarrekening of desgewenst als apart document. De gegevens moeten vrij toegankelijk zijn en eenvoudig te vinden zijn. Wij geven uit dien hoofde in overweging om de WNT-verantwoordingen over de afgelopen jaren in een separate sectie op de website te presenteren.

Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante risico's

Als onderdeel van de planning van de jaarrekeningcontrole hebben wij een risicoanalyse uitgevoerd, waarbij wij significante jaarrekeningrisico's hebben geïdentificeerd. Significante jaarrekeningrisico's betreffen door ons geïdentificeerde risico's waar tijdens de jaarrekeningcontrole bijzondere aandacht aan wordt geschonken. In onderstaande overzichten rapporteren wij over de werkzaamheden die wij ten aanzien van deze significante risico's hebben verricht, alsmede de hieruit voortvloeiende bevindingen.

Doorbreking van de interne beheersing door de leiding van de organisatie



Geïdentificeerde significant risico

Het management bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen. Dit betreft een vanuit de regelgeving verplicht gesteld frauderisico. Dit risico kan zich openbaren door middel van het beïnvloeden van de jaarverantwoording via memoriaalboekingen c.q. correctieboekingen gericht op het verschuiven van lasten, het onrechtmatig beïnvloeden van schattingsposten en door middel van het onttrekken van activa aan de organisatie. Wij onderkennen het significante risico hoofdzakelijk op het element dat via correctieboekingen de jaarverantwoording wordt beïnvloed, waarbij lasten worden verschoven tussen diverse programma's, dan wel kosten worden uitgesteld.



Werkzaamheden

Wij hebben inzicht verkregen in de gehanteerde dagboeken, alsmede de aard van de journaliseringen die op deze dagboeken plaatsvinden, de wijze waarop schattingsposten tot stand komen en daarbij gebruik wordt gemaakt van de deskundigheid van ter zake deskundige derden en hebben inzicht verkregen in de rechteninrichting in het betalingsproces.

Als onderdeel van onze werkzaamheden hebben wij de in het begrotingsjaar doorgevoerde memoriaalboekingen onderzocht, met name in het geval dat sprake is van correctieboekingen tussen verschillende programma's, hebben wij de (veronderstellingen onderliggend aan de) schattingsposten gecontroleerd aan de hand van onderliggende documentatie en hebben wij controlewerkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van uitgaande betalingen. Daarnaast hebben wij begroting(swijzigingen) en mutaties in reserves met raadsbesluiten aangesloten.



Bevindingen

Op basis van de hierboven beschreven uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben wij geen openbaring van het risico op doorbreking van de interne beheersing door de leiding van de organisatie geconstateerd.

Aanbestedingsrechtmatigheid



Geïdentificeerde significant risico

Gemeenten doen zaken met een omvangrijk aantal leveranciers. Vanuit de frauderisicoanalyse is het risico geïdentificeerd dat van toepassing zijnde aanbestedingsregels niet worden nageleefd om opdrachten onterecht aan bevriende partijen te kunnen gunnen, hetgeen tot onrechtmatige besteding van middelen leidt.



Werkzaamheden

Om dit risico te adresseren hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:
1) Inzicht verkrijgen in het proces dat de organisatie heeft ingericht om te waarborgen dat de organisatie aangaande haar bestedingen voldoet aan de van toepassing zijnde aanbestedingsregels; en
2) Spendanalyse uitvoeren op inkopen boekjaar en cumulatieve inkopen afgelopen vier boekjaren (in het kader van Europese aanbestedingen), in combinatie met deelwaarnemingen ter vaststelling dat de lasten zijn besteed volgens de juiste aanbestedingsvorm.



