

Accountantsverslag

Gemeente Beuningen
Boekjaar 2025



Aanbiedingsbrief

Aan de gemeenteraad van de gemeente Beuningen
Postbus 14
6640 AA Beuningen

Onderwerp: Accountantsverslag 2025
Kenmerk: Definitief
Datum: 23 juni 2026



Geachte leden van de gemeenteraad,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2025 van gemeente Beuningen, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 22 juli 2025, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan.

Het accountantsverslag bevat de bevindingen en conclusies naar aanleiding van onze werkzaamheden. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met de portefeuillehouder Financiën en een afvaardiging van de ambtelijke organisatie.

Wij hebben u op 23 juni 2026 gemachtigd om de controleverklaring op te nemen in uw jaarrekening 2025. Indien de jaarrekening niet door de gemeenteraad wordt goedgekeurd en vastgesteld en leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient ook bij deze aangepaste jaarrekening door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.

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. G.J.P. den Brok RA

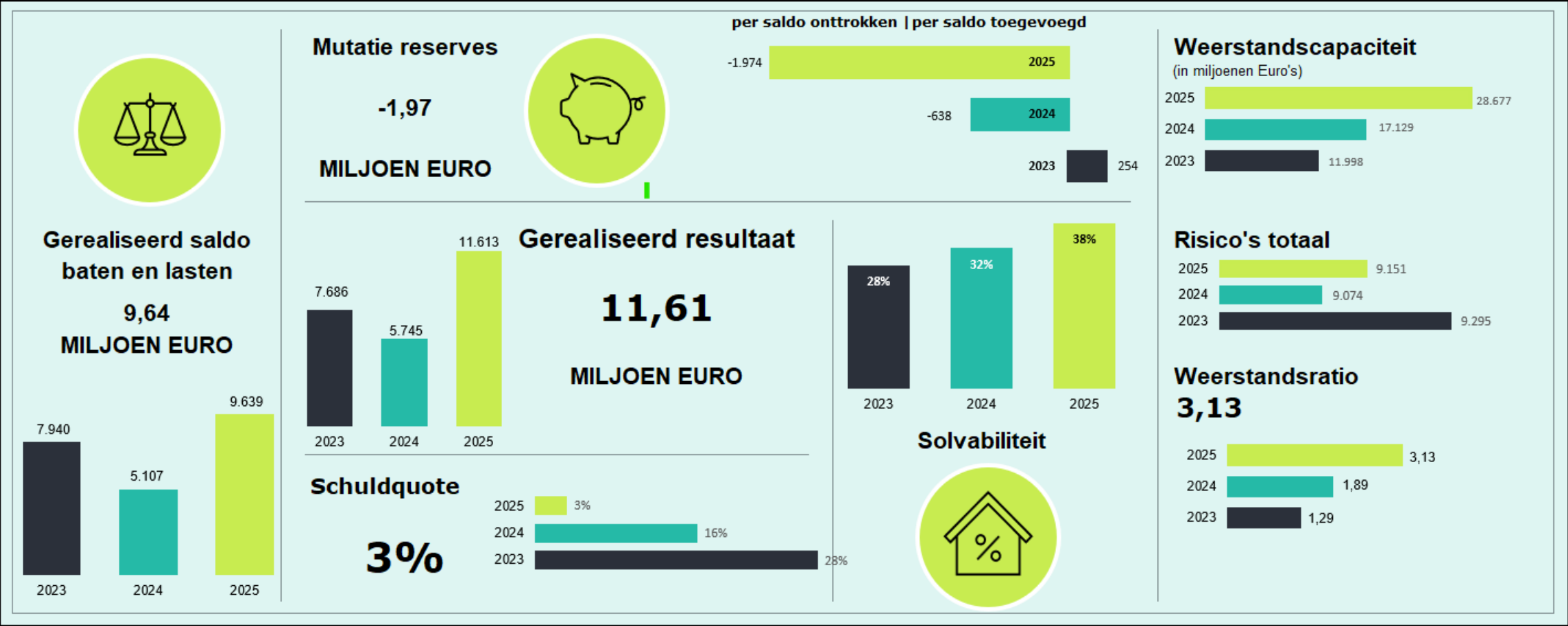
Inhoud

1. Bestuurlijke samenvatting
2. Opdracht, scope en uitkomsten
3. Belangrijke bevindingen
4. Financiële positie
5. Bevindingen interne beheersing
6. Overige onderwerpen
7. Bijlagen



1. Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting





Bestuurlijke samenvatting



Wij hebben bij de jaarrekening 2025 een goedkeurende verklaring verstrekt.



Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is in alle opzichten nageleefd in 2025. Het jaarverslag is cf. NV COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet in materiële zin aan de laatste actuele voorschriften.



Uit onze controle met betrekking tot ons getrouwheidsoordeel blijkt een beperkt aantal ongecorrigeerde controleverschillen:

- **Fouten:** € 0
- **Onzekerheden:** € 783.000 (Sociaal domein: Jeugd en Wmo) en € 524.000 (inzake rechtmatigheid)

Het totaal van fouten en onzekerheden bedraagt € 1.307.000, dit blijft binnen de goedkeuringstolerantie ter hoogte van € 1.796.000



Het college heeft de **rechtmatigheidsverantwoording** opgenomen in de jaarrekening en benoemd dat de baten en lasten en balansmutaties 2025 voor een bedrag van € 18.696.631 niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. De belangrijke bevindingen zijn:

- Voorwaardencriterium: er is sprake van onrechtmatigheden met betrekking tot o.a. het naleven van de EU-aanbestedingsrichtlijnen ter hoogte van € 2.468.006.
- Begrotingscriterium: er is sprake van € 16.228.625 aan onrechtmatigheden als gevolg van overschrijdingen van de lasten. Hiervan is een bedrag ter hoogte van € 2.373.279 acceptabel. Ten aanzien van de kredieten is een bedrag van € 595.741 onrechtmatig, waarvan € 0 acceptabel.

Uit onze controle zijn geen bevindingen geconstateerd. **De rechtmatigheidsverantwoording geeft een getrouw beeld.**



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

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2025 in overeenstemming zijn met de **Wet normering topinkomens (WNT)** en dat de jaarrekening 2025 van Beuningen voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.



Bestuurlijke samenvatting



Voor de gemeente Beuningen doen zich, in lijn met voorgaande jaren, onzekerheden voor bij de vaststelling van de prestatielevering binnen het sociaal domein. Deze onzekerheden hangen samen met het ontbreken van een (goedkeurende) controleverklaring bij een aantal aanbieders. De gemeente steunt voor het vaststellen van de prestatielevering (deels) op de productieverantwoordingen van de zorgaanbieders die zijn voorzien van een verklaring. Voor gemeente Beuningen resteren onzekerheden voor het sociaal domein ter hoogte van € 783.000 ten opzichte van € 1.529.917 in 2024.



