

Accountantsverslag

Gemeente Zundert
Boekjaar 2024





Aanbiedingsbrief

Aan de gemeenteraad van de gemeente Zundert
Markt 1
4881 CN Zundert

Onderwerp: Accountantsverslag 2024
Kenmerk: Verslag d.d. 26 juni 2025

Geachte leden van de gemeenteraad,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2024 van gemeente Zundert, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 11 juli 2024, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan. Het accountantsverslag bevat de bevindingen en conclusies naar aanleiding van onze werkzaamheden. De bevindingen in dit verslag zijn afgestemd met de organisatie.

Wij zijn voornemens u op 26 juni 2025 te machtigen om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen in uw jaarrekening 2024.

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

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

drs. B. (Barry) Smeenk RA
Extern accountant



Inhoud

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



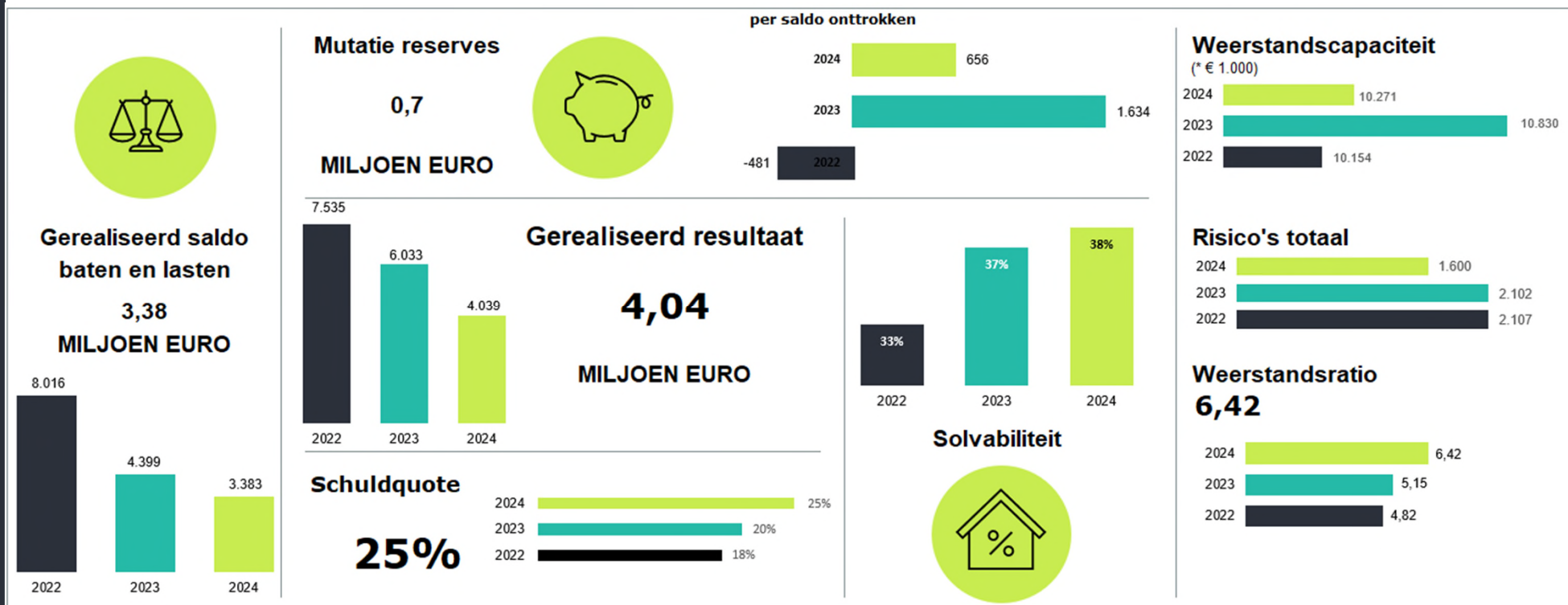
1

Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke samenvatting

Financiële kengetallen en signaleringswaarden



Bestuurlijke samenvatting



Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende verklaring te verstrekken.



Het jaarverslag is cf. NV COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet in materiële zin aan de laatste actuele voorschriften.



Het Besluit Begroting en Verantwoording is in alle opzichten nageleefd in 2024. Het college heeft er voor gekozen de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel te laten zijn van het jaarverslag, ondanks dat dit conform de BBV in formele zin nog niet verplicht is. Op deze wijze heeft de gemeente Zundert invulling gegeven aan de aanbeveling van het Rijk om de verantwoording op te nemen. Op deze wijze wordt ook invulling gegeven aan de lokale afspraken tussen het college en de gemeenteraad, zoals opgenomen in de aangepaste verordeningen.



Uit onze controle met betrekking tot ons getrouwheidsoordeel blijkt een aantal controleverschillen/tekstuele aanpassingen. Deze zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening. Uit voorgaand jaar resteren geen ongecorrigeerde verschillen. Wij constateren dat de jaarrekening van de gemeente Zundert een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten.



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



Wij hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage geconstateerd.

Bestuurlijke samenvatting



Het boekjaar 2024 sluit met een financieel resultaat van € 4,0 miljoen (voordelig). De totale vermogenspositie van de gemeente Zundert bedraagt € 30,2 miljoen (2023: € 26,8 miljoen) met een solvabiliteitsratio van 38% (2023: 37%). De vermogenspositie is dan ook gezond te noemen. Het college concludeert in de paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing dat de weerstandscapaciteit toereikend is. De weerstandscapaciteit is van toereikende omvang om de structurele risico's te kunnen opvangen.



Gelijk aan voorgaand jaar heeft het college de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening. Met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording concludeert het college dat voor een bedrag van € 200.000 aan verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit bedrag overschrijdt de door de raad vastgestelde verantwoordingsgrens van € 690.000 niet.

Tevens merkt het college op dat de begrotingsoverschrijdingen € 0 bedragen. Daarnaast constateert het college onrechtmatigheden als gevolg van het niet juist toepassen van de aanbestedingsrichtlijnen € 49.000. Met betrekking tot de kredieten worden overschrijdingen geconstateerd van € 151.000, waarvan € 17.000 als acceptabele overschrijding wordt aangemerkt. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgenomen. Wij adviseren u kennis te nemen van de toelichting die het college opgenomen heeft in de paragraaf bedrijfsvoering en de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen.



We constateren dat het proces van de controle kort is qua doorlooptijd, waarbij met name verwerking van de transacties aan het dossier Fort Oranje in de jaarrekening tot extra inspanning van zowel de organisatie als vanuit onze zijde heeft geleid. De communicatie gedurende het proces is constructief en hierdoor het proces effectief hebben doorlopen.



2

Opdracht, scope en uitkomsten





2. Opdracht, scope en uitkomsten

Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van uw gemeente bestaan uit:

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

Met de opdrachtbevestiging van 11 juli 2024 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 690.000.