Bevindingen

Op basis van de hierboven beschreven uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben wij geen openbaring van het risico op een materiële afwijking ten aanzien van de aanbestedingsrechtmatigheid welke niet is toegelicht geconstateerd.
1) Wij hebben door middel van interviews en het uitvoeren van een lijncontrole inzicht verkregen in het door de gemeente gehanteerde aanbestedingsproces; en
2) Vervolgens hebben wij door middel van gegevensgerichte controlewerkzaamheden de inkopen getoetst uitgaande van de van toepassing zijnde aanbestedingsregels. Wij voor in totaal € 374.500 aan lasten geconstateerd die niet in overeenstemming met de van toepassing zijnde aanbestedingsregels tot stand zijn gekomen. Wij verwijzen naar de sectie “Belangrijkste controlebevindingen” voor een uitvoerigere beschrijving van deze onrechtmatigheden.

Onnauwkeurige waardering van grondexploitaties (actief grondbeleid)



Geïdentificeerde significant risico

De grondexploitaties (actief grondbeleid) vormen een materiële post in de jaarrekening van de gemeente. Ten aanzien van grondexploitaties wordt gebruik gemaakt van intern opgestelde inschattingen en uitgangspunten. De jaarrekeningpost grondexploitaties herbergt een significante schattingselement. De grondexploitaties zijn voor wat betreft verwachte opbrengsten en kosten financieel omvangrijk. De waardering van grondexploitaties kan worden beïnvloed door zowel interne als externe factoren (bijv. marktrenteontwikkelingen, stikstofcrisis en actualiteit op het gebied van netwerkaansluitingen), waardoor het schattingsproces ten aanzien van de waardering van grondexploitaties als significant element wordt bestempeld. Gezien de met grondexploitaties gepaard gaande onzekerheid (o.a. ten aanzien van het treffen van een verliesvoorziening) wordt de juiste waardering van de grondexploitaties als significant jaarrekeningrisico aangemerkt.



Werkzaamheden

Inzicht verkrijgen in de opzet en het bestaan van het proces rondom de verantwoording van grondexploitaties zoals dit bij de gemeente is ingericht, alsook van het proces waarop de gemeente het resultaat van de grondexploitaties vaststelt.

Aansluiting van de verantwoorde vermeerderingen en verminderingen/bijdragen van derden met de facturen, nota's en beschikkingen en het herrekenen van inschattingen van het college van B&W. Tevens het kennis nemen van door ter zake deskundige derden opgestelde informatie.



Bevindingen

Wij hebben door middel van interviews en het uitvoeren van lijncontroles inzicht verkregen in het door de gemeente gehanteerde proces en proces inzake het schatten van het resultaat.

Wij hebben de verantwoorde vermeerderingen en verminderingen en bijdragen van derden aangesloten met de onderliggende brondocumentatie afkomstig van derden. Tevens hebben wij op basis van de door de gemeente gehanteerde uitgangspunten, waar mogelijk onderbouwd met door ter zake deskundige derden opgestelde rapporten, de verwachte opbrengst per grondexploitatie herrekend.

Wij constateren geen materieel restrisico ten aanzien van de grondexploitaties.

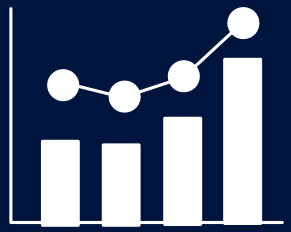
3. Analyse van de jaarrekening

Ontwikkeling van balansverhoudingen



Vaste activa	+
Vlottende activa	+
Eigen vermogen	+
Voorzieningen	+
Langlopende schulden	+
Kortlopende schulden	+

Resultaat boekjaar en financiële positie



\+ € 4.939.000

Kengetallen

Solvabiliteit	-
Grondexploitatiequote	+
Netto schuldquote	-
Structurele exploitatieruimte	+

→ Weerstands-capaciteit

Ontwikkeling van balansverhoudingen

Waar de staat van baten en lasten de financiële impact van de activiteiten in het boekjaar weergeeft, zowel begroot als gerealiseerd, geeft de ontwikkeling van balansverhoudingen inzicht in de vermogenspositie van de gemeente Beekdaelen en de wijze waarop de activa van uw organisatie zijn gefinancierd. Wij behandelen in de navolgende alinea's de belangrijkste balansmutaties in 2024.