De boekwaarde van de grondexploitaties is in 2025 gedaald van €11,5 miljoen naar €10,8 miljoen, waarbij het grootste deel wordt gevormd door Zandwinning Beuningse Plas en Hoge Woerd. Grondexploitatie Den Elt is afgesloten. Voor Asdonck geldt dat eerdere bestemmingsplannen zijn vernietigd en een nieuw plan in 2025 nog niet door de raad is vastgesteld, waardoor formeel geen grondexploitatie kan worden verantwoord, maar de gemeente blijft eigenaar en kan de grond verkopen. Op basis van de lage boekwaarde (€153 per m²) ten opzichte van marktprijzen wordt verwacht dat deze volledig realiseerbaar is, waardoor geen sprake is van een verlies en de toelichting in het jaarverslag als afdoende wordt beschouwd.



Het eigen vermogen van de gemeente bedraagt eind 2025 €44,7 miljoen, met een stijging van de algemene reserve naar €17,9 miljoen. Het gerealiseerde resultaat over 2025 is sterk positief en komt, inclusief mutaties in reserves, uit op €11,6 miljoen, wat aanzienlijk beter is dan begroot. Hoewel een deel van de afwijkingen niet voorzienbaar was, wordt geadviseerd deze beter te analyseren en tijdiger te rapporteren. Voor de komende jaren blijft de begroting structureel sluitend, ondanks verwachte financiële druk door lagere uitkeringen uit het gemeentefonds vanaf 2028, mede dankzij geplande ombuigingen.



We hebben vanuit onze zijde ervaren dat het controleproces efficiënter is gelopen, waarbij wederom op een prettige en constructieve wijze met de ambtelijke organisatie is samengewerkt. De aanlevering en de beantwoording van vragen vanuit de organisatie is gelijk aan voorgaande jaren van goede kwaliteit. Vanzelfsprekend zijn er aan beide kanten kleine verbetermogelijkheden, deze nemen we in lijn met voorgaand jaar mee in de evaluatie met de organisatie om zodoende onze dienstverlening verder te verbeteren.

Bestuurlijke
samenvatting

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

2. Opdracht, scope en uitkomsten



2. Opdracht, scope en uitvoering

Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van uw gemeente bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen);
- De jaarrekening;
- Bijlagen (SiSa en Overzicht taakvelden); en
- De overige gegevens.

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 22 juli 2025 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. 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

Vanaf het boekjaar 2025 is de materialiteit bij de uitvoering van onze controle voor fouten en onzekerheden 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves. Deze materialiteit sluit aan op het door de gemeenteraad op 10 februari 2026 vastgestelde controleprotocol over boekjaar 2025.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten en onzekerheden	2% lasten exclusief toevoegingen reserves	€ 1.796.000
Rapporteringstolerantie	10% van de goedkeuringstolerantie	€ 179.600

De toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording, zoals vastgelegd in uw financiële verordening, wijken niet af van de toleranties voor de controle op de getrouwheid. De tolerantie voor de rechtmatigheidsverantwoording mag vanaf boekjaar 2025 maximaal 2% bedragen (vorig jaar nog maximaal 3%). Dit leidt ertoe dat de door het college opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de volgende toleranties:

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	2% lasten exclusief toevoegingen reserves	€ 1.796.000
Rapporteringstolerantie	Conform afspraak in de financiële verordening	€ 179.600



2. Opdracht, scope en uitvoering

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:

- Risico doorbreking van AO/IB door het management;
- Risico van onjuiste waardering van de grondexploitatie;
- Risico van onnauwkeurige lasten doordat prestatielevering inkopen niet kan worden vastgesteld en/of dat de inkoop niet tegen de juiste prijs is gefactureerd;
- Risico op onterechte betalingen waardoor de lasten ten onrechte zijn verantwoord doordat onjuiste mutaties doorgevoerd worden in crediteurenstamgegevens;
- De Europese aanbestedingsregels worden niet gevolgd bij de inkopen met een omvang groter dan EUR 221.000 over de afgelopen 4 jaar dan wel een besteding in het huidige jaar groter dan EUR 55.250;
- Prestatielevering sociaal domein als gevolg van wijziging in wet- en regelgeving.

Uitkomsten

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2025 een goedkeurende controleverklaring te verstrekken. De geconstateerde controleverschillen zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening, behoudens de ongecorrigeerde verschillen zoals opgenomen in bijlage B. Daarbij zijn er onzekerheden met betrekking tot de prestatielevering van de Zorg in Natura (ZiN) uit hoofde van de Jeugdwet ter hoogte van € 586.000 en uit hoofde van de WMO € 197.000. Ook is sprake van onzekerheden ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording (voorwaardencriterium) voor een bedrag van €524.000. De genoemde fouten en onzekerheden

blijven binnen de goedkeuringstoleranties.

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.

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.

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het college is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken.

2. Opdracht, scope en uitvoering



Opdracht, scope en uitkomsten

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controletechnische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Belangrijke bevindingen

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.

Financiële positie

Zoals opgenomen in de uitgebrachte managementletter 2025 heeft de gemeente geen integrale frauderisico-analyse opgesteld. U heeft aangeven dat in 2026 een overkoepelend document gaat worden opgesteld.

Bevindingen interne beheersing

Onderzoek wijst uit dat het grootste deel van de fraudegevallen door middel van een 'tip' aan het licht komt. Dit toont het belang aan van een fraudemeldpunt en een klokkenluidersregeling.

Overige onderwerpen

In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude en de naleving van wet- en regelgeving.

Op de volgende pagina's geven wij een nadere toelichting over de verplichting om in onze controleverklaring te rapporteren over fraude.

Bijlagen

Frauderisico's en continuïteit

Onze controleverklaring over boekjaar 2025 bevat een verplichte paragraaf over onze werkzaamheden met betrekking tot fraude en een met betrekking tot continuïteit. Hierna wordt uiteengezet hoe de accountant bij de controleaanpak inspeelt op risico's ten aanzien van fraude en continuïteit en worden de uitgevoerde werkzaamheden toegelicht. De mate van detail en de omvang van de rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring hangen onder meer af van de onderkende risico's, de omvang en aard van de organisatie alsmede de bevindingen naar aanleiding van de werkzaamheden.

Frauderisico's

Frauderisico - Risico dat het management van de gemeente de procesafspraken doorbreekt

Het college dan wel het management bevindt zich in de 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. Onze beroepsregels schrijven voor dat de accountant dit risico in zijn controle onderkent. 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 uitvoering



- Beoordelen van belangrijke schattingen en de schattingsprocessen van het college of management zoals de waardering van de grondexploitaties 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;
- Verkrijg informatie over hoe overhead in de begroting wordt toegerekend en stel vast dat deze systematiek consistent in de jaarrekening is toegepast.
- Doornemen van notulen van vergaderingen van het college en de raad.