Deze materialiteit sluit aan op het door de gemeenteraad op 4 april 2023 vastgestelde controleprotocol over boekjaar 2023 e.v.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 690.000
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 2.070.000
Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 34.500

De toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording, zoals vastgelegd in uw financiële verordening, wijken beperkt af van de toleranties voor de controle op de getrouwheid. Dit leidt ertoe dat de door het college opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de volgende toleranties:

	Grondslag	Bedrag
Verantwoordingsgrens onrechtmatigheden	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 690.000
Rapporteringstolerantie	Conform afspraak in de financiële verordening	€ 25.000



2. Opdracht, scope en uitkomsten

Kernpunten en significante risico's in de controle

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen, onder andere met betrekking tot de volgende kernpunten van de controle:

- Schattingsposten en veronderstellingen van het management;
- Verwerking transacties aangaande het dossier Fort Oranje;
- De rechtmatigheidsverantwoording (en de daarbij horende verantwoordelijkheden voor u);
- Onterechte betalingen waardoor de lasten ten onrechte zijn verantwoord;
- Doorbreking van AO/IB door het management.

Uitkomsten

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende verklaring te verstrekken voor de getrouwheid van de jaarrekening.

Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de interne beheersing inclusief de IT-omgeving, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole, beoordeeld. Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij een managementletter geschreven, een samenvatting van deze managementletter betreft de boardletter. Deze hebben wij op uitgebracht en is toegelicht in de auditcommissie van 27 maart 2025.

Onze werkzaamheden zijn niet gericht op het geven van een oordeel over de interne beheersing van de organisatie als geheel. De rapportage bevat daardoor niet alle onvolkomenheden in de interne beheersing, die bij een eventueel uitgebreid en hierop specifiek gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen.



2. Opdracht, scope en uitkomsten

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Wij merken op dat de jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht is op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

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

Inzet controleteam

In onderstaande tabel geven wij inzicht in de geplande en gerealiseerde urenbesteding van het controleteam. De uren zijn uitgesplitst naar functieniveau.

Functie	Budget uren	Realisatie uren
Partner / externe accountant	41	72
Manager	114	135
Controleleiders	91	112
IT-auditors	61	73
Overige teamleden	226	343
Totaal	553	735



2. Opdracht, scope en uitkomsten

Verloop van de opdracht

We hebben vanuit onze zijde ervaren dat het controleproces soepel is gelopen, waarbij op een prettige en constructieve wijze met de ambtelijke organisatie is samengewerkt. In lijn met voorgaand jaar nemen we in de evaluatie met de organisatie de verbeterpunten van beide kanten mee.

Controleverklaring

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor de getrouwheid van de jaarrekening.

Frauderisico's en continuïteit

Onze controleverklaring over boekjaar 2024 bevat, gelijk aan voorgaand jaar, een verplichte paragraaf over onze werkzaamheden met betrekking tot fraude en een met betrekking tot continuïteit.

Frauderisico's

Zoals ook in ons controleplan opgenomen bevindt het college dan wel het

management 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 door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken. Een incentive van het college of management zou hierbij kunnen zijn om op die wijze een betere financiële situatie of prestatie te presenteren. Onze beroepsregels schrijven voor dat de accountant dit risico in zijn controle onderkend.

Om dit frauderisico te ondervangen hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- Analyseren en beoordelen van op basis van risicocriteria geselecteerde journaalposten en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht om de nauwkeurigheid van de geselecteerde journaalposten te controleren;
- Analyse van aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt;



2. Opdracht, scope en uitkomsten

- Beoordelen van belangrijke schattingen en de schattingsprocessen van het college of management zoals de waardering van de grondexploitaties, vaste activa en vorderingen en het toereikend zijn van voorzieningen. Hierbij hebben we in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het college bij deze posten;
- Beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening om;
- Doornemen van notulen van vergaderingen van het college en de raad.

Aanvullend hebben we nog een tweetal frauderisico's geïdentificeerd.

Eenzijds betreft dit de transactie inzake het dossier Fort Oranje. We verwijzen hieromtrent naar het hoofdstuk 4 bevindingen.

Anderzijds hebben we als frauderisico geïdentificeerd het risico dat er onterechte (handmatige) betalingen zijn verantwoord, doordat onjuiste mutaties doorgevoerd worden in crediteurenstamgegevens. Om vast te stellen dat dit risico zich niet heeft voorgedaan hebben we onder andere data-analyse uitgevoerd op de uitgaande betalingen en de mutaties van de

crediteurenstamgegevens. Uit onze controle zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen.

Naleving wet- en regelgeving en overige

Wij informeren de gemeenteraad over illegale handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin de gemeenteraad in staat is haar taken te vervullen.

Corruptie en omkopingsrisico's

Uw gemeente maakt onderdeel uit van de overheidssector waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat veel transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden, de transparantie over marktprijzen niet in alle gevallen voldoende is om te beoordelen en frequent



2. Opdracht, scope en uitkomsten

zaken gedaan wordt met andere corruptiegevoelige sectoren (vastgoed, constructie, infrastructuur et cetera). Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen. Corruptie is een wereldwijd probleem waarbij het uw verantwoordelijkheid is om corruptie binnen uw gemeente te voorkomen. Onze beroepsregels zijn in de praktijkhandreiking “Corruptie, werkzaamheden van de accountant” verder aangescherpt, hetgeen tot aanvullende werkzaamheden heeft geleid. Gemeente Zundert beschikt over beschreven procedures ten aanzien van de samenwerking met derden en een intern inkoop- en aanbestedingsbeleid aangevuld met trainingen voor de juiste mindset van de medewerkers.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van dit risico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- Gemeente Zundert heeft zelf werkzaamheden uitgevoerd om te controleren dat de aanbestedingen conform de geldende Europese aanbestedingsregels en de Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed. Wij hebben steekproefsgewijs een deel van deze werkzaamheden gecontroleerd.
- Door middel van een steekproef vaststellen of voor inkopen welke in

rekening zijn gebracht aan de gemeente ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.

- Door middel van een steekproef vaststellen of bij alle materiële grondaankopen en –verkoop door de gemeente vastgestelde procedures in materiële zin zijn gevolgd.
- Door middel van een steekproef vaststellen of verstrekte subsidies in overeenstemming met de geldende interne wet- en regelgeving zijn verstrekt.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bevindingen voortgekomen.

Continuïteit

Als onderdeel van de vereisten voor de nieuwe controleverklaring hebben wij ook de continuïteitsveronderstelling getoetst. Wij hebben op basis van de begroting 2025 vastgesteld dat de gemeente Zundert tot 2028 een sluitende meerjarenbegroting heeft. Daarnaast geven de financiële kengetallen inclusief het weerstandsrisico geen reden tot twijfel of de gemeente haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. De gemeente Zundert kent een toereikende financiële positie.

3

Financiële positie

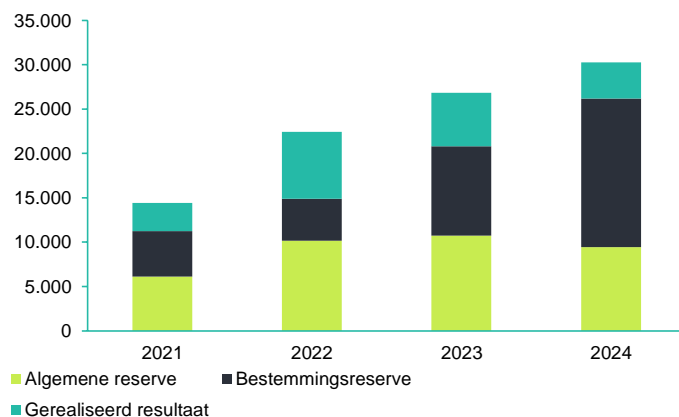


Ontwikkelingen in de jaarcijfers

Verloop van het eigen vermogen van uw gemeente

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per 31 december 2024 volgens de jaarrekening € 30,2 miljoen.

Grafiek ontwikkeling eigen vermogen (x € 1.000)



Van de totale reserves ter hoogte van € 26,2 miljoen is € 9,4 miljoen opgenomen als algemene reserve. Het saldo van deze algemene reserve is ten opzichte van voorgaand jaar toegenomen met € 5,4 miljoen, omdat het resultaat 2023 is toegevoegd aan de algemene reserves en bestemmingsreserves.

Per saldo is gedurende 2024 € 6,7 miljoen gedoteerd aan de (bestemmings)reserves. Het gerealiseerde resultaat in 2024 (inclusief mutaties in de reserves) bedraagt € 4,1 miljoen.

Analyse van het resultaat

Het resultaat voor mutaties in de reserves laat een positief saldo zien van € 3,4 miljoen. Het gerealiseerde resultaat bedraagt afgerond € 4,0 miljoen positief. In de gewijzigde begroting was rekening gehouden met een resultaat van € 2,4 miljoen positief.

In het samenvattend financieel beeld wordt in hoofdlijnen een toelichting op de afwijkingen gegeven. In de toelichting op de programma's wordt een verder gedetailleerde verklaring gegeven voor de afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging. Als onderdeel van de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2024 wordt overzichtelijk aangegeven welke baten en lasten als incidenteel zijn aan te merken.

Financiële positie

Vervolg Analyse van het resultaat

Een groot deel van bovenstaande oorzaken kon niet in een eerder stadium voorzien worden, enkele afwijkingen ons inziens mogelijk gedeeltelijk wel.

We adviseren u, in lijn met uw eigen conclusies in de paragraaf bedrijfsvoering en de aanbevelingen van de commissie BBV om meer aandacht te hebben voor het tijdiger signaleren van voordelen, dan wel overschrijdingen. Doorlopend is het advies de afwijkingen nader te analyseren waarom deze pas bij het opstellen van de jaarrekening inzichtelijk waren, zodat voordelen eerder richting de raad gemeld kunnen worden.

Weerstandsvermogen en financiële kengetallen

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

Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van de gemeente. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie, mede in relatie tot de landelijke benchmark.

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

Kengetal	Gemeente Zundert		Landelijk		Provincie Noord-Brabant	
	2024	2023	2024 (B)	2023	2024 (B)	2023
Netto schuldquote	25	20	56,5	37,6	55,1	32,6
Netto schuldquote gecorrigeerd	26	21	51,4	32,3	52,9	29,5
Solvabiliteit	38	37	35,2	39,1	36,4	41,1
Grondexploitaties	1	1	5,6	7,4	7,8	8,5
Belastingcapaciteit	119	119	100,8	99,7	94,6	93,1
Structurele exploitatieruimte	3	4	2,0	3,3	1,7	3,0

Financiële positie

Vervolg Weerstandsvermogen en financiële kengetallen

Het kengetal schuldquote is beperkt verslechtert in 2024. Dit geldt ook voor de gecorrigeerde netto schuldquote.

De solvabiliteit stijgt licht ten opzichte van 2023 en bedraagt 38% in 2024.

De VNG hanteert een signaalwaarde als de solvabiliteit onder de 20% komt.

Aan de bovenkant oordeelt het VNG dat een solvabiliteit boven de 50% als zeer goed aan te merken is. De gemeente Zundert kent derhalve een gezonde financieringspositie.

Het kengetal grondexploitatie geeft weer hoe de waarde van de in exploitatie genomen gronden zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten, ondanks de beperkte toename van de boekwaarde ten opzichte van 2023 is deze laag en nagenoeg gelijk aan voorgaand jaar.

Belastingcapaciteit: de lastendruk in de gemeente Zundert ten opzichte van het landelijk gemiddelde bedraagt 119%.

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

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" in het jaarverslag is een toelichting opgenomen op de weerstandscapaciteit van de gemeente.

Op basis van de inventarisatie van de geïdentificeerde risico's, waarbij rekening wordt gehouden met kans op voordoen en financiële impact, wordt berekend welk bedrag benodigd is ter dekking van de geïdentificeerde risico's.

Hierna is het verloop over de afgelopen 3 jaar weergegeven inclusief een kwalificatie van de weerstandsratio. De incidentele weerstandscapaciteit is voornamelijk opgebouwd vanuit de algemene reserves, de structurele weerstandscapaciteit vanuit de onbenutte belastingcapaciteit en de post onvoorzien.

Financiële positie

De weerstandsratio kwalificeert zich als we kijken naar de ratio als “uitstekend”. Dit is beperkt verbeterd ten opzichte van voorgaand jaar doordat de weerstandscapaciteit is gedaald maar ook de omvang van de risico's is gedaald.

	2024	2023	2022
Weerstandscapaciteit	€ 10.271	€ 10.830	€ 10.154
Risico's	€ 1.600	€ 2.102	€ 2.107
Weerstandratio	6,41	5,15	4,82

We constateren dat de gemeente Zundert in de jaarrekening geen onderscheid maakt in structureel en incidenteel weerstandscapaciteit en risico's. Wij adviseren dit onderscheid in de toekomst zichtbaar te maken in de jaarrekening.

Weerstandratio	Betekenis
≥ 2.0	Uitstekend
$1.4 < 2.0$	Ruim voldoende
$1.0 < 1.4$	Voldoende
$0.8 < 1.0$	Matig
$0.6 < 0.8$	Onvoldoende
< 0.6	Ruim onvoldoende



4

Belangrijkste bevindingen





4. Belangrijkste bevindingen

Rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

Met het goedkeuren van een aanpassing van de Gemeentewet door de Eerste Kamer op 27 september 2022 is de verplichting voor de accountant om een oordeel te geven over rechtmatigheid uit de wet gehaald. Sinds voorgaand jaar wordt een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening. In deze rechtmatigheidsverantwoording legt het college zelf verantwoording af over rechtmatigheid. Dit doet het college door zelf een oordeel te geven of de totstandkoming van de lasten, de baten en de balansmutaties in overeenstemming is met de door de gemeenteraad vastgestelde kaders. Deze kaders liggen vast in de begroting en de gemeentelijke verordeningen alsook in bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

De gedelegeerde regelgeving die relevant is voor het opstellen van de jaarrekening en voor de uitvoering van de accountantscontrole en oordeelsvorming in de controleverklaring is in april 2025 bekrachtigd voor boekjaren 2025 en verder. Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole

decentrale overheden (BADO) bevatten voor 2024 nog niet de verplichting tot het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording. De gemeente heeft er evenwel voor gekozen de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel te laten zijn van het jaarverslag. Dat is ook zo vastgelegd in de gemeentelijke financiële verordening (ex artikel 212 Gemeentewet) d.d. 4 april 2023. Op deze wijze heeft de gemeente invulling gegeven aan de aanbeveling van het Rijk om de verantwoording op te nemen, zoals de wetgever had beoogd. Bovendien wordt zo invulling gegeven aan de lokale afspraken tussen het college en de gemeenteraad, zoals opgenomen in de aangepaste verordeningen. Tevens kunnen de toezichthouder en het Rijk gebruik maken van de opgenomen verantwoording.

Alle rechtmatigheidsafwijkingen (individueel en/of cumulatief) boven de door u als raad vastgestelde verantwoordingsgrens (€ 690.000) worden in de rechtmatigheidsverantwoording benoemd. Ons getrouwheidsoordeel over het getrouwe beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten, lasten als van de activa en passiva ziet ook toe op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee op de juistheid en volledigheid

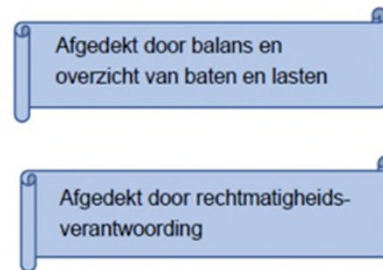


4. Belangrijkste bevindingen

van de in de rechtmatigheidsverantwoording vermelde rechtmatigheidsfouten.

Bij het verantwoorden over de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening zijn negen rechtmatigheidscriteria van toepassing. Zes criteria (kunnen) direct van invloed zijn op de posten in de balans en de staat van baten en lasten (zien toe op getrouwheidsaspecten inzake grootte en de samenstelling van zowel de baten en de lasten als van de activa en passiva) en drie criteria zien uitsluitend toe op specifieke rechtmatigheidsaspecten van de baten, lasten en balansmutaties en raken niet de grootte en samenstelling. Het college is verantwoordelijk voor alle negen criteria; in de jaarrekening van het college worden deze afgedekt langs de volgende lijnen:

- Calculatiecriterium
- Valuteringscriterium
- Adresseringscriterium
- Volledigheidscriterium
- Aanvaardbaarheidscriterium
- Leveringscriterium
- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium



Op grond van Kadernota rechtmatigheid wordt over de criteria die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening niet gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. In de rechtmatigheidsverantwoording komen dus alleen de drie rechtmatigheidscriteria tot uitdrukking die aanvullend zijn op de criteria die ook gelden voor getrouwheid, te weten: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik.

Begrotingscriterium

De rechtmatigheidsverantwoording bevat belangrijke informatie voor het (politieke) verantwoordingsdebat van de gemeenteraad met het college. U stelt als raad met het vaststellen van de begroting de budgettaire kaders voor de uitgaven, investeringen en reservemutaties vast. Met het vaststellen van de geactualiseerde financiële verordening heeft u vastgelegd op welke wijze binnen uw gemeente om moet worden gegaan met begrotingsoverschrijdingen en welke begrotingsonrechtmatigheden als acceptabel worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar acceptabel).



4. Belangrijkste bevindingen

In de Kadernota rechtmatigheid beveelt de commissie BBV daarnaast aan dat het college de afwijkingen op het begrotingscriterium nader toelicht in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag. Er is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid als het college bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves doorvoert die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld (2) en als bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast (3).

Wij hebben vastgesteld dat er geen lastenoverschrijdingen ten opzichte van de geautoriseerde begroting zijn en de totale afwijkingen op baten en lasten bedragen € 2,1 miljoen. Zoals het college heeft toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering op pagina 101 van de jaarstukken zijn geen overschrijdingen die onrechtmatig zijn. Overschrijdingen van baten en onderschrijdingen baten en lasten zijn niet onrechtmatig en acceptabel.

Acceptabel houdt in dat deze passen binnen de spelregels, die het college met de raad heeft vastgelegd in de financiële verordening. De overschrijdingen op de kredieten bedroegen € 151.000, waarvan € 17.000 als acceptabel aangemerkt kan worden. Acceptabel omdat deze overschrijdingen binnen de afgesproken grens van € 25.000 blijven.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium ziet toe op voorwaarden die gelden voor de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze voorwaarden komen voort uit externe- en interne regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals: doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur voor zover deze relevant zijn voor de financiële rechtmatigheid. In het door u vastgestelde normenkader is een inventarisatie van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving opgenomen. Het niet in acht nemen van de geldende voorwaarden bij financiële beheershandelingen leidt tot een onrechtmatigheid die het college moet toelichten in de rechtmatigheidsverantwoording als de verantwoordingsgrens (op basis van individuele en/of cumulatieve onrechtmatigheden) wordt overschreden.



4. Belangrijkste bevindingen

Een belangrijk onderdeel van het voorwaarden criterium is de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Europese aanbestedingswetgeving is complexe materie en het blijkt in de praktijk moeilijk volledig te beheersen. De gemeente heeft dit ook onderkend en heeft derhalve een spendanalyse uitgevoerd. Uit deze spendanalyse blijken onrechtmatigheden voor een bedrag van € 49.000. Wij hebben vastgesteld dat deze conclusie terecht is getrokken.

Er zijn tot slot ook voorwaarden waar geen mogelijke financieel gevolg aan is verbonden. Dan is er sprake van een formele rechtmatigheidsfout. Deze situatie doet zich ook voor bij het niet naleven van de Kasgeldlimiet en Renterisiconorm van de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido). Maar ook bij bijvoorbeeld het niet naleven van de termijnen van de subsidieverordening. Volgens een stellige uitspraak van de Commissie-BBV betreffen deze afwijkingen van het voorwaarden criterium formele rechtmatigheidsfouten die in de paragraaf bedrijfsvoering worden gerapporteerd. Ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm, het kasgeldlimiet en de naleving schatkistbankieren merken wij op dat de

gemeente zich aan de wettelijke normen heeft gehouden, zoals ook toereikend is toegelicht in de paragraaf financiering respectievelijk de jaarrekening. Een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering is dus hiervoor niet noodzakelijk.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Het college is verantwoordelijk voor het inrichten van effectieve maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsregels om overheidssubsidies en bijdragen te ontvangen dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Deze maatregelen hangen veelal samen met de interne beheersing ter borging van het voorwaarden criterium. Het college heeft een Nota misbruik en oneigenlijk gebruik vastgesteld. Het college heeft een uitspraak gedaan in hoeverre het M&O-beleid feitelijk wordt nageleefd en of de getroffen maatregelen effectief werken. Hieruit zijn geen zaken naar voren gekomen die gerapporteerd moeten worden.



4. Belangrijkste bevindingen

Totaal conclusie rechtmatigheid

In onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de door het college geconstateerde rechtmatigheidsfouten. We hebben vastgesteld dat dit overzicht een getrouw beeld geeft.

(x € 1.000)	Onrecht-matig	Accep-tabel	Saldo
Overschrijdingen lasten programma's	-	-	-
Overschrijdingen kredieten	151	17	134
Overige begrotingsonrechtmatigheden	-	-	-
Bevindingen ten aanzien van het voorwaardencriterium	49	-	49
Bevindingen ten aanzien van het voorwaardencriterium	-	-	-
Totaal	200	17	183

Het college stelt terecht vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 183.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 690.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 17.000 terecht aangemerkt als acceptabel op basis van door de raad vastgestelde afspraken.



4. Belangrijkste bevindingen

Grondexploitaties

Ten opzichte van 31 december 2024 is de boekwaarde van de post grondexploitatie gewijzigd van € 488.000 naar € 411.000. De wijziging van de boekwaarde gedurende 2024 is als volgt samen te vatten:

(x € 1.000)	2024	2023
Boekwaarde per 1 januari	488	1.677
Investerings	65	27
Opbrengsten	0	-142
Tussentijdse winstneming / afsluiten project	-142	-1.074
Boekwaarde per 31 december	411	488

Tussentijdse winstneming

De gemeente Zundert kent één grondexploitatie, welke winstgevend is. We hebben geconstateerd dat de tussentijdse winstneming voor dit project nauwkeurig is bepaald. Voor 2024 is hier sprake dat een deel van de eerder genomen winst terug is gedraaid doordat de te verwachten kosten zijn bijgesteld.

De parameters voor de grondexploitaties

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

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

Parameters	2024	2023	Schatting 2024	Schatting 2023
Rente	1,0%	0,60%	●	●
Kostenstijging	2,5%	3,5%	●	●
Opbrengstenstijging	0%	0%	●	●



4. Belangrijkste bevindingen

Kostenstijging

De gehanteerde parameter voor de kostenstijging ligt in lijn met de landelijke prijsindexcijfers. De gemeente Zundert heeft voor het prijspeil 2024 rekening gehouden met een inflatie van 3,5%, meerjarig wordt verder met 2,5% gerekend. We achten dit een realistisch uitgangspunt.

Opbrengstenstijging

Gezien de hoogte van de marktprijzen per balansdatum houdt de gemeente Zundert op basis van marktinformatie voor de komende jaren rekening met een verhoging van de grondprijs van 0% in haar grondexploitaties. We achten dit een realistisch uitgangspunt.



4. Belangrijkste bevindingen

Sociaal Domein

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

Onderdeel	Uitvoerder	Bepaling last boekjaar
Uitkeringen (Participatiewet)	Werkplein	Afrekening op basis van werkelijke lasten
Werkdeel (WSW)	Werkvoorzieningsschap	Bijdrage op basis van rijksbijdrage
Jeugdwet	Gemeente Etten-Leur	Afrekening op basis van werkelijke lasten
WMO	Gemeente Etten-Leur	Afrekening op basis van werkelijke lasten
PGB's	Sociale verzekeringsbank	Afrekening op basis van werkelijke lasten

Participatie

De uitvoering van de participatiewet is ondergebracht bij de gemeenschappelijke regeling Werkplein. De accountant van Werkplein heeft tijdig gerapporteerd. De lasten hebben we gecontroleerd aan de hand van de jaarrekening van Werkplein. Daarnaast hebben we op basis van de verantwoording vanuit werkplein de bijbehorende SiSa-regelingen gecontroleerd.

Jeugd en Wmo

De Gemeente Zundert heeft de taken voor deze regelingen uitbesteed aan de gemeente Etten-Leur. Ten behoeve van de lasten met betrekking tot deze regeling hebben we de afstemming gezocht met de accountant van de Gemeente Etten-Leur.

Ook de lasten aangaande de PGB's inzake WMO en Jeugd worden door de gemeente Etten-Leur op basis van de verantwoording vanuit de SVB gecontroleerd.



4. Belangrijkste bevindingen

Sociaal Domein (vervolg)

We hebben de gewaarmerkte verantwoording van de gemeente Etten-Leur aangesloten op de lasten in de jaarrekening van uw gemeente. Uit de uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken.

Jeugdwet

In de regio West-Brabant West is besloten om gezamenlijk over te gaan op resultaatgerichte contracten met de zorgaanbieders. Afgesproken is om vanaf 2016 af te rekenen op basis van de behaalde resultaten. Voor de prestatietrajecten betekent dit dat 50% van de kosten van het traject vooraf worden gefactureerd. Ongeacht het resultaat, zijn dit lasten voor de gemeente Zundert. De tweede 50% van het traject wordt door de gemeente Zundert betaald en verantwoord als last wanneer het resultaat bereikt is.

Evenals voorgaand jaar is door de regio beoordeeld of voldoende betrouwbare informatie beschikbaar is om een nauwkeurige inschatting van de toerekening van deze lasten aan specifieke boekjaren te kunnen maken.





Uit de gegevens van Etten-Leur, die de administratie op dit vlak voor Zundert doet en de regio gemeenten blijkt dat per arrangement de spreiding tussen de doorlooptijden in combinatie met het aantal trajecten nog te omvangrijk is en tussen de gemeenten te veel verschillen om een betrouwbare inschatting te maken.

4. Belangrijkste bevindingen

Schattingsposten in de jaarrekening

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het college belangrijke schattingen en licht deze toe in de jaarrekening. Wij hebben de schattingen die het college heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2024 beoordeeld en gecontroleerd. De belangrijkste schattingen in de jaarrekening betreffen:

Schatting	Beoordeling 2024	Beoordeling 2023	Onze zienswijze m.b.t. significante kwalitatieve aspecten en de (mogelijk) kwantitatieve omvang
Waardering van (im)materiële vaste activa			Wij zijn van mening dat de schattingen met betrekking tot de (im)materiële vaste activa een evenwichtig beeld geven van de waardering van uw (im)materiële vaste activa. Wel vragen we in het bijzonder aandacht voor de onzekerheden ten aanzien van de waardering van de gronden Fort Oranje, zoals op de volgende pagina nader toegelicht.
De waardering van de langlopende vorderingen			Wij zijn van mening dat de schattingen met betrekking tot de langlopende vorderingen een evenwichtig beeld geven van de waardering van uw langlopende vorderingen.
De waardering van grondexploitaties			Wij zijn van mening dat de schattingen met betrekking tot de grondexploitaties een evenwichtig beeld geven van de waardering van uw grondexploitaties. Voor een uiteenzetting hiervan verwijzen wij naar paragraaf "waardering van de grondexploitaties" van dit accountantsverslag.
De waardering van debiteuren en vorderingen			We zijn van mening dat de schatting met betrekking tot de debiteuren voorzichtig heeft plaatsgevonden. Het element voorzichtig ziet toe op het feit dat het college de vordering vanuit de afwikkeling Fort Oranje in lijn met voorgaande jaren voor 100% heeft voorzien. Afgelopen jaar en in 2024 zijn er ontwikkelingen op dit dossier geweest, waardoor richting toekomst er sprake kan zijn dat er nog middelen richting de gemeente gaan terugvloeien uit hoofde van de uitnutting van het actief. Hier is door het college gezien de onzekerheden nog geen rekening mee gehouden. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen verdere bijzonderheden aangetroffen.
De waardering van de voorzieningen			Wij zijn van mening dat de schattingen met betrekking tot de voorzieningen een evenwichtig beeld geven. Hierbij valt wel op de voorziening wegen ten opzichte van het ten opzichte van vorig jaar geactualiseerde beheerplan achterblijft qua bestedingen. We begrijpen dat voorbereidingen langer hebben geduurd waardoor de geplande bestedingen doorgeschoven zijn naar 2025.

 Controleverschil
  Voorzichtig
  Evenwichtig
  Optimistisch
  Controleverschil



4. Belangrijkste bevindingen

Dossier Fort Oranje

Zoals in onze boardletter aangekondigd zijn de juiste verwerking van de transacties inzake het dossier Fort Oranje een belangrijk aandachtspunt in de controle van de jaarrekening 2024 geweest. Onderstaand zullen we per aspect ingaan op de verwerking en onze controlebevindingen.

Materiële vaste activa

In juni 2024 heeft de gemeente Zundert op een openbare veiling de gronden van de voormalige camping Fort Oranje verkregen voor een bedrag van € 6,4 miljoen. In onze controle hebben we in het bijzonder gekeken naar de totstandkoming van deze prijs en de juiste waardering van deze gronden in de jaarrekening 2024.

Met betrekking tot de marktconformiteit van de transactie begrijpen we van het college dat de raad vooraf is geïnformeerd over het voornemen om de gronden aan te kopen. Door middel van een openbaar biedingsproces hebben de burgemeester en de gemeentesecretaris namens de gemeente meegedaan aan het biedingsproces. Daarover bent u als raad geïnformeerd

en heeft u achteraf het krediet voor gefiatteerd. We constateren gezien het feit dat de prijs via een openbare procedure tot stand is gekomen deze aankoop prijs op een marktconforme wijze tot stand is gekomen.

Met betrekking tot de waardering stellen de verslaggevingsregels, zoals vastgelegd in het BBV dat activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Daarnaast stelt het BBV dat naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Het college staat dan ook op het standpunt dat deze verkregen gronden tegen verkrijgingsprijs gewaardeerd mogen worden. Gezien het feit dat de gronden in 2024 marktconform zijn aangekocht op basis van een openbare veiling is er volgens het college nog geen sprake van een duurzame waardevermindering zoals bedoeld onder het BBV. Wij kunnen instemmen met dit standpunt, we merken daarbij wel op dat het risicoprofiel van het complex hoger is. Daarnaast hebben we het college gevraagd de situatie



4. Belangrijkste bevindingen

nader toe te lichten in de jaarrekening en ook te duiden dat toekomstige ontwikkelingen tot risico's en kansen op dit dossier kunnen leiden welke effect kunnen hebben op het bij de jaarrekening 2024 geformuleerde standpunt.

Waardering vordering

Vanuit de rol als beheerder heeft de gemeente in het verleden forse kosten gemaakt met betrekking tot het ontruimen en saneren van het terrein. De hiervoor gemaakte kosten in de periode 2017-2018 zijn in rekening gebracht bij de eigenaar van het terrein Fort Oranje. Vanuit het oogpunt van voorzichtigheid is in voorgaande jaren deze vordering in haar geheel voorzien voor het risico op mogelijke oninbaarheid.

Op 29 december 2024 heeft de Rechtbank Zeeland-West-Brabant de volledige vordering van de gemeente toegekend vanuit de verdeling van de boedel. Tegen dit besluit van de Rechtbank is bezwaar gemaakt door partijen. Gezien dit langlopende dossiers vol onzekerheden en vele rechtsgangen handhaaft het college de in het verleden getroffen voorziening

voor mogelijke oninbaarheid.

Hoewel er sprake voorzichtige schatting kunnen we gezien de complexiteit van dit dossier instemmen met het standpunt van het college. Wel hebben we het college gevraagd haar standpunt nader toe te lichten in de jaarrekening.



4. Belangrijkste bevindingen

Prestatieleveringen

In de managementletter 2024 hebben we aandacht besteed aan het belang van de onderbouwing van prestatieleveringen. Dit betreft ook een onderdeel waar vanuit de VIC (verbijzonderde interne controle) veel aandacht voor is. In lijn met voorgaand jaar blijkt het onderbouwen van prestatieleveringen een intensief traject te zijn. Voor zowel de VIC als voor ons als controlerend accountant.

Hierbij constateren we dat vanuit de organisatie onvoldoende prioriteit wordt gegeven aan het registreren van prestatieleveringen. Als gevolg hiervan kan de VIC en wij als accountant niet efficiënt invulling geven aan onze controlerende functie. Daarnaast loopt de organisatie een verhoogde kans op misbruik van deze hiaten in de interne beheersing.

Wanneer de organisatie het belang hiervan niet gaat inzien zal een omslag van een gegevensgerichte controle naar een systeemgerichte controle niet mogelijk zijn. Als gevolg zal het aantonen van de rechtmatigheid en getrouwheid van de lasten zorgen voor een hoge belasting van de organisatie.

SiSa

We constateren dat de omvang van het aantal SiSa-regelingen de afgelopen jaren toeneemt wat de nodige extra werkzaamheden met zich meebrengt. Naast de omvang van het aantal te verantwoorden regelingen constateren we dat ook de controle van de regelingen een intensief traject is. Dit wordt onder andere veroorzaakt door de complexiteit van sommige regelingen, maar ook het feit dat informatie met betrekking tot deze regelingen vaak verspreid binnen de organisatie liggen. Als gevolg hiervan is het traject van het opstellen van de jaarrekening en de controle hiervan intensief. We hebben een aantal correcties naar aanleiding van onze controle laten doorvoeren.



4. Belangrijkste bevindingen

Jaarverslag

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

Voor de accountantscontrole onderzoeken wij het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720 is vereist.

Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

Verbonden partijen

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

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

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



4. Belangrijkste bevindingen

Element jaarverslag	Onze waarneming
Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat in materiële zin de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en 26 BBV. Daarnaast zouden de cijfers 2024 van uw verbonden partijen opgenomen dienen te worden, deze zijn echter nog niet in alle gevallen beschikbaar.
Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemt met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Paragrafen	Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen en zijn kwalitatief van voldoende niveau. Wij hebben hierbij geen bijzonderheden geconstateerd.
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
Incidentele baten en lasten	De toelichting op de incidentele baten en lasten voldoet aan de eisen vanuit het BBV.
Fraude	Fraude en de frauderisicoanalyse is een steeds belangrijker thema. U besteedt hier uitdrukkelijk aandacht aan binnen uw organisatie. Ook in uw paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is hier aandacht aan besteed.



4. Belangrijkste bevindingen

SiSa

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

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

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

De SiSa-bijlage dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande

elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.

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



4. Belangrijkste bevindingen

WNT verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd. Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd. Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. Beide topfunctionarissen zijn in loondienst en er hebben zich gedurende 2024 geen wijzigingen voorgedaan.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichtingen geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of topfunctionarissen van uw gemeente betrokken zijn bij andere organisaties c.q. nevenactiviteiten hebben welke onder de WNT vallen) overigens geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.



5

Actuele ontwikkelingen





5. Actuele ontwikkelingen

Aanpassing BADO en BBV

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

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

grondslag voor de goedkeuringstolerantie van lasten inclusief toevoegingen aan de reserves naar lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. De lat komt daarmee voor uw organisatie dus hoger te liggen.

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

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



5. Actuele ontwikkelingen

Duurzaamheidsverslaggeving: last of must have?

De eisen rondom duurzaamheidsverslaggeving (Corporate Sustainability Reporting Directive) voor bedrijven zijn de afgelopen jaren zeer actueel geworden. Hoewel op dit moment ter discussie staat welke bedrijven wanneer verplicht moeten gaan rapporteren, is de ontwikkeling echt ingezet.

Ongeacht de precieze kaders van de wettelijke verplichting onderkennen bedrijven dat rapporteren over hun prestaties rondom milieu (**E**nvironment), mensen (**S**ocial) en governance (**G**) ook aanzienlijke voordelen kan opleveren, zeker daar waar eindgebruikers of andere belanghebbenden hier grote waarde aan hechten. Voor de publieke sector gelden er nog zeker geen verplichtingen en de verwachting dat die er snel gaan komen is er ook niet. Tegelijkertijd vinden we het begrip 'duurzaamheid' terug in vrijwel elk coalitieakkoord, programmabegroting of jaarstukken. Ook zaken als de Regionale Energie Strategie (RES), Brede Welvaart en de relatie tussen inwoners en publiek bestuur ontbreken niet, stuk voor stuk onderdelen van ESG. Het rapporteren ten aanzien van duurzaamheid is dus niet iets wat bij nul begint.

Onlangs hebben wij een webinar gehouden voor de publieke sector.

Duurzaamheidsverslaggeving kwam hierin ook aan de orde. In dit webinar spraken Michiel Ellens, business developer decentrale overheid van de BNG, en David Zijlmans, partner Business Advisory van Baker Tilly, over dit onderwerp. Bij een poll onder de deelnemers aan het webinar blijkt dat van de populatie van gemeenten, waterschappen en provincies, 40% een zelfstandig programma duurzaamheid heeft opgenomen in de P&C documenten. In 26% van de aanwezige populatie wordt gebruik gemaakt van een paragraaf duurzaamheid. De overige 34% heeft geen specifiek onderdeel in begroting en jaarrekening opgenomen.

Michiel Ellens geeft aan dat de BNG, als belangrijke financier van de decentrale overheid, te maken heeft met de verplichtingen vanuit de EU om zorg te dragen voor sustainable finance/duurzame financiering. Dat betekent dat de bank ook inzicht moet hebben en inzicht moet verstrekken in haar jaarverslag of het geld dat als financiering beschikbaar wordt gesteld ook bijdraagt aan de doelstellingen van het verdrag van Parijs (zoals halvering van de CO₂-uitstoot in 2030 ten opzichte van 1990). Het zou zelfs zo kunnen zijn dat financiering van duurzame initiatieven goedkoper wordt en financiering van niet-duurzame initiatieven duurder wordt voor de decentrale overheid.



5. Actuele ontwikkelingen

Kortom op korte of iets langere termijn zal de BNG (en dit geldt ook voor andere banken) inzicht willen krijgen in de duurzaamheidsprestaties van gemeenten, provincies, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen.



David Zijlmans gaat in op mogelijke instrumenten die kunnen worden ingezet om de duurzaamheidsprestaties in kaart te brengen. Hij roept daarbij op om selectief te zijn, zeker in het begin, start bij zaken die al meetbaar zijn en dus ook kunnen worden gerapporteerd. Maak ook gebruik van bronnen en data die al beschikbaar zijn. Wees daarbij alert dat een publieke organisatie enerzijds te maken heeft met de prestaties van de eigen organisatie, maar anderzijds ook

de prestaties van het eigen areaal kan beïnvloeden door gerichte beleidsvorming. Landelijk zijn er meerdere initiatieven rondom duurzaamheidsverslaggeving door de decentrale overheid. Zo is er een handreiking aangeboden aan de commissie BBV, de commissie BADO en het Ministerie van BZK. Wij hebben als Baker Tilly zelf een ESG Overheidskompas ontwikkeld, waarin wij onze expertise vanuit de rapporteringsverplichtingen voor het bedrijfsleven hebben ingezet om tot een overheidsvariant te komen. In dit ESG Overheidskompas komen ook de welbekende 3W-vragen aan de orde:

- Wat willen we bereiken?
- Wat gaan we daarvoor doen?
- Wat mag het kosten?

Zo sluit dit ESG Overheidskompas naadloos aan op de richtlijnen voor de programmabegroting en -verantwoording.

En dan wilt u natuurlijk nog het antwoord op de vraag: duurzaamheidsverslaggeving een last of een must have? – In onze overtuiging een must have voor de publieke sector. Daarbij uitdrukkelijk de kanttekening: stel alleen doelstellingen daar waar je ook significante invloed op kan uitoefenen, draag dan ook zorg voor de juiste brondata en stuur op basis van de uitkomsten. Dan is het een must have voor beleidsontwikkeling.

Environment

Energie & uitstoot



Impactgebieden

Energieverbruik
CO₂e-uitstoot
Klimaatverandering



Doel



Wat willen we bereiken?
...

Focus



Op welke acties gaan we de komende tijd focussen?
• ...
• ...

Startpunt



Wat doen we al/waar staan we nu?
...

Kansen & risico's



Waar moeten we rekening mee houden? Welke afhankelijkheden kunnen zich voordoen en waar liggen kansen?
• ...
• ...

KPI's	Startpunt 2025		20__		Doel 20__	
1. Totaal duurzame woningen (in aantallen en % verdeling)						
1.1 Aantal huishoudens met gas	... huishoudens	... %	... huishoudens	... %	... huishoudens	... %
1.2 Aantal huishoudens met energielabel A en hoger	... huishoudens	... %	... huishoudens	... %	... huishoudens	... %
1.3 Aantal huishoudens met 'groene' daken	... huishoudens	... %	... huishoudens	... %	... huishoudens	... %
2. Totaal opwekking energie						
2.1 Totaal gebruik zonnepanelen per huishouden	... tCO ₂ e	... %	... tCO ₂ e	... %	... tCO ₂ e	... %
2.2 Totaal gebruik zonnepanelen per gemeente	... tCO ₂ e	... %	... tCO ₂ e	... %	... tCO ₂ e	... %
2.3 Totaal gebruik publieke laadpalen (aantal:)	... tCO ₂ e	... %	... tCO ₂ e	... %	... tCO ₂ e	... %



5. Actuele ontwikkelingen

Grip op grote projecten

Grote projecten komen vooral voor bij (lokale) overheden: waterschappen, gemeenten, provincies. Voor gemeente Zundert staan er de komende jaren een groot aantal grote projecten op stapel.

In een snel veranderende wereld beïnvloeden interne en externe factoren de uitvoering van grote projecten. Budgetoverschrijdingen en vertragingen liggen op de loer, maar met een sterke voorbereiding en strategische sturing zet je risico's om in kansen. Transparantie over je projectdoelen en (samen)werkprocessen geven je grip. De juiste strategische aanpak maakt grote projecten succesvol en toekomstbestendig.

In het kader van natuurlijk advies delen wij praktische inzichten met u om te zien hoe dit er in de praktijk uitziet. In [dit praktijkverhaal](#) vertellen we over het omvangrijke Zeeuwse project 'Dijkversterking Hansweert', dat binnen tijd én budget wordt uitgevoerd.

Webinar: Duurzaamheid en (financiële) grip op majeure projecten

Hoe houd je controle over grote projecten en benut je daarnaast duurzaamheid als kans? Vier experts deelden praktijkervaringen en strategieën.

Partner Winnie Grondel-Kort sprak met Marcel van Alderliesten (projectleider a.i. Waterschap Scheldestromen) over financiële beheersbaarheid van majeure projecten in onzekere tijden. Michiel Ellens (BNG) lichtte toe hoe financiers duurzaamheid meenemen in hun afwegingen en welke verplichtingen daarbij komen kijken. Partner David Zijlmans bood concrete handvatten voor duurzaamheidsverslaggeving oor lokale overheden.

Wil jij ook waardevolle kennis en tips om grip te houden op majeure projecten en duurzaamheidsverslaggeving? Meld je [hier](#) aan en kijk het webinar terug.



5. Overige onderwerpen

Audit Wet politiegegevens (Wpg)

Zet uw organisatie opsporingsambtenaren in? Heeft u als gemeente boa's in dienst? In dat geval zijn de Wet politiegegevens (Wpg) en Besluit politiegegevens buitengewoon opsporingsambtenaren (Bpg boa) waarschijnlijk voor uw organisatie van toepassing. Wij informeren u graag over de auditplicht.

Verschil Wpg en AVG?

Bij specifieke taken op het gebied van opsporing is voor de beveiliging van persoonsgegevens de Wet politiegegevens van toepassing, niet de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). De Wpg komt in grote lijnen overeen met de AVG. Toch zijn er ook belangrijke verschillen. Het meest in het oog springende verschil is de auditplicht op de gegevensverwerking bij opsporingstaken. Jaarlijks bent u verplicht om een interne Wpg audit uit te voeren. Eenmaal in de vier jaar dient uw organisatie een externe Wpg audit uit te laten voeren. De diepgang van de externe Wpg audit betreft opzet, bestaan en werking.

Hoe ziet de cyclus eruit?



Wpg-audit 2024

In 2025 dient de externe Wpg audit over 2024 te worden uitgevoerd. Uiterlijk 1 maart 2026 dienen Boa-werkgevers de Wpg assurance rapportage over 2024 in te leveren bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Het is van belang dat uw organisatie tijdig de Wpg audit laat uitvoeren. Baker Tilly voert bij een groot aantal organisaties in de publieke sector de Wpg audit uit. Graag gaan wij met uw organisatie in gesprek over de Wpg audit en op welke wijze Baker Tilly u hierbij kan ondersteunen.

6

Bijlagen





Bijlage A: SiSa-bijlage

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

Nummer	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden toeslagenproblematiek			
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid			
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)			
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertraging			
OCW D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen			
lenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)			
lenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023			
lenW E87B	Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater (SiSa tussen medeoverheden)			

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



Bijlage A: SiSa-bijlage

Nummer	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024			
SZW G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2023			
SZW G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024			
SZW G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2023			
SZW G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen			
SZW G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen			
SZW G4	Tozo 2			
SZW G4	Tozo 3			
SZW G4	Tozo 4			
SZW G4	Tozo 5			

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



Bijlage A: SiSa-bijlage

Nummer	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
SZW G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T			
SZW G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T			
SZW G4A	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen			
SZW G4A	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen			
SZW G4A	Tozo 2			
SZW G4A	Tozo 3			
SZW G4A	Tozo 4			
SZW G4A	Tozo 5			

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



Bijlage A: SiSa-bijlage

Nummer	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
SZW G4A	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T			
SZW G4A	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T			
SZW G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024			
SZW G10A	Wet inburgering 2021_ totaal 2023			
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024			
SZW G12A	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_totaal 2023			
SZW G13	Onderwijsroute_deel gemeente 2024			
SZW G13A	Onderwijsroute_deel totaal 2023			

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



Bijlage A: SiSa-bijlage

Nummer	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport			
VWS H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026			
VWS H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)			
VRO J55	Aanpak energiearmoede			
VRO J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties			
KGG K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid			
AenM M16	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne			

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



Bijlage B: Ongecorrigeerde controleverschillen

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

Fouten

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid	Getrouwheid
	Resultaateffect	Balanseffect
Niet van toepassing		
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen		
Effect niet gecorrigeerde controleverschillen vorig jaar	66 V	
Totaal	66 V	



Ongecorrigeerde controleverschillen (vervolg)

Onzekerheden	Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid
	Niet van toepassing	
	Totaal onzekerheden	



Bijlage C Overige onderwerpen

Bevestiging onafhankelijkheid

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

Hierbij bevestigen wij dat wij geen geschenk en/of een persoonlijke uiting van gastvrijheid hebben ontvangen met een waarde van meer dan honderd euro.

Kwaliteitsborging

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

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder de beoordeling of

er sprake is van mogelijk conflicterende diensten

- In- en extern kwaliteitsonderzoek
- Twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel

Op deze controleopdracht zijn specifieke maatregelen getroffen om onze onafhankelijkheid te waarborgen. Dit betreft de inzet van twee registeraccountants, zoals wij gewend zijn te doen bij wettelijke controleopdrachten.

Schriftelijke bevestigingen

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



Bijlage D Overige onderwerpen

Controleaanpak en uitvoering

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

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2024 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 10 van dit verslag.

Samenwerking met interne accountantsdienst/andere accountants

Voor de jaarrekening van de gemeente Zundert maken wij gebruik van diverse verbonden partijen/gemeenschappelijke regelingen en uitvoeringsorganisaties. Voor de controle op de lasten WMO en jeugdzorg maken we gebruik van de werkzaamheden van de accountant van de gemeente Etten-Leur, voor de Participatiewet van Werkplein en voor de belastingen van Belastingssamenwerking West-Brabant. Wij hebben met de accountants afstemming gehad inzake de toereikendheid van hun werkzaamheden.

Inschakeling van interne / externe deskundigen

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

Contact

drs. B. (Barry) Smeenk RA

Director Audit

+31 (0) 6 15 19 17 58

b.smeenk@bakertilly.nl

Bijster 39 | Postbus 3814 | 4800 DV Breda

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

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