De immateriële vaste activa hebben betrekking op kosten van onderzoek en ontwikkeling en bijdragen aan activa in eigendom van derden. De sterke daling in het saldo is het gevolg van de door de gemeente van derden ontvangen bijdragen, onder andere ten aanzien van de gebiedsontwikkeling Nuth. De belangrijkste investeringen in materiële vaste activa betreffen de aankoop van grond en een clubgebouw, alsmede onderhoud en aanleg van wegen en riolering. Ten aanzien van financiële vaste activa zijn de mutaties beperkt.

In de grondexploitaties zijn vorderingen geboekt in Centrum III Schimmert en zijn aankopen gedaan voor Masterplan 2.0 Schinveld. Het verlies bij Centrum III Schimmert wordt beperkt geacht, maar bij het Masterplan 2.0 Schinveld wordt een verlies van € 4.700.000 verwacht, waarvoor een voorziening is getroffen. Daarnaast is voor de onzekerheid met betrekking tot te ontvangen subsidies de voorziening verder aangevuld. Vorenstaande in acht genomen is per 31 december 2024 sprake van een negatieve boekwaarde van de grondexploitaties.

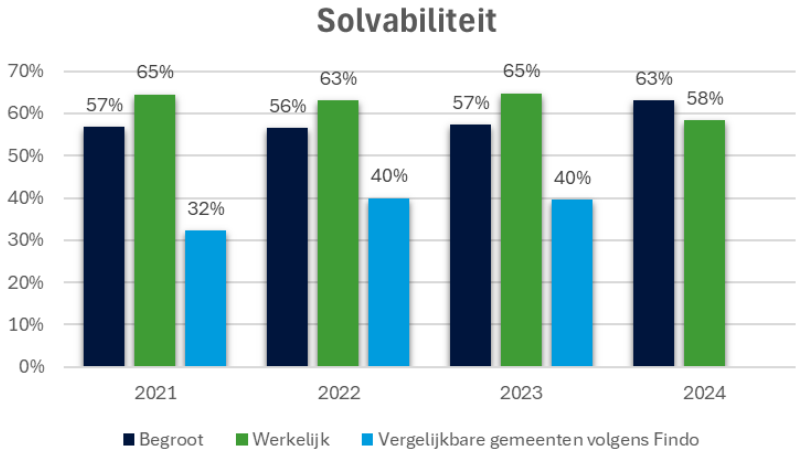
De uitzettingen zijn flink gestegen, hetgeen met name zichtbaar is in de uitzettingen in 's Rijks schatkist. Dit is het gevolg van de reeds ontvangen maar nog niet aangewende langlopende leningen en de vooruit ontvangen specifieke uitkeringen die nog niet zijn aangewend. Ook in de liquide middelen is deze stijging, zij het in beperkte mate, zichtbaar. Voor één bankrekening neemt de omvang van het negatief banksaldo verder toe, waardoor de stijging in liquide middelen zich per saldo opheft. De post nog te ontvangen bedragen is wel afgenomen, voornamelijk door de ontvangst van de provinciale subsidie aanpak wateroverlast.

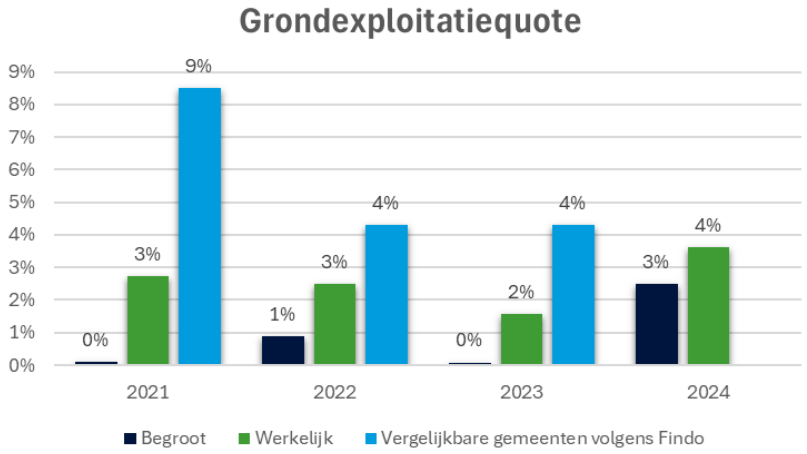
Mutaties in de voorzieningen betreffen voornamelijk de begrote dotaties en uitgevoerd onderhoud, dan wel dekking op het taakveld riool.