Frauderisico - De lasten zijn niet nauwkeurig doordat niet kan worden vastgesteld dat de inkoopfactuur in overeenstemming is met de geleverde prestatie en/of dat de inkoop niet tegen de juiste prijs is gefactureerd.

In de managementletter van 2025 (en jaren daarvoor) hebben wij geconstateerd dat (i) centrale inkoop ontbreekt en (ii) de controle op de prestatielevering niet altijd zichtbaar is. Op basis van deze bevindingen is de beheersing van dit proces daarmee onvoldoende effectief.

Om dit frauderisico te ondervangen hebben wij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd op de verantwoorde lasten uit inkopen in de vorm van een grotere statistische steekproef waarbij voor elke waarneming op basis van onderliggende stukken is vastgesteld dat de prestatie (zowel de prijs- als de hoeveelheid component) voldoende onderbouwd is.

Frauderisico - Het risico dat betalingen uitgevoerd worden aan niet-rechthebbenden

Het risico ziet toe op betalingen waarbij enerzijds betalingen niet via de reguliere crediteurenadministratie en de daaruit voortvloeiende betaallijsten gedaan worden, maar bankrekeningnummers handmatig worden ingevuld. En anderzijds betalingen naar crediteuren via het reguliere betaalproces plaatsvinden, waarbij ten onrechte de stamgegevens (bankrekeningnummer) gewijzigd zijn.

Hierdoor bestaat de gelegenheid om via het betaalproces bewust betalingen aan onjuiste bankrekeningnummers te doen om zo gelden aan de organisatie te onttrekken.

We hebben de opzet, het bestaan van de interne beheersing rondom het betaalproces gecontroleerd.

Wij hebben een data-analyse op de uitgaande betalingen uitgevoerd. Hierbij hebben we aandacht besteed aan bijzondere transacties, zoals betalingen aan instanties met meerdere bankrekeningen, dan wel bankrekeningen met meerdere namen.

Aandacht en indicaties

Wij constateren dat fraude en fraudepreventie een onderwerp is waar de gemeente actief mee bezig is. Voor boekjaar 2026 is het van belang dat de diverse onderwerpen waar reeds aan wordt gewerkt, wordt vastgelegd in een overkoepelend document. We hebben begrepen dat u hier actief mee aan de slag gaat.



2. Opdracht, scope en uitvoering

Wij zijn gedurende de gehele controle alert geweest op indicaties van (mogelijke) fraude. Tevens hebben wij navraag gedaan bij diverse functionarissen. Daarnaast hebben wij middels een schriftelijke bevestiging door het college laten bevestigen dat alle gevallen van (mogelijke) fraude zijn gemeld aan ons. Wij hebben tijdens onze controle geen specifieke aanwijzingen gekregen voor (een vermoeden van) fraude.

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 is niet in alle gevallen voldoende om te beoordelen en wordt frequent zaken gedaan met andere corruptiegevoelige sectoren (vastgoed, constructie, infrastructuur et cetera). Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten

van dit risico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- Gemeente Beuningen heeft zelf werkzaamheden uitgevoerd om te controleren dat de aanbestedingen conform de geldende Europese aanbestedingsregels en de Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed. Wij hebben via een steekproef deze werkzaamheden en conclusies gecontroleerd.
- Door middel van een steekproef vaststellen of voor inkopen die in rekening zijn gebracht aan de gemeente ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.
- Wij hebben ten aanzien van dit punt ook aandacht voor de grond aan- en verkopen. Voor de gemeente Beuningen geldt echter dan er in boekjaar 2025 geen sprake is geweest van materiële grond aan- en verkopen.
- Door middel van een steekproef vaststellen of alle verstrekte subsidies in overeenstemming met de geldende interne wet- en regelgeving zijn verstrekt.

Op basis van deze werkzaamheden hebben wij geen bevindingen geconstateerd.

2. Opdracht, scope en uitvoering



Continuïteit

Als onderdeel van de vereisten voor de controleverklaring hebben wij de continuïteitsveronderstelling getoetst. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Beuningen een sluitende begroting heeft voor 2026 tot en met 2029. Daarnaast geven de financiële kengetallen inclusief het weerstandsratio geen reden tot twijfel of de gemeente haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. De gemeente Beuningen kent een solide financiële positie.

Bestuurlijke
samenvatting

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

3. Belangrijke bevindingen



3. Belangrijke bevindingen



Rechtmatigheidsverantwoording

Op 16 april 2025 is in het Staatsblad het Besluit van 21 maart 2025 tot wijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) gepubliceerd. Als gevolg van de wijzigingen van het BBV en BADO geldt voor de rechtmatigheidsverantwoording vanaf begrotingsjaar 2025 een nieuwe gemaximeerde grens voor fouten en onduidelijkheden samen van 2% op basis van lasten (exclusief dotaties aan reserves). De gemeente Beuningen heeft hier op 11 november 2025 haar financiële verordening op aangepast. Alle rechtmatigheidsafwijkingen (individueel en/of cumulatief) boven de door u als raad vastgestelde verantwoordingsgrens worden in de rechtmatigheidsverantwoording benoemd.

Totaal conclusie rechtmatigheid

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

Daarbij merken wij op dat de regelgeving voorschrijft dat alle overschrijdingen van lasten en kredieten als onrechtmatig worden aangemerkt. Afhankelijk van de lokaal vastgestelde spelregels tussen raad en college kunnen deze onrechtmatige overschrijdingen vervolgens als acceptabel of onacceptabel worden beschouwd. De gemeente Beuningen heeft deze afspraken vastgelegd in de financiële verordening.

(x € 1.000)	Onrechtmatig	Acceptabel	Saldo
Overschrijdingen lasten programma's	4.407	2.373	2.034
Overschrijdingen kredieten	595	-	595
Overige begrotingsonrechtmatigheden	11.226	-	16.228
Bevindingen ten aanzien van het voorwaarden criterium	2.468	-	2.468
Bevindingen ten aanzien van het Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium	-	-	-
Totaal	18.696	2.373	16.323

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 € 18.696.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 2.373.000 aangemerkt als acceptabel op basis van door de raad vastgestelde afspraken.

3. Belangrijke bevindingen

Begrotingscriterium

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, overige begrotingsafwijkingen en welke begrotingsonrechtmatigheden als acceptabel worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar acceptabel).

Wij hebben vastgesteld dat er **lasten overschrijdingen** ten opzichte van de geautoriseerde begroting zijn voor een bedrag van **€ 4.406.932**. Zoals het college heeft opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording van de jaarstukken zijn de overschrijdingen **onrechtmatig en tevens deels onacceptabel**. Onacceptabel houdt in dat deze niet passen binnen de spelregels, die het college met de raad heeft vastgelegd in de financiële verordening.

De **overschrijdingen** op de kredieten bedragen **€ 595.000**. Het betreft overschrijdingen op individuele kredieten die niet voldoen aan de criteria zoals opgenomen in de financiële verordening.

Het college heeft, uitgaande van de bepalingen in de financiële verordening, deze overschrijdingen aangemerkt als **onrechtmatig en deels niet acceptabel**. Voor een bedrag van € 2.373.000 geldt dat deze voldoen aan de criteria zoals opgenomen in de financiële verordening.

Daarnaast is sprake van **ongeautoriseerde reservemutaties** voor een bedrag van **€ 1.194.876** en **overschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten** voor een bedrag van **€ 10.031.085**. Deze worden eveneens als **onrechtmatig en onacceptabel** verantwoord.

Zoals uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt, worden de onrechtmatigheden met name veroorzaakt door overschrijdingen van

baten/onderschrijdingen van lasten. In de financiële verordening zijn de spelregels opgenomen ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording. Wat hieruit met name blijkt, is dat batenoverschrijdingen of lastenonderschrijdingen acceptabel zijn indien deze tijdig worden gemeld. Wij raden u aan om deze daarom ook (indien mogelijk) op te nemen in de voorjaars- en herfstnota, om dergelijke onrechtmatigheden in de toekomst te verlagen.

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, zoals opgenomen in het door u op 10 februari 2026 vastgestelde normenkader. 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.

Een belangrijk onderdeel van het voorwaardencriterium is de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Europese aanbestedingswetgeving is complexe materie en het blijkt in de praktijk moeilijk rechtmatig na te leven.

De gemeente heeft dit ook onderkend en heeft een spendanalyse uitgevoerd. Uit de controle op de **rechtmatigheid van de inkopen** blijkt dat voor diverse overeenkomsten met een inkoopwaarde van in totaal **€ 2.468.000** niet de juiste procedure is gevolgd. Wij hebben de gemeentelijke controlewerkzaamheden inhoudelijk beoordeeld en delen deze conclusie.

Opdracht, scope
en uitkomstenBelangrijke
bevindingenFinanciële
positieBevindingen
interne beheersingOverige
onderwerpen

Bijlagen

3. Belangrijke bevindingen

Er zijn ook voorwaarden waar geen mogelijk financieel gevolg aan is verbonden. Als deze voorwaarden niet rechtmatig zijn nageleefd dan is er sprake van een formele rechtmatigheidsfout. Volgens een stellige uitspraak van de Commissie BBV betreffen deze afwijkingen van het voorwaardencriterium formele rechtmatigheidsfouten die in de paragraaf bedrijfsvoering worden gerapporteerd. Ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm, de kasgeldlimiet en de naleving van 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 hiervoor dus niet noodzakelijk. Wij hebben vastgesteld dat de toelichting hieromtrent juist is opgenomen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Het college is verantwoordelijk voor effectieve maatregelen om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsregelingen te voorkomen. Deze maatregelen maken deel uit van de interne beheersing ter borging van het voorwaardencriterium. Het college heeft een Nota misbruik en oneigenlijk gebruik vastgesteld (als onderdeel van het controleprotocol 2025). Deze is in maart 2026 door de Raad vastgesteld. We raden u aan om een overkoepelend M&O beleid op te stellen. We hebben van u begrepen dat dit in 2026 wordt opgesteld en van kracht wordt vanaf boekjaar 2027.



3. Belangrijke bevindingen

Grondexploitaties

De boekwaarde van de post grondexploitaties is gewijzigd van € 11,5 miljoen ultimo 2024 naar € 10,8 miljoen ultimo 2025. De wijziging van de boekwaarde gedurende 2025 is als volgt samen te vatten:

(x € 1.000)	2025	2024
Boekwaarde per 1 januari	11.483	11.889
Investerings	1.055	993
Grondverkoop	(2.206)	(1.906)
Tussentijdse winstneming / afgesloten projecten	102	386
Mutatie verliesvoorziening	341	121
Boekwaarde per 31 december	10.775	11.483

Van de totale post wordt circa € 5,0 miljoen gevormd door Zandwinning Beuningse Plas en circa € 5,2 miljoen door grondexploitatie Hoge Woerd. De rest van het saldo wordt gevormd door grondexploitaties Ecowieck en Asdonck. Grondexploitatie Den Elt is in 2025 afgesloten.

De mutatie in de verliesvoorziening komt doordat de rente naar 0% is gedaald in 2025, waardoor de grondexploitatie Zandwinning Beuningse Plas ultimo 2025 een minder negatief resultaat heeft.

Waardering Asdonck

In 2020 is het bestemmingsplan ‘locatie Asdonck’ door de Raad gewijzigd vastgesteld. Tegen dit besluit is een beroep ingesteld door meerdere partijen waarna in 2021 dit plan gewijzigd is vastgesteld door de Raad. Dit plan is echter in 2022 door de Raad van State vernietigd als gevolg van ingediende bezwaren van derden.

In 2025 is in samenwerking met een externe partij een nieuw plan ontwikkeld. Dit plan had nog in hetzelfde boekjaar door de raad vastgesteld moeten worden, aangezien deze vaststelling vereist is om een herijking van het plan te mogen doorvoeren. Per ultimo 2025 is derhalve geen sprake van een door de Raad vastgesteld bestemmingsplan, hetgeen impliceert dat het plan formeel niet als grondexploitatie mag worden verantwoord. Echter de gemeente Beuningen is eigenaar van het betreffende perceel en zou opbrengsten genereren als zij dit perceel zou verkopen.

Op basis van een door ons uitgevoerde analyse concluderen wij dat de huidige boekwaarde naar verwachting kan worden gerealiseerd bij reguliere verkoop van de grond. Het betreft een perceel met een totale uitgeefbare oppervlakte van 4.230 m². De boekwaarde van dit plan bedraagt € 646.000, wat neerkomt op een prijs van € 153 per m². De gemiddelde grondprijs in Beuningen ligt aanzienlijk hoger, evenals de gemiddelde grondprijzen in omliggende gemeenten. Dit betekent dat bij reguliere verkoop de boekwaarde naar verwachting volledig kan worden terugverdiend. Op grond hiervan zijn wij van mening dat geen sprake is van een onomkeerbare verlies.

Wij concluderen dat deze situatie in het jaarverslag afdoende is toegelicht.



3. Belangrijke bevindingen

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.

Parameters	2025	Schatting 2025	2024	Schatting 2024
Rente	0%	●	2,5%	●
Discon- teringsvoet	2%	●	2%	●
Kosten- stijging	Variërend tussen 3,5% en 4%, aflopend naar 2%	●	Variërend tussen 4,% en 5%, aflopend naar variërend 2% tot 3,5%	●
Opbrengst- enstijging	Variërend tussen 0% en 5%, aflopend naar 0% in 2036	●	Variërend tussen 2% en 5%, aflopend naar 2% in 2028-2034	●

● Controleverschil ● Voorzichtig ● Optimistisch ● Evenwichtig

De belangrijkste wijziging ziet toe op de daling van de rente van 2,5% naar 0%. Dit komt doordat de werkelijke toerekening van de rente significant afwijkt van de begrote toerekening. BBV schrijft voor dat de rentetoerekening moet worden aangepast als het werkelijke percentage teveel afwijkt van het begrote omslagpercentage. Dit heeft geleid tot een daling van de rente naar 0%.

3. Belangrijke 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 2025 beoordeeld en gecontroleerd. De belangrijke schattingen in de jaarrekening betreffen:

Schatting	Beoordeling 2025	Beoordeling 2024	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.
De waardering van de financiële vaste activa	●	●	Wij zijn van mening dat de schattingen met betrekking tot de financiële vaste activa een evenwichtig beeld geven van de waardering van uw financiële vaste activa .
De waardering van grondexploitaties	●	●	Wij zijn van mening dat de schattingen met betrekking tot de grondexploitatie na doorvoering van de correcties 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	●	●	Wij zijn van mening dat de schattingen met betrekking tot de vorderingen een evenwichtig beeld geven van de waardering van uw vorderingen.
De waardering van de voorzieningen	●	●	Wij zijn van mening dat de schattingen met betrekking tot de voorzieningen een evenwichtig beeld geven van de toereikendheid van de voorzieningen.

● Controleverschil

● Voorzichtig

● Optimistisch

● Evenwichtig

Opdracht, scope
en uitkomstenBelangrijke
bevindingenFinanciële
positieBevindingen
interne beheersingOverige
onderwerpen

Bijlagen

3. Belangrijke bevindingen



Sociaal Domein

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

Onderdeel	Uitvoerder	Bepaling last boekjaar
Uitkeringen (Participatiewet)	Zelfstandig	Werkelijke lasten
Jeugdwet	Zelfstanding	Werkelijke lasten
WMO	Zelfstandig	Werkelijke lasten
PGB's	Sociale verzekeringsbank	Afrekening op basis van werkelijke lasten

Uitkeringen (participatiewet)

Wij hebben vastgesteld dat de uitkeringen in 2025 in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving zijn verstrekt en dat de interne beheersmaatregelen, zoals inkomenscontroles en fraudepreventie, toereikend zijn ingericht. Uit onze controle zijn geen materiële fouten of onzekerheden naar voren gekomen.

Onzekerheden sociaal domein (Jeugdwet en WMO)

Voor de gemeente Beuningen doen zich, in lijn met voorgaande jaren, onzekerheden voor bij de vaststelling van de prestatielevering binnen het sociaal domein. Deze onzekerheden hangen samen met het ontbreken

van een (goedkeurende) controleverklaring bij een aantal aanbieders. Dit is overigens niet alleen voor gemeente Beuningen, maar wordt bij vele gemeenten geconstateerd.

Voor de controle over het boekjaar 2025 zijn deze aanvullende werkzaamheden, mede gezien de timing van de ontvangst van de controleverklaringen, deels nog in uitvoering. Daarbij merken wij op dat door de wijziging in de wettelijk voorgeschreven foutenevaluatie voor de accountant – van 1% fouten en 3% onzekerheden naar 2% voor fouten en onzekerheden – relatief meer nadruk is komen te liggen op de beoordeling van onzekerheden.

Een aanvullend aspect betreft de verhoging van de verantwoordingsgrens in het I-Sociaal Domein controleprotocol voor het boekjaar 2025 naar € 200.000 (2024: € 125.000). Deze aanpassing is pas eind 2025 kenbaar gemaakt, hetgeen de gemeente Beuningen (en alle andere gemeenten) niet veel gelegenheid heeft gegeven om maatregelen te treffen. De impact hiervan voor de gemeente Beuningen is evenwel redelijk beperkt. In de volgende onderdelen zullen we per onderdeel een analyse opnemen in het kader van de onzekerheden.

Jeugdwet Zorg in natura en Wmo - Zorg in natura

De uitvoering van deze taken vindt plaats binnen de gemeente in regionale samenwerking. Hiervoor zijn zorgleveranciers gecontracteerd, die in opdracht van de gemeente zorg leveren aan cliënten. De verantwoording van de daaruit voortkomende lasten vindt plaats in de jaarrekening van de gemeente, waardoor ook de eindverantwoordelijkheid voor de controle van de prestatielevering uiteindelijk bij de gemeente berust.



3. Belangrijke bevindingen

De gemeente is echter niet de prestatieafnemer. Met de (grote) zorgaanbieders is daarom afgesproken dat zij op basis van het controleprotocol van Ketenbureau i-Sociaal Domein (iSD) een controleverklaring verstrekken over de juistheid en volledigheid van de geleverde en gedeclareerde zorg in natura (hierna: ZIN) in het boekjaar.

Deze (goedkeurende) controleverklaringen heeft de gemeente nodig om zekerheid te krijgen dat alle gefactureerde zorg conform indicatie is geleverd en gefactureerd, voor de juiste prijs is gefactureerd en aan een inwoner van de gemeente is verstrekt. Ondanks de tijdige uitvraag van de controleverklaringen heeft uw gemeente nog niet van alle zorgaanbieders een controleverklaring ontvangen. Daarbij komt dat geen controleverklaringen worden ontvangen van aanbieders met minder dan € 200.000 omzet. Het voorgaande zorgt voor onzekerheden op het gebied van de juistheid en volledigheid (getrouwheid en rechtmatigheid) van de kosten inzake de levering van de ZIN – Jeugd en ZIN – Wmo van € 586.000 respectievelijk € 197.000. De totale onzekerheden ad € 783.000 wegen wij mee in ons oordeel bij de jaarrekening van de gemeente. De gemeente heeft hierbij wel aangetoond dat voor een deel van deze onzekerheden wel sprake is van lokale contracten met het Regionaal Ondersteuningsbureau (ROB) (respectievelijk € 305.000 en € 63.000). Hierbij hebben wij echter de levering van de zorg niet kunnen vaststellen en derhalve in ons oordeel meegenomen.

PGB's

De Sociale Verzekeringsbank (hierna: SVB) heeft over 2025 een verklaring met beperking bij de verantwoording PGB-stroom ten aanzien van de Jeugdwet en een goedkeurende verklaring ten aanzien van de PGB-stroom van WMO ontvangen. Hierdoor is vanuit de SVB geen 100% zekerheid over de nauwkeurigheid en rechtmatigheid van de

persoonsgebonden budgetten. De impact van de geconstateerde fouten/onzekerheden vanuit de SVB zijn op basis van de zogenaamde projectiebrief beperkt voor gemeente Beuningen en blijven onder onze rapporteringstolerantie. Daarnaast blijft het de verantwoordelijkheid van de gemeente zelf om de prestatielevering ten aanzien van de PGB-bestedingen vast te stellen. Derhalve heeft de gemeente Beuningen aanvullend onderzocht of de kosten nauwkeurig en rechtmatig verantwoord zijn. Uit onze beoordeling van dit onderzoek concluderen we dat de kosten PGB getrouw verantwoord zijn in de jaarrekening 2025.

Conclusie

In onderstaande tabel hebben wij de onzekerheden per regeling samengevat.

Onzekerheden	Omvang 2025	Omvang 2024
Prestatielevering Jeugdwet	586.000	1.124.500
Prestatielevering WMO	197.000	405.000



3. Belangrijke bevindingen

Voorziening pensioenaanspraken politieke ambtsdragers (APPA)

Vanaf 1 januari 2028 worden pensioenen van politieke ambtsdragers (o.a. wethouders) overgedragen aan het ABP in het kader van de Wet toekomst pensioenen (Wtp). Uit onderzoek van BZK, VNG, IPO en Unie van Waterschappen blijkt dat de benodigde overdrachtswaarde per 1 januari 2025 gemiddeld 10–20% hoger ligt dan de huidige voorzieningen. Over de impact op de jaarrekening 2025 heeft de Commissie BBV hierover de volgende uitspraak gepubliceerd:

- Gemeenten die hebben deelgenomen aan het onderzoek moeten per 31 december 2025 de voorziening en eventuele kapitaalverzekeringen aanpassen aan de prognose van het benodigd vermogen (op basis van inkoop Wtp bij ABP).
- Gemeenten die niet deelnamen aan het onderzoek moeten hun berekening analoog onderbouwen.
- De voorziening dient jaarlijks te worden herzien tot het moment van overdracht.
- In de jaarrekening moet een toelichting worden opgenomen over schattingsonzekerheden.
- Eventuele vrijval kan worden toegevoegd aan een bestemmingsreserve om toekomstige dotaties te dekken.

Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Beuningen deze uitgangspunten heeft gevolgd (welke door Visma zijn opgesteld). De voorziening APPA bedraagt per 31 december 2025 € 5,6 miljoen (2024: € 4,7 miljoen). De

toename van € 0,9 miljoen wordt hoofdzakelijk verklaard door:

- het alsnog opnemen van pensioenverplichtingen van gepensioneerde wethouders die zijn ontstaan tot 2012. Deze verplichtingen mochten voorheen via de begroting worden verantwoord, maar dit is in het kader van de toekomstige overdracht aan het ABP niet langer toegestaan;
- een aanvullende dotatie, omdat het ABP bij de overdracht uitgaat van een dekkingsgraad boven de 100%. De gemeente heeft hierbij de meest recent beschikbare dekkingsgraad van het ABP (123,5%) gehanteerd.

De uiteindelijke overdrachtswaarde blijft afhankelijk van ontwikkelingen in onder meer rente en dekkingsgraad op het moment van overdracht.

Conclusie

De gemeente heeft de voorziening pensioenaanspraken politieke ambtsdragers aangepast in overeenstemming met de uitspraak van de Commissie BBV. De aanpassing is niet tussentijds verwerkt via een begrotingswijziging, waardoor formeel sprake is van een begrotingsoverschrijding in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. De Commissie BBV heeft aangegeven dat deze overschrijding als acceptabel kan worden aangemerkt, aangezien deze voortvloeit uit hogere wet- en regelgeving.

3. Belangrijke bevindingen

Onderhoudsegalisatievoorzieningen

Bij de gemeente Beuningen zijn er een drietal voorzieningen groot onderhoud gevormd: de voorziening groot onderhoud gebouwen, de voorziening wegenonderhoud en de voorziening civieltechnische kunstwerken.

Voorziening groot onderhoud gebouwen

Ten aanzien van de voorziening groot onderhoud gebouwen is een nieuw plan opgesteld (2025 – 2029) welke op 7 januari 2025 is goedgekeurd door de Raad. Wij kunnen ons vinden in de uitgangspunten van deze voorziening.

Voorziening wegenonderhoud

Ten aanzien van de voorziening groot onderhoud wegen is een nieuw plan opgesteld (2026 – 2030) welke op 4 november 2025 is goedgekeurd door de Raad. Wij kunnen ons vinden in de uitgangspunten van deze voorziening.

Voorziening civieltechnische kunstwerken

Ten aanzien van de voorziening groot onderhoud civieltechnische kunstwerken is een nieuw plan opgesteld (2025 – 2029) welke op 20 mei 2025 is goedgekeurd door de Raad. Wij kunnen ons vinden in de uitgangspunten van deze voorziening.





3. Belangrijke bevindingen

Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening. Voor de accountantscontrole onderzoeken wij, in lijn met de Nederlandse Standaard 720, 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 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Verbonden partijen

Tijdens onze controle besteden wij specifieke aandacht aan de transacties met verbonden partijen van gemeente Beuningen. 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.

Aan de linkerzijde van deze pagina zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

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 artikel 26 BBV. Daarnaast zouden de cijfers 2025 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. Voor komend jaar adviseren wij om de paragraaf Wet Open Overheid nader uit te bereiden.
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse van het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
Fraude	Fraude en de frauderisicoanalyse zijn steeds belangrijker thema's. We adviseren u in de paragraaf bedrijfsvoering te rapporteren over deze onderwerpen.

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

3. Belangrijke bevindingen

SiSa

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025. 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.

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 2025 geen wijzigingen voorgedaan.

De publicatieverplichting voor uitkering wegens beëindiging dienstverband geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2025 niet strijdig zijn met de WNT en dat de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording 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 die onder de WNT vallen) geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant.





4. Financiële positie

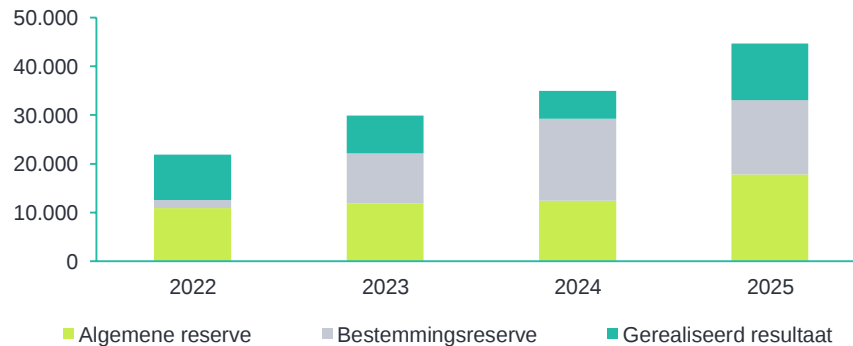


Ontwikkelingen in de jaarcijfers

Verloop van het eigen vermogen van uw gemeente

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per 31 december 2025 volgens de jaarrekening € 44,7 miljoen.

Grafiek ontwikkeling eigen vermogen (x € 1.000)



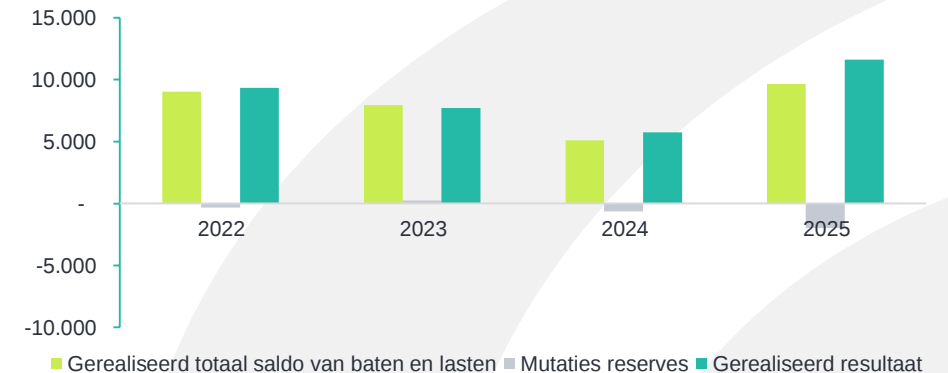
Van de totale reserves ter hoogte van € 44,7 miljoen is € 17,8 miljoen opgenomen als algemene reserve. Het saldo van deze algemene reserve is ten opzichte van voorgaand jaar gestegen met € 5,4 miljoen. Per saldo is gedurende 2025 € 1,6 miljoen onttrokken aan de bestemmingsreserves. Het gerealiseerde resultaat in 2025 bedraagt € 11,6 miljoen.

Analyse van het resultaat

Het resultaat voor mutaties in de reserves laat een positief saldo zien. Het gerealiseerde resultaat bedraagt afgerond **€ 14,5 miljoen positief**. In de gewijzigde begroting was rekening gehouden met een resultaat van € 7,7 miljoen positief.

Ter illustratie en aanvullende informatie geven wij u in het hierna opgenomen overzicht de ontwikkeling van het resultaat ("gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten" en "gerealiseerde resultaat") weer over de jaren 2022 tot en met 2025.

Resultaatontwikkeling 2022-2025 (x € 1.000)



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 2025 wordt overzichtelijk aangegeven welke baten en lasten als incidenteel zijn aan te merken. Het jaarrekeningresultaat is **€ 5,5 miljoen voordeliger dan begroot** (begroting na wijzigingen).

Financiële positie

De belangrijke afwijkingen zijn in het jaarverslag opgenomen vanaf pagina 161 tot 198. Binnen de jeugdzorg is een voordeel behaald van circa 1,8 miljoen. Daarnaast zijn er vanuit de decembercirculaire extra middelen voor 2025 beschikbaar gesteld, en is een voordeel behaald op de kapitaallasten. De verschillen worden op programmaniveau toegelicht in het jaarverslag.

Een groot deel van bovenstaande oorzaken kon niet in een eerder stadium voorzien worden. We adviseren u, in lijn met de aanbevelingen van de commissie BBV om meer aandacht te hebben voor afwijkingen op baten en lasten, niet zijnde begrotingsoverschrijdingen. 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.

Ontwikkeling financiële resultaten

Vanaf 2026 wordt een korting op de uitkering uit het gemeentefonds voorzien. Op basis van de meest recente ramingen van het Rijk ligt het zwaartepunt van deze korting in 2028. Deze ontwikkeling kan leiden tot aanzienlijke financiële druk voor Nederlandse gemeenten en noodzaakt tot het maken van keuzes over het voortzetten van bestaande taken en voorzieningen dan wel het doorvoeren van aanpassingen in het beleid.

De gemeente Beuningen geldt dat op grond van de begroting 2026-2029 voor de betreffende jaren een positief resultaat wordt begroot. Hierbij wordt wel rekening gehouden met diverse ombuigingen, zoals opgenomen in de begroting.

Op 16 maart 2026 heeft de Commissie BBV de notitie *Structurele baten en lasten* gepubliceerd. In deze notitie is vastgelegd dat het surplus van de algemene reserve kan worden ingezet als structurele bate in de

begroting. Dit surplus betreft dat deel van de algemene reserve dat niet benodigd is voor het afdekken van risico's (weerstandscapaciteit). Van dit vrij besteedbare deel kan met ingang van 1 januari 2024 jaarlijks maximaal 10% worden ingezet voor de dekking van structurele lasten, mits de solvabiliteit van de gemeente minimaal 20% bedraagt en blijft. Door deze inzet wordt het surplus van de algemene reserve aangemerkt als structurele bate, hetgeen een uitzondering vormt op de hoofdregel dat mutaties in reserves een incidenteel karakter hebben. Daarbij geldt dat het weerstandsvermogen naar het oordeel van de toezichthouder voldoende moet zijn.

De gemeente Beuningen maakt momenteel geen gebruik van deze regeling.

V = voordeel N= nadeel	2026	2027	2028	2029
Incidenteel resultaat	-245N	-135N	-34N	-34N
Structureel resultaat	2.340V	3.747V	568V	1.033V
Gerealiseerd resultaat	2.095V	3.612V	533V	998V

De begrote resultaten laten voor komende jaren een structureel sluitende begroting zien.



Financiële positie



Weerstandsvermogen en financiële kengetallen in meerjarenperspectief

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 gegeven 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 Beuningen						Landelijk	
	2024	2025	2026*	2027*	2028*	2029*	2025*	2026*
Netto schuldquote	16,0	3,0	14,0	26,0	48,0	54,0	57,3	63,3
Netto schuldquote gecorrigeerd	11,0	-2,7	8,0	19,0	41,0	47,0	52,4	58,0
Solvabiliteit	31,8	37,7	43,7	46,4	39,0	36,3	35,8	34,7
Grondexploitatie	12,0	10,8	4,0	1,0	2,0	1,0	5,1	5,2
Belastingcapaciteit	96,0	102,0	105,0	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	100,5	100,1
Structurele exploitatieruimte	1,4	5,4	2,3	4,0	0,5	1,1	1,3	0,7

* Op basis van begroting, in tegenstelling tot voorgaande jaren heeft het Rijk geen dataset vanuit de jaarrekening 2024 beschikbaar.

Financiële positie



Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

Het kengetal **schuldquote** is gedaald ten opzichte van 2024, hetgeen een gunstige ontwikkeling is. De **netto schuldquote** weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Voor de schuldquote geldt een signaalwaarde van 130 en bij percentages tussen de 100 en 130 is voorzichtigheid gevraagd. De schuldquote van de gemeente Beuningen blijft met 1% zeer ruim onder de signaalwaarden.

De **solvabiliteit** neemt toe naar 37,7% in 2025. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Indien er sprake is van een forse schuld én veel eigen vermogen (het totaal van de algemene en de bestemmingsreserves), hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn voor de financiële positie. 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 Beuningen kent derhalve een solide financieringspositie.

Het kengetal **grondexploitaties** geeft weer hoe de waarde van de in exploitatie genomen gronden zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten. Dit wordt met name beïnvloed door het feit dat ook de zandwinning hierin mee wordt genomen. Aangezien dit gerubriceerd wordt onder de voorraden/ onderhandenwerk. Deze rubricering is in onze optiek ook passend aangezien ook hier nog resultaten onderhandenwerk moeten worden gerealiseerd.

Het kengetal **belastingcapaciteit** laat de lastendruk in de gemeente Beuningen ten opzichte van het landelijk gemiddelde zien. Geconstateerd kan worden dat dit het gemeentelijke kengetal in 2025 in lijn ligt met het landelijk gemiddelde.

Op basis van het kengetal **structurele exploitatieruimte** blijkt dat er structurele begrotingsruimte is om tekorten of extra lasten binnen de huidige begroting op te vangen. Op basis hiervan blijkt dat tekorten of extra lasten bij de gemeente Beuningen kunnen worden opgevangen.

Financiële positie



Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

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.

Ten opzichte van 2024 zijn de door de gemeente ingeschatte risico's in totale omvang nagenoeg gelijk gebleven (€ 9,1 miljoen). De algemene reserve is door het positieve resultaat toegenomen, daardoor is de weerstandsratio eveneens gestegen. Dit is zichtbaar in onderstaande tabel:

	2025	2024	2023
Weerstandscapaciteit	28.677	17.129	11.998
Risico's	9.151	9.075	9.295
Weerstandsratio	3,13	1,29	1,79

Bestuurlijke
samenvatting

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

5. Bevindingen interne beheersing



5. Bevindingen interne beheersing



Inleiding

Dit accountantsverslag bevat onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing (inclusief de IT-omgeving), die zijn gebaseerd op onze werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole 2025. Deze werkzaamheden zijn dan ook niet gericht op het geven van een oordeel over de interne beheersing van uw organisatie als geheel.

Een goede interne beheersing maakt dat de risico's voor de organisatie beter beheersbaar zijn en de jaarrekeningcontrole effectiever en efficiënter kan plaatsvinden. Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie willen wij bijdragen aan verbetering van uw bedrijfsvoering, onder andere door het analyseren van de IT-omgeving en de bedrijfsprocessen.

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. Deze managementletter hebben wij op 12 januari 2026 besproken met de ambtelijke organisatie en op 26 februari 2026 besproken met de auditcommissie. Daarna is de managementletter in definitieve vorm uitgebracht.

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.

Wij hebben geen nieuwe bevindingen geïdentificeerd ten tijde van de jaarrekeningcontrole.

Bestuurlijke
samenvatting

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

6. Overige onderwerpen



6. Overige onderwerpen

Bijdrage accountant inwerkprogramma nieuwe gemeenteraad

In maart 2026 hebben de gemeenteraadsverkiezingen plaatsgevonden. Met het oog op de samenstelling van een nieuwe raad dragen wij als accountant graag bij aan een goede en zorgvuldige start van de nieuwe raadsperiode.

Wij stellen ons beschikbaar om onderdeel te zijn van het inwerkprogramma voor nieuwe raadsleden. Zo kunnen wij onder meer een workshop verzorgen over het lezen en duiden van de jaarrekening vanuit financieel perspectief en toelichten hoe de accountant de raad ondersteunt in haar kaderstellende en controlerende rol. Hiermee willen wij bijdragen aan het vergroten van de financiële inzichtelijkheid en het versterken van de positie van de raad als toezichthouder.

Indien gewenst stemmen wij graag met de griffie af hoe wij dit het beste kunnen vormgeven binnen het totale inwerkprogramma.

Handreiking kapitaalgoederen: onmisbaar voor toekomstbestendig gemeentelijk vastgoed

De maatschappelijke waarde van gemeentelijk vastgoed is enorm: het biedt ruimte voor onderwijs, sport, cultuur en ontmoeting. Veel gemeenten staan voor het onderhoud en de mogelijk verplichte verduurzaming in de toekomst voor forse (financiële) uitdagingen. Inzicht in de lange termijn investeringen die nodig zijn om gebouwen duurzaam, veilig en betaalbaar te houden is hierbij essentieel.

Zeker nu de eisen rondom duurzaamheid steeds strenger worden en

gemeenten voor grote financiële en maatschappelijke opgaven staan. Wij adviseren u om de toekomstige (financiële) noodzakelijke investeringen in kaart te brengen.

De handreiking kapitaalgoederen van Bouwstenen voor Sociaal biedt een praktisch format en heldere toelichting om het gemeentelijk vastgoed structureel in beeld te brengen. Bouwstenen voor Sociaal is een platform voor maatschappelijk vastgoed. Samen met mensen uit het veld denken zij na over ontwikkelingen binnen dit maatschappelijke vastgoed. Eén van de thema's waar Bouwstenen aandacht aan schenkt is de 'grip op toekomstige investeringen' en de verduurzamingsopgave. Bouwstenen heeft Baker Tilly gevraagd om vanuit ons vakgebied mee te helpen met de handreiking kapitaalgoederen.

De handreiking kapitaalgoederen geeft houvast om eenvoudiger te sturen op doelen, kosten en duurzaamheid en daarnaast om verrassingen in de begroting te voorkomen. Deze handreiking is onder andere opgesteld met het doel de investeringsopgave tussen gemeenten vergelijkbaar te maken door te rapporteren via een vaste structuur. Door het toepassen van deze handreiking kunt u niet alleen beter onderbouwde keuzes maken, maar ook ervaringen met andere gemeenten uitwisselen en van elkaar leren. De handreiking is te vinden op de website van Bouwstenen voor Sociaal: [Handreiking Kapitaalgoederen](#).



6. 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 van uw gemeente 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 geen aanvullende maatregelen getroffen om onze onafhankelijkheid te waarborgen. Wel zijn meerdere registeraccountants betrokken vanuit het kwaliteitsoogpunt.



6. 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 2025 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 10 van dit verslag.

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.





6. Overige onderwerpen

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. Daarnaast hebben wij geen specifieke schriftelijke bevestigingen verzocht.

Wij hebben de schriftelijke bevestigingen van het management verkregen.

Inzet controleteