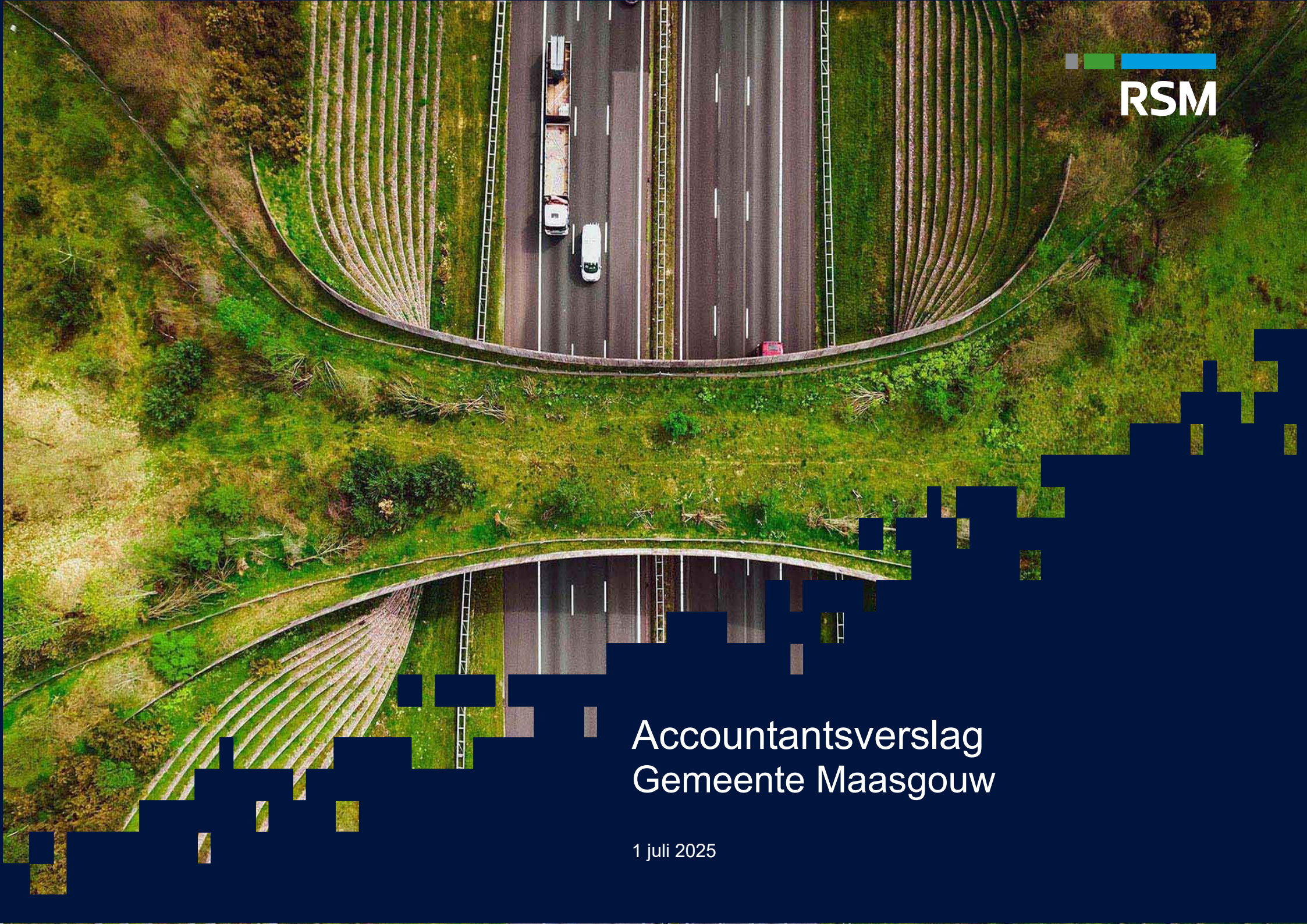


Accountantsverslag
Gemeente Maasgouw

1 juli 2025

Aan de gemeenteraad van
Gemeente Maasgouw
Markt 36
6051 DZ MAASBRACHT

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.

Digitaal ondertekend door:

Stefan Prevoo
1 juli 2025 17:48 +02:00

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 10

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

3. Analyse van de jaarrekening 18

Ontwikkeling van balansverhoudingen
Kengetallen
Resultaat verslagperiode en financiële positie
Weerstandsvermogen

4. Overige elementen 23

Frauderisicofactoren
Geautomatiseerde gegevensverwerking
Naleving van wet- en regelgeving
Onafhankelijkheid

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 voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024 van de gemeente Maasgouw 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

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

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 2024 van de gemeente Maasgouw. De rapporteringstolerantie is eveneens in het controleprotocol voorgeschreven.

De door ons gehanteerde toleranties, naar beneden afgerond op duizendtallen, zijn als volgt:

	Goedkeuringstolerantie		Rapporteringstolerantie
Fouten	1% van de totale lasten	€ 990.000	€ 100.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 2.970.000	€ 100.000

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 vanaf begrotingsjaar 2023 enkel 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 zijn dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk zijn aan € 1.000.000;
- € 125.000 indien de lasten groter zijn dan € 1.000.000.

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

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.

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 aan gedupeerden toeslagenproblematiek	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	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 bibliotheekvoorzieningen	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.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024	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 G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024	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 G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2024	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	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 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 J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
KGG K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
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**	

De baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de specifieke uitkeringen zijn rechtmatig tot stand gekomen.

Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

Er is geen sprake van ongecorrigeerde controleverschillen.

Onderstaand zijn de fouten en onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden schematisch weergegeven. Wij hebben geen fouten of onzekerheden groter dan de rapporteringstolerantie vastgesteld.

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.

Overzicht fouten en onzekerheden	
Fouten	
	N.v.t.
Totaalbedrag fouten	**N.v.t.**
Onzekerheden	
	N.v.t.
Totaalbedrag onzekerheden	**N.v.t.**

2. Belangrijkste controlebevindingen

Overige bevindingen

Niet voldoen aan de van toepassing zijnde aanbestedingsregels

Wij hebben twaalf afwijkingen geconstateerd van in totaal € 1.221.000 als gevolg van het niet (aantoonbaar) voldoen aan de aanbestedings-regels.

Wij hebben op basis van een zogeheten spendanalyse, waarbij wij zijn uitgegaan van de (meerjarige) gerealiseerde lasten per project per leverancier, diverse deelwaarnemingen uitgevoerd ten aanzien van door de gemeente verstrekte opdrachten. Op basis van deze deelwaarnemingen constateren wij voor 12 opdrachten voor een bedrag van in totaal € 1.221.000 een onrechtmatigheid, waarbij de gemeente Maasgouw niet (aantoonbaar) heeft voldaan aan de Europese aanbestedingswetgeving.

De aanbestedingsonrechtmatigheden vallen uiteen in een aantal oorzaken, te weten:

- Verlenging of uitbreiding van bestaande opdrachten, waardoor de omvang van deze opdrachten de drempelwaarde overschrijdt. Volledigheidshalve vermelden wij dat één van deze opdrachten in de loop van 2024 Europees is aanbesteed en voor één andere opdracht de voorbereiding voor een nieuwe aanbesteding reeds is opgestart.
- In gezamenlijkheid met een andere gemeente is een opdracht aanbesteed, waarbij voor de aanbestedingsvorm is uitgegaan van de lasten voor de gemeente Maasgouw. Feitelijk dienen de lasten voor het volledige aan te besteden perceel als grondslag voor de te hanteren aanbestedingsvorm, waarmee de omvang van deze opdracht de Europese drempelwaarde overschrijdt.
- Een opdracht is niet Europees openbaar aanbesteed, ondanks het feit dat dat de geraamde waarde van de opdracht de drempelwaarde voor Europees openbaar aanbesteden overschrijdt.
- Het onterecht behandelen van homogene opdrachten als separate opdrachten. Deze opdrachten dienen te worden beschouwd als één opdracht, waarbij de gehele waarde van de als separaat aangemerkte opdrachten de drempelwaarde voor Europees openbaar aanbesteden overschrijdt.

Vorenstaande aanbestedingsonrechtmatigheden zijn door het college van burgemeester en wethouders toegelicht in de jaarrekening en zijn daarmee getrouw verantwoord. Hierbij vermelden wij voor de duidelijkheid dat van de door de gemeente verantwoorde aanbestedings-onrechtmatigheden ter grootte van € 1.221.000, voor één opdracht de totale opdrachtwaarde voor een bedrag van € 184.000 is verantwoord. De overige vermelde opdrachten zijn verantwoord voor de lasten in 2024. De reden hiervoor is dat voor de genoemde opdracht de totale opdrachtwaarde en daarmee de onrechtmatigheid nauwkeurig is in te schatten voor de gehele opdracht.

Wij adviseren om voor ramingen die de Europese drempelwaarde benaderen behoudend om te gaan met het niet via een Europees openbare aanbestedingsprocedure in de markt zetten van een opdracht. Aanvullend adviseren wij aandacht te besteden aan opdrachten waarbij sprake is van stilzwijgende verlenging. Het stilzwijgend verlengen van al dan niet in het verleden meervoudig onderhands aanbestede opdrachten kan namelijk leiden tot het ongemerkt overschrijden van Europese drempelwaarden waardoor er op grond van de stilzwijgende verlenging een risico op onrechtmatige besteding van publieke middelen kan ontstaan. In het geval dat diverse opdrachten die vergelijkbaar van aard zijn aan één partij worden gegund, ontstaat voorts het idee van een 'preferred supplier'. In dergelijke gevallen adviseren wij om deze opdrachten in de vorm van een overkoepelende raamovereenkomst aan te besteden.

Vanuit een actieve beheersing ten aanzien van de verschillende processen, en het aanbestedingsproces in het bijzonder, adviseren wij om de interne beheersingsmaatregelen aan te scherpen, waaronder het periodiek uitvoeren van interne controle en rapporteren over de uitkomsten daarvan. Wij benadrukken in dezen dat de interne controle primair is bedoeld ten behoeve van het college van B&W. Het periodiek reeds gedurende het jaar op verscheidene momenten uitvoeren van interne controlewerkzaamheden en rapporteren over de uitkomsten daarvan draagt eraan bij dat de gemeente zelfstandig tijdig op de hoogte is van eventuele afwijkingen of aandachtspunten en daardoor reeds gedurende het jaar acties kan formuleren om hierop bij te sturen.

Toerekening inhuur personeel naar programma's

Wij vestigen aandacht op de toerekening van de lasten inzake inhuur personeel aan de programma's.

Als onderdeel van onze controlewerkzaamheden voeren wij diverse detailcontroles uit op de baten en lasten verantwoord in de exploitatierekening. Naast de aansluiting van het verantwoorde saldo, relatie tot de gemeente en periodiciteit van de lasten of baten, toetsen wij in het kader van begrotingsrechtmatigheid tevens of de baten en lasten aan het juiste programma zijn toegerekend. Hierbij constateren wij dat de lasten inzake inhuur personeel volledig worden verantwoord op programma overhead. Echter, voor zover ingehuurde medewerkers directe activiteiten verrichten, dienen de lasten van de ingehuurde medewerkers te worden toegerekend aan het programma waarvoor de betreffende ingehuurde medewerker werkzaamheden verricht.

Naar aanleiding van onze constatering zijn door de gemeente de lasten inzake inhuur personeel in de definitieve jaarrekening toegerekend aan de juiste programma's op basis van de activiteiten van de betreffende ingehuurde medewerkers. In de begroting van begrotingsjaar 2024 zijn de lasten inzake inhuur personeel geraamd op programma overhead, waardoor de toerekening van de lasten aan de programma's niet meer in overeenstemming is met de begroting. Omdat de begroting 2024 door de gemeenteraad is vastgesteld, is deze niet aangepast. Uit hoofde van volledigheid vermelden wij dat de gemeente de toerekening aan de programma's inzake inhuur personeel verankert in de begroting 2025 door middel van een begrotingswijziging. Hiermee wordt de geconstateerde situatie voor de toekomst ondervangen.

Rubricering onjuist berekende legesopbrengsten

Wij constateren dat de kortlopende activa en passiva voor een bedrag van € 579.000 te hoog zijn verantwoord. Voorts vestigen wij de aandacht op het juist berekenen van bouwleges.

In het kader van een tweetal bouwprojecten is door de gemeente een omgevingsvergunning verstrekt aan een derde partij, waarbij bouwleges in rekening worden gebracht. Bij één van de projecten zijn de bouwleges door de gemeente per abuis berekend op basis van de totale projectkosten in plaats van op basis van de bouwkosten, zoals is voorgeschreven in de door de gemeenteraad vastgestelde Verordening op de heffing en de invordering van leges Maasgouw 2024. Bij het andere bouwproject zijn de bouwleges onjuist berekend als gevolg van het opnemen van het verkeerde bedrag aan bouwkosten door de aanvragende partij bij de aanvraag voor de omgevingsvergunning.

Vorenstaand beschreven situaties zijn aan het licht gekomen door bezwaarschriften ingediend door de betreffende partijen waaraan de bouwleges zijn opgelegd. De situatie met deze betreffende partijen is afgehandeld waarbij de onterecht in rekening gebrachte leges zijn gecrediteerd.

In beide gevallen is de creditering van bouwleges verwerkt onder de overlopende passiva, terwijl deze feitelijk direct in mindering dienen te worden gebracht op de uitstaande vordering van de betreffende partij. Het gevolg van de verwerkingswijze gehanteerd door de gemeente is dat zowel de vlottende activa als de vlottende passiva € 579.000 te hoog zijn verantwoord.

In aanvulling op het verslaggevingstechnische aspect zoals hiervoor benoemd, vestigen wij de aandacht op het op een juiste wijze berekenen van de bouwleges. Bij één van de beschreven situaties heeft de gemeente de bouwkosten berekend op basis van de projectkosten waardoor de in rekening gebrachte bouwleges € 506.000 te hoog waren. Wij adviseren om in het proces inzake het verstrekken van omgevingsvergunningen voldoende aandacht te besteden aan de totstandkoming van het legesbedrag met inachtneming van controletechnische functiescheiding bij de toetsing van het legesbedrag. Uit hoofde van volledigheid vermelden wij dat wij geen aanvullende bevindingen hebben geconstateerd met betrekking tot de berekende bouwleges bij de in de detailcontrole betrokken omgevingsvergunningen.

Wij adviseren om waar mogelijk gemengd grondbeleid te voorkomen en de afspraken rondom faciliterend grondbeleid zo eenvoudig mogelijk vorm te geven.

Grondexploitatie Linne Zuid-Oost

Inzake het project Linne Zuid-Oost is sprake van een zogeheten gemengde grondexploitatie, waarbij de gemeente het gedeelte waarvoor zij eigenaar is van de grond als actief grondbeleid verantwoord en het gedeelte waar de gemeente geen grond bezit of gedurende het project in eigendom krijgt als faciliterend grondbeleid aanmerkt. Waar in het geval van actief grondbeleid sprake is van een eigen ontwikkeling door de gemeente, is bij faciliterend grondbeleid sprake van een situatie waarin de gemeente geen grond bezit en de ontwikkeling door een derde partij wordt verricht. De gemeente faciliteert in een dergelijk geval de ontwikkelaar in het ontwikkelen van de grond, waarbij een vergoeding in rekening wordt gebracht voor de door de gemeente gerealiseerde kosten.

Wij merken in het geval van Linne Zuid-Oost op dat de gemaakte afspraken tot een complexiteit leiden die naar onze mening niet passend is voor deze exploitatie. Deze complexiteit blijkt onder meer uit de afhankelijkheid van juridisch adviseurs met diepgaande kennis over een dergelijke specifieke exploitatieopzet. Ook in het kader van de administratieve verwerking is er sprake van een verhoogde complexiteit. Waar een grondexploitatie gebruikelijk óf onder de voorraden óf onder de kortlopende vorderingen wordt verwerkt, is de exploitatie van Linne Zuid-Oost in meerdere jaarrekeningposten verwerkt, te weten de balansposten voorraden, de kortlopende vorderingen én de kortlopende schulden. Wij adviseren derhalve om in toekomstige situaties waar mogelijk mengvormen van grondexploitaties te voorkomen en afspraken rondom faciliterend grondbeleid zo duidelijk en eenvoudig mogelijk vorm te geven.

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

Niet voldoen aan de van toepassing zijnde aanbestedingsregels

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 hebben voor een bedrag van in totaal € 1.221.000 geconstateerd dat opdrachten niet in overeenstemming met de van toepassing zijnde aanbestedingsregels tot stand zijn gekomen, dan wel waar de relevante documentatie waaruit de juiste aanbestedingsvorm blijkt niet aanwezig is. Wij verwijzen naar de sectie “Overige bevindingen” voor een uitvoerigere beschrijving van deze onrechtmatigheden.

Getrouwe en rechtmatige verantwoording van lasten in het Sociaal Domein gericht op prestatielevering

Geïdentificeerde significant risico

De decentralisaties binnen het Sociaal Domein (Participatiewet, WMO en Jeugdwet) hebben er in 2015 toe geleid dat gemeenten extra taken kregen toegewezen waar zij niet (optimaal) op waren voorbereid. Het Sociaal Domein is voor gemeenten heden ten dage geen onbekend terrein meer. Echter, wij onderkennen nog steeds een verhoogd jaarrekeningrisico ten aanzien van de lasten in het Sociaal Domein, veroorzaakt door onder meer het feit dat prestatielevering moeilijker dan bij reguliere inkopen kan worden vastgesteld en het feit dat de gemeente van een groot aantal partijen afhankelijk is voor haar (financiële) verantwoording. Het risico concentreert zich op dienstverlening ten aanzien van WMO en Jeugdzorg (bijvoorbeeld hulp bij het huishouden en begeleiding).

Werkzaamheden

Inzicht verkrijgen in de opzet en het bestaan van het beschikkingsproces zoals dit bij de gemeente is ingericht, alsook van het proces waarop de gemeente de prestatielevering door zorgleveranciers vaststelt.

Aansluiting van de verantwoorde lasten met de productieverantwoordingen van zorgleveranciers (voorzien van controleverklaringen), uitvoeren van een gegevensgerichte toets op de verstrekte beschikkingen in relatie tot recht, hoogte en duur van de zorglevering, het verkrijgen van controledocumentatie ter vaststelling van de prestatielevering, vaststellen of aanvullende werkzaamheden inzake persoonsgebonden budgetten hebben plaatsgevonden.

Bevindingen

Wij hebben door middel van interviews en het uitvoeren van lijncontroles inzicht verkregen in het door de gemeente gehanteerde beschikkingsproces en proces inzake toets op prestatielevering. Wij hebben de verantwoorde lasten aangesloten met de onderliggende specificaties en overige brondocumentatie afkomstig van derden, waaronder de opgaaf van de Sociale Verzekeringsbank (SVB). Tevens hebben wij op basis van een steekproef ten aanzien van de elementen recht, hoogte, duur een aansluiting gezocht tussen de beschikte zorg en de benodigde zorg volgens de met cliënten gevoerde gesprekken.

Voor wat betreft prestatielevering hebben wij aansluiting gezocht bij uitvraag inzake zorglevering die heeft plaatsgevonden voor individuele dossiers en de productieverantwoordingen van zorgleveranciers die voorzien zijn van een controleverklaring.

Wij constateren geen materieel restrisico ten aanzien van de verantwoorde lasten Sociaal Domein.

Onnauwkeurige (te hoge) waardering van grondexploitaties

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 significant 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 c.q. bijdragen van derden met de facturen, nota's en beschikkingen en het herrekenen van inschattingen van het college. Hierbij hebben wij de inschattingen waar mogelijk aangesloten met documentatie afkomstig van derden.

Bevindingen

Door middel van interviews hebben wij inzicht verkregen in het proces omtrent de beheersing van grondexploitaties. De verantwoorde mutaties boekjaar zijn op grond van de uitgevoerde detailcontrole akkoord bevonden. Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij op verschillende momenten, voor en na balansdatum, gesprekken gevoerd over de ontwikkelingen omtrent de grondexploitaties. Tevens hebben wij documentatie in 2025 verkregen ter onderbouwing van de besproken ontwikkelingen. Op basis van de uitgevoerde controlewerkzaamheden constateren wij geen materieel restrisico ten aanzien van de waardering 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

+ € 2.170.000

Ontwikkeling kengetallen

Solvabiliteit	-
Grondexploitatiequote	+
Netto schuldquote	+
Structurele exploitatieruimte	+

Weerstands-factor

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 Maasgouw en de wijze waarop de activa van uw organisatie zijn gefinancierd. Wij behandelen in de navolgende alinea's de belangrijkste balansmutaties in 2024.

De materiële vaste activa stijgen hoofdzakelijk als gevolg projecten in het kader van grond-, weg en waterbouwkundige werken zoals de herinrichting Oude kern Stevensweert en aan de Oude Maas- en Schuttersweg. Daarnaast zijn omvangrijke investeringen gedaan met betrekking tot de aankoop en nieuwbouw van diverse gebouwen met een maatschappelijke functie. De daling in de financiële vaste activa ziet op het vrijvallen van uitgezette obligaties.

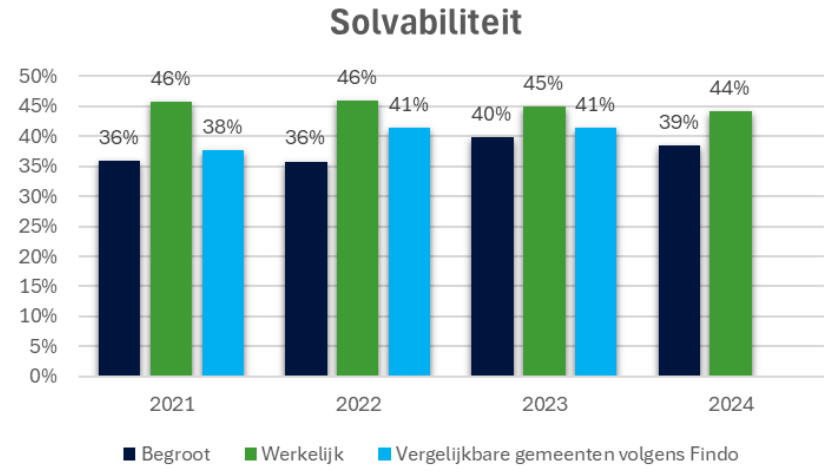
In boekjaar 2024 is een omvangrijke nieuwe lening afgesloten, waardoor de langlopende schulden sterk stijgen. Aan de hand van de nieuw aangetrokken lening worden de hierboven genoemde investeringen gefinancierd en de kortlopende kasgeldleningen afgelost. De stijging in de kortlopende vorderingen ziet met name op het saldo uitgezette middelen in 's Rijks schatkist. Vorenstaande stijging kan worden verklaard door de nieuw aangetrokken lening, nog niet bestede vooruitontvangen subsidies zoals verantwoord onder de overlopende passiva en de verkregen gelden uit de vrijgevallen obligaties.

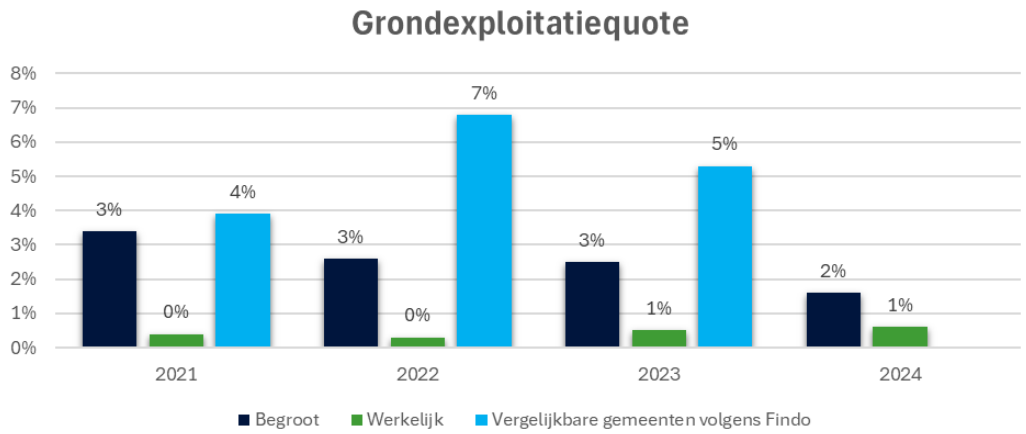
De overlopende activa dalen uit hoofde van de voortgang in het faciliterend grondbeleid project Linne Zuidoost en het feit dat ultimo 2023 een bedrag ad € 1.924.000 te ontvangen was inzake de specifieke uitkering Oekraïne opvang.

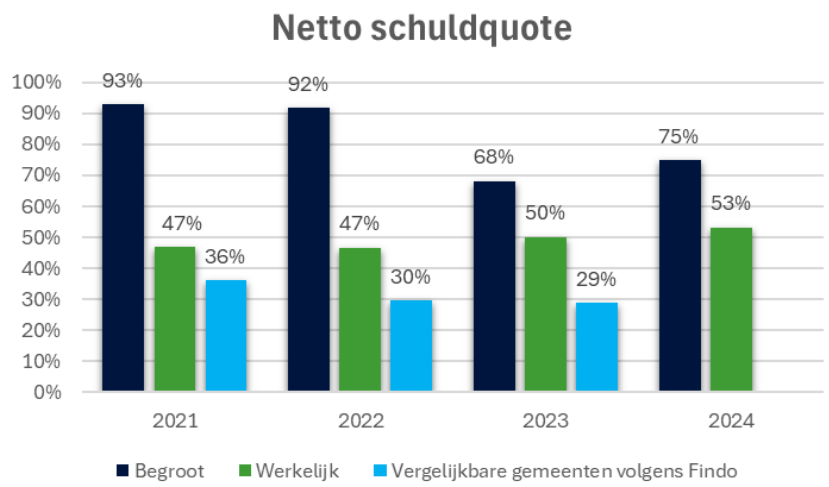
Het saldo voorzieningen blijft op totaalniveau nagenoeg gelijk ten opzichte van voorgaand jaar. De individuele voorzieningen beschouwd is sprake van een stijging in de personele voorzieningen en is sprake van een daling in de voorziening riolering als gevolg van een tekort op het taakveld riolering in 2024.

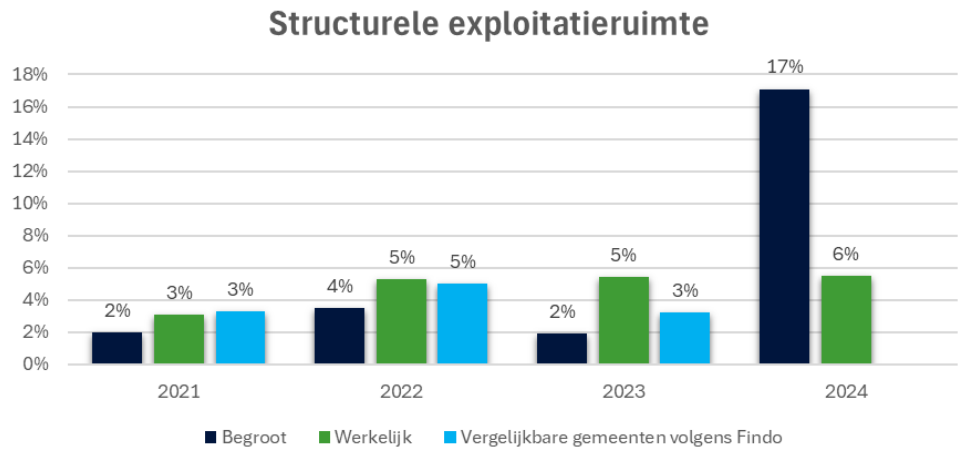
Kengetallen

Ten aanzien van de kengetallen hebben wij de realisatie van de gemeente Maasgouw afgezet tegen de begroting en tegen de realisatie van gemeenten van vergelijkbare omvang, waarbij de cijfers van 2024 nog niet gepubliceerd zijn. De kengetallen liggen grotendeels in lijn met deze vergelijkbare gemeenten. Daarnaast is de sterke daling van de structurele exploitatieruimte ten opzichte van de begroting in 2024 opvallend.









Resultaat boekjaar en financiële positie

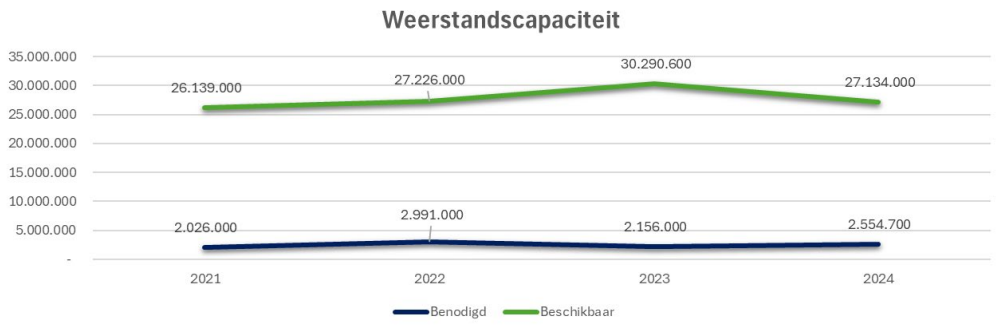
In het kader van transparantie van de mutatie van de financiële positie van de gemeente Maasgouw, vinden wij het van belang om naast het jaarrekeningresultaat de mutatie in het vermogen te duiden. Het jaarresultaat 2024 bedraagt € 2.170.000 positief. Daarnaast is gedurende 2024 per saldo een bedrag van € 780.000 ten laste van het resultaat toegevoegd aan de reserves. Vorenstaande betekent dat het eigen vermogen van de gemeente Maasgouw met een bedrag van € 2.950.000 is toegenomen tot € 62.405.000 per 31 december 2024.

De solvabiliteitsratio, uitgedrukt als het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal, bedraagt per 31 december 2024 44,2% (31 december 2023: 44,9%).

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	27.052	26.025	6.378	59.455
Resultaatbestemming 2023	6.378	0	-6.378	0
Toevoegingen aan reserves	4.208	14.170	0	18.378
Onttrekkingen aan reserves	-13.129	-4.469	0	-17.598
Resultaat 2024	0	0	2.170	2.170
Saldo per 31 december 2024	**24.509**	**35.726**	**2.170**	**62.405**

Weerstandsvermogen



De financiële positie van de gemeente Maasgouw 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. In bovenstaande tabellen zijn de incidentele en structurele weerstandscapaciteit in één totale weerstandscapaciteit gezamenlijk weergegeven.

In overeenstemming met het BBV heeft uw organisatie een inschatting gemaakt van de vereiste weerstandscapaciteit. In de navolgende tabel hebben wij een samenvatting opgenomen van het weerstandsvermogen van de gemeente Maasgouw.

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 weerstandscapaciteit van de gemeente Maasgouw bedraagt 10,6 (2023: 14,0). De weerstandsfactor daalt omdat de geïdentificeerde risico's stijgen ten opzichte van de stijging van een daling van de beschikbare weerstandscapaciteit. De stijging van de geïdentificeerde risico's houdt onder meer verband met risico's ten aanzien van Jeugdzorg en WMO en de beheersing omtrent werkzaamheden van verbonden partijen.

4. Overige elementen

Frauderisicofactoren

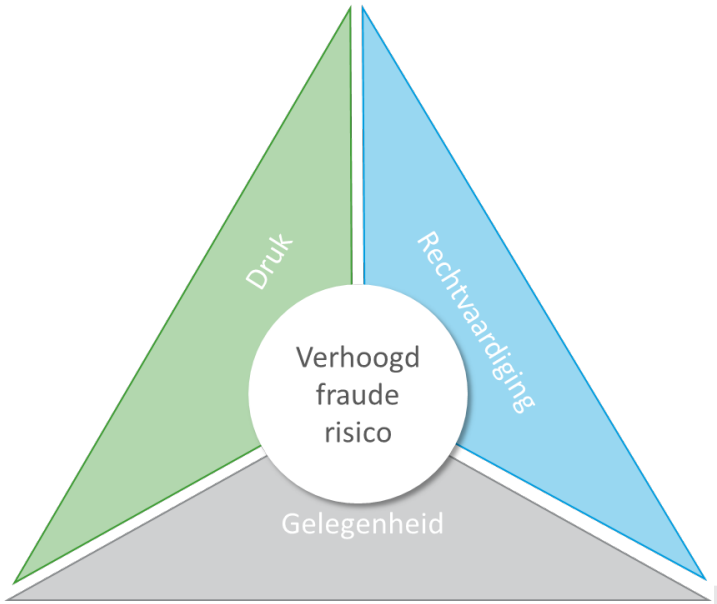
Uit hoofde van de jaarrekeningcontrole hebben wij geen indicaties van fraude en/of ongeregeldheden.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het management van de gemeente Maasgouw. 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; wij toetsen de gemaakte schattingen met inachtneming van de geïdentificeerde tendentie;
- 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 Maasgouw.

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 Maasgouw 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 Maasgouw, 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

De begrotings-overschrijdingen hebben, gezien hun aard en toelichting, geen invloed op ons accountantsoordeel.

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 rapporteringsgrens bepaald boven welk bedrag afwijkingen dienen te worden vermeld.

.

Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording blijken onrechtmatigheden welke de verantwoordingsgrens van 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves (zijnde € 2.970.000) te boven gaan. De rapportagegrens is door de gemeenteraad vastgesteld op € 100.000.

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 3 juni 2025 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 voor de programma's "Algemeen bestuur en bedrijfsvoering", "Leefomgeving, wonen en economie" en "Algemene dekkingsmiddelen" een begrotingsoverschrijding op de lasten heeft plaatsgevonden groter dan de door de gemeenteraad vastgestelde rapporteringstolerantie. Voor een inhoudelijke duiding van de overschrijdingen verwijzen wij naar de toelichting op de afwijkingen die in de programmaverantwoording per afzonderlijk programma is opgenomen. In deze analyse voor wat betreft rechtmatigheid zijn de overschrijdingen toegelicht, waarmee het college van burgemeester en wethouders verantwoording aflegt over de rechtmatigheid van de lasten over het boekjaar.

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.

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

Er zijn vanuit het aspect misbruik en oneigenlijk gebruik geen bevindingen geconstateerd 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	31	-4
Supervisor/manager	107	152	45
Assistent accountants	237	446	189
Totaal	**379**	**629**	**230**

** 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