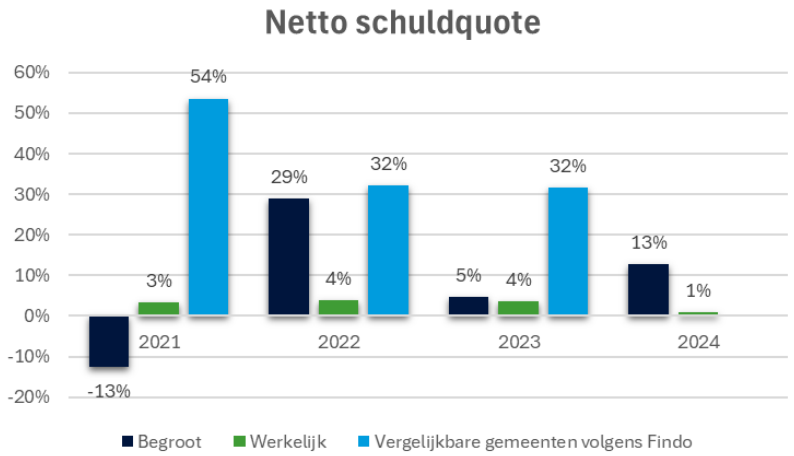
Langlopende schulden nemen toe als gevolg van nieuw afgesloten langlopende geldleningen voor een bedrag van € 17.000.000.

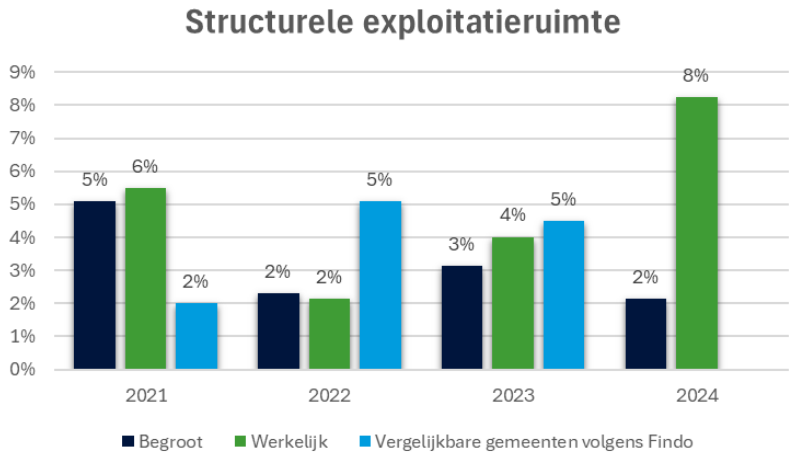
De kortlopende schulden nemen toe door het negatievere saldo op de betaalrekening met roodstand, meer vooruit ontvangen bedragen (voornamelijk specifieke uitkeringen) en een hoger crediteurensaldo dat samenhangt met een stijging in de lasten.

Kengetallen









Wij hebben de kengetallen uit de begroting en jaarrekening van de gemeente Beekdaelen van de afgelopen vier jaar vergeleken met de kengetallen van gemeenten van vergelijkbare omvang, waarbij de kengetallen van 2024 nog niet zijn gepubliceerd. Hierbij valt op dat:

- De gemeente een hogere solvabiliteit heeft.
- De gemeente in vergelijking een lagere grondexploitatiequote heeft. Dit is ook zichtbaar in de reeds getroffen voorzieningen.
- De netto schuldquote is aanmerkelijk lager dan bij gemeenten van vergelijkbare omvang.

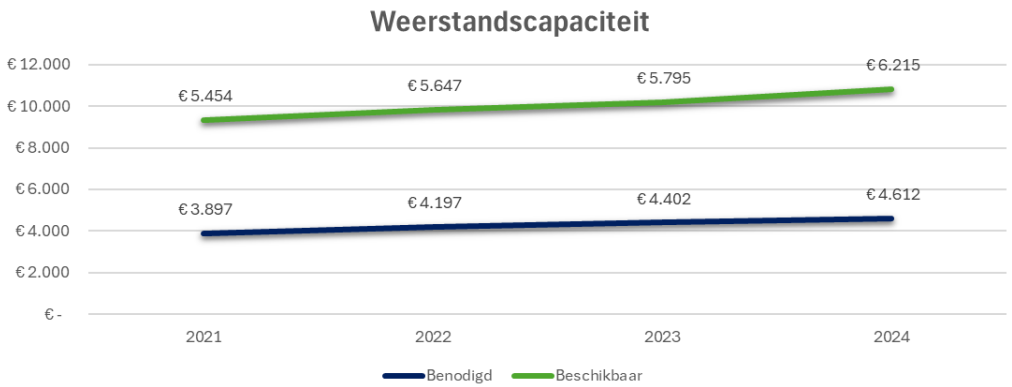
Uitgaande van deze kengetallen constateren wij dat per 31 december 2024 sprake is van een gezonde financiële situatie.

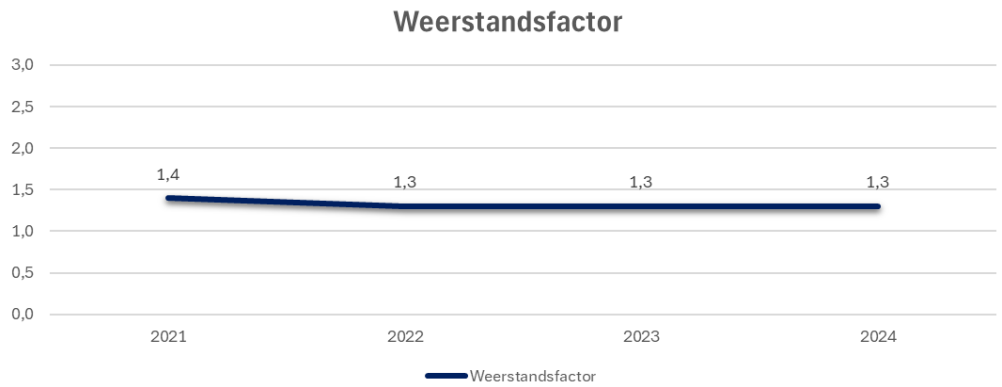
Resultaat boekjaar en financiële positie

In het kader van transparantie van de mutatie van de financiële positie van de gemeente Beekdaelen, vinden wij het van belang om naast het jaarrekeningresultaat de mutatie in het vermogen te duiden. Het jaarresultaat 2024 bedraagt € 4.939.000. Daarnaast is gedurende 2024 per saldo een bedrag van € 1.467.000 ten laste van het resultaat toegevoegd aan de reserves. Vorenstaande betekent dat het eigen vermogen van gemeente Beekdaelen in 2024 met een bedrag van € 6.406.000 is toegenomen tot € 97.794.000 per 31 december 2024.

Ontwikkeling financiële positie				
	Algemene reserve	**Bestemmingsreserves**	**Resultaat boekjaar**	**Totaal vermogen**
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Saldo per 1 januari 2024	4.176	85.312	1.900	91.388
Resultaatbestemming 2023	0	1.900	-1.900	0
Toevoegingen aan reserves	226	30.150	0	30.376
Onttrekkingen aan reserves	0	-28.909	0	-28.909
Resultaat 2024	0	0	4.939	4.939
Saldo per 31 december 2024	**4.402**	**88.453**	**4.939**	**97.794**

Weerstandsvermogen





De financiële positie van de gemeente Beekdaelen wordt mede tot uitdrukking gebracht in het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen laat zien in hoeverre de gemeente in staat is financiële tegenvallers op te vangen en toont daarmee de financiële weerbaarheid van de organisatie. In deze paragraaf staat de analyse van het weerstandsvermogen zoals opgenomen in de programmarekening centraal.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit op basis van de ingeschatte risico's; deze wordt uitgedrukt in de weerstandsfactor. De hieruit voortvloeiende weerstandsfactor, uitgaande van de beschikbare incidentele weerstandscapaciteit van de gemeente Beekdaelen bedraagt 1,3 (2023: 1,3). De weerstandsfactor blijft gelijk omdat de geïdentificeerde risico's in relatieve zin in een gelijke mate stijgen met de beschikbare weerstandscapaciteit.

4. Overige elementen

Frauderisicofactoren

Uit hoofde van de jaarrekeningcontrole hebben wij geen indicaties van fraude en/of ongeregeldheden.

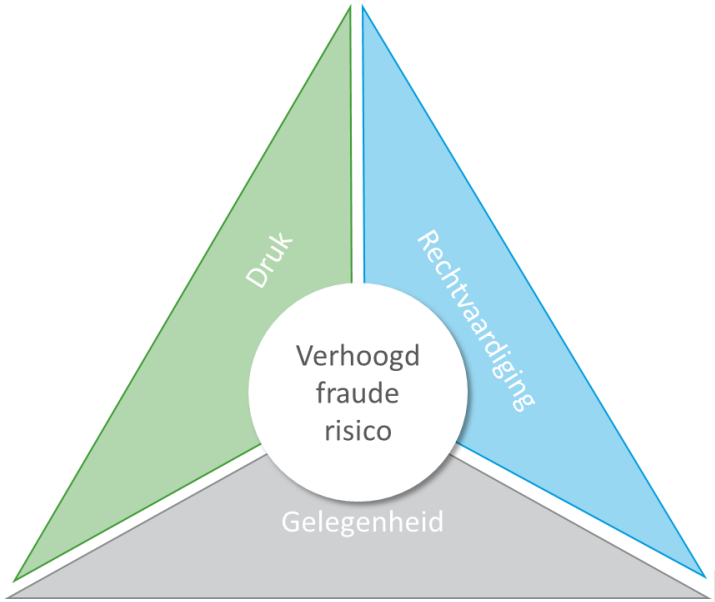
De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het management van de gemeente Beekdaelen. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het onderhouden van een zodanige interne beheersing om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder dat deze afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten. Onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, maar richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude.

Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing zijn betrokken. Noch heeft het management materiële onregelmatigheden geconstateerd als gevolg van doen of nalaten door anderen binnen de organisatie.

Tevens hebben wij werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het ‘omzeilen’ van de interne beheersingsmaatregelen door de leiding van de organisatie. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op:

- de memoriaalboekingen die in uw administratie zijn gemaakt; hiervan hebben wij onderzocht of deze aanvaardbaar zijn;
- de schattingen; deze hebben wij getoetst op tendenties; en
- significante ongebruikelijke transacties; wij hebben onderzocht of er indicatie bestaat voor ongebruikelijke transacties en hebben indien aanwezig deze transacties onderzocht met behulp van data-analyse en onderliggende documentatie.

Hoewel wij een professioneel kritische houding hebben ten opzichte van risico’s van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2024 zijn geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude gebleken.



Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij zijn op grond van artikel 2:393 lid 4 BW verplicht melding te maken van onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Bij het uitvoeren van de controle zijn in dit opzicht geen acute bevindingen naar voren gekomen die aan u moeten worden gemeld.

Wel vragen wij aandacht voor de regievoering en monitoring ten aanzien van uitbestede IT-activiteiten.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met niet-naleving van wet- en regelgeving.

Onafhankelijkheid

Er is geen bedreiging geconstateerd ten aanzien van de onafhankelijkheid van RSM jegens de gemeente Beekdaelen.

Objectiviteit is naast vakbekwaamheid en zorgvuldigheid één van de pijlers van onze beroepsuitoefening. Onder meer door onze onafhankelijke positie geven wij invulling aan het fundamentele beginsel objectiviteit. Nederlands recht, waaronder de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereist daarom dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Binnen RSM Netherlands Accountants N.V. (hierna: RSM) kennen wij aantal waarborgen dat specifiek is opgezet om onze onafhankelijkheid te borgen. Periodiek wordt door ons de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften en de daarbij behorende waarborgen beoordeeld. Daarnaast moeten onze professionals jaarlijks, alsmede per individuele opdracht, hun onafhankelijkheid schriftelijk bevestigen.

RSM is onafhankelijk van de gemeente Beekdaelen en, voor zover bij ons bekend, heeft er zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. Ons zijn geen relaties bekend tussen RSM en haar zuster- en/of dochterondernemingen en de member firms van RSM International en de gemeente Beekdaelen, die naar ons professioneel oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Wij hebben, voor zover van toepassing, de aard van de door ons uitgevoerde non-assurance dienstverlening geëvalueerd en geconcludeerd dat er geen sprake is van werkzaamheden die niet zijn toegestaan op basis van de van toepassing zijnde onafhankelijkheidsregels.

Financiële rechtmatigheid

In het kader van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zijn wijzigingen aangebracht in de Gemeentewet. Met de wijziging van de Gemeentewet is beoogd dat het college van burgemeester en wethouders in de jaarrekening zelf verantwoording aflegt over financiële rechtmatigheid en dat het getrouwheidsoordeel van de accountant zich ook uitstrekt over deze rechtmatigheidsverantwoording. De accountant geeft hierdoor geen oordeel meer over de rechtmatigheid van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties in de jaarrekening.

Het begrip financiële rechtmatigheid is concreet gemaakt met behulp van negen criteria. In de jaarrekening legt het college van burgemeester en wethouders verantwoording af over alle negen criteria van rechtmatigheid. De eerste zes criteria, die betrekking hebben op getrouwheid en óók onderdeel zijn van rechtmatigheid, komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De drie specifieke rechtmatigheidscriteria, te weten het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording.

Criterium	Afgedekt door
Calculatiecriterium	Balans en overzicht van baten en lasten
Valuteringscriterium	
Adresseringscriterium	
Volledigheidscriterium	
Aanvaardbaarheidscriterium	
Leveringscriterium	
Begrotingscriterium	Rechtmatigheidsverantwoording
Voorwaardencriterium	
Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium	

Verantwoordings- en rapportagegrens

Op basis van de 212-verordening en het controleprotocol heeft de gemeenteraad de verantwoordings- en rapportagegrens bepaald. De verantwoordingsgrens is door het college gehanteerd om een conclusie te trekken of de verantwoorde baten en lasten in de jaarrekening, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rapportagegrens bepaalt boven welk bedrag afwijkingen dienen te worden vermeld.

De verantwoordingsgrens is door de gemeenteraad vastgesteld op 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves. De rapportagegrens is vastgesteld op € 50.000.

Normenkader

In samenhang met het controleprotocol stelt de gemeenteraad jaarlijks het normenkader vast, welke de externe en interne regelgeving bevat op basis waarvan de financiële rechtmatigheid wordt bepaald van de acties gedurende het boekjaar. Het niet opnemen van externe regelgeving ontslaat de gemeente niet van het naleven van de betreffende regelgeving.

Het normenkader is geactualiseerd. De gemeenteraad heeft het normenkader in haar vergadering van 17 december 2024 vastgesteld. Het normenkader is niet door een onafhankelijke derde getoetst op volledigheid. Op basis van de kadernota rechtmatigheid is de volledigheid van het normenkader de verantwoordelijkheid van de gemeente.

.

Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn vastgelegd in de Gemeentewet en moeten door de gemeenteraad zelf nader worden ingevuld. Deze nadere invulling heeft plaatsgevonden middels de zogenaamde 212-verordening. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat baten en lasten binnen de door de raad gestelde begrotingskaders blijven en dat significante wijzigingen tijdig aan de gemeenteraad worden gemeld. Hierdoor kan tijdig een besluit worden genomen door de gemeenteraad en wordt voorkomen dat het risico wordt gelopen op inbreuk op het budgetrecht van de gemeenteraad.

Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is vastgesteld zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen niet rechtmatig. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voorwaarde hiervoor is onder meer dat deze kostenoverschrijdingen duidelijk herkenbaar in de jaarrekening moeten zijn opgenomen.

Wij hebben vastgesteld dat in de financiële verordening de begrotingsrechtmatigheid op programmaniveau is bepaald. Er zijn op programmaniveau geen begrotingsoverschrijdingen voor lasten geconstateerd die de daarvoor gestelde grens overschrijden.

Ten aanzien van de kredieten blijken voor de Parkstadroute, BP Centrum III Schimmert, Afkoppelen Kloosterstraat-Groenweg-Merkelbeekerstraat fase 1, Inrichting openbare ruimte gemeenschapshuis Puth, Uitvoeringskosten Nuinhofwijk en Openbare ruimte Nuinhofwijk overschrijdingen ten opzichte van het gevoteerde krediet. Deze houden grotendeels verband met nog te ontvangen subsidies en bijdragen voor de betreffende investeringsprojecten. Wij verwijzen hiervoor naar de toelichting op de restantkredieten.

Voorwaardencriterium

De toetsing op de naleving van de wet- en regelgeving is in eerste instantie een verantwoordelijkheid van de gemeente.

Wij hebben controlewerkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van de beheersorganisatie en hebben tevens gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben vastgesteld dat – behoudens de geconstateerde onderdelen genoemd in de rechtmatigheidsverantwoording en paragraaf bedrijfsvoering – aan de diverse gestelde voorwaarden wordt voldaan.

Voorts hebben wij een constatering gedaan inzake SiSa-regeling K28 Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid.

.

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. De gemeente heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik opgenomen in haar interne controlewerkzaamheden ten aanzien van de verschillende processen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

De uitkomst van de toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de financiële rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties. Wij hebben desgevraagd geen signalen vanuit de organisatie ontvangen die wijzen op misbruik en oneigenlijk gebruik.

Bijlage: geplande en gerealiseerde urenbesteding

Voorafgaand aan de start van de controleopdracht maken wij op basis van de reikwijdte en diepgang van de controle-opdracht, in combinatie met onze kennis van de markt waarin uw organisatie opereert, alsmede kennis van de huishouding van uw organisatie, een inschatting van de urenbesteding. In onderstaand overzicht geven wij de geplande en de (verwachte) gerealiseerde urenbesteding weer.

Overzicht geplande en gerealiseerde urenbesteding			
Functieniveau	**Geplande uren**	**Gerealiseerde uren ***	**Verschil**
Externe accountant	35	42	7
Supervisor/manager	139	246	107
Assistent accountants	246	252	6
Interne review	0	6	6
Totaal	**420**	**546**	**126**

** De gerealiseerde uren omvatten de stand per heden, inclusief de verwachte uren ten aanzien van dossierafwikkeling.*

RSM Netherlands Accountants N.V.
Bekkerweg 10
Postbus 6005
6401 SB Heerlen
T 045 405 5555
rsmnl.com

RSM Netherlands Accountants N.V. is een onafhankelijk lid van het RSM netwerk en handelt onder de naam RSM. RSM is de handelsnaam van elk bij het RSM netwerk aangesloten kantoor. Het RSM netwerk is een samenwerkingsverband van onafhankelijke accountants- en advieskantoren, die ieder voor eigen verantwoordelijkheid werken. Het RSM netwerk bestaat in geen enkel rechtsgebied als afzonderlijke rechtspersoon. Op alle opdrachten zijn onze algemene voorwaarden van toepassing, die op verzoek kosteloos worden toegezonden. RSM Netherlands Accountants N.V. is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder 34255759.

© RSM International Association, 2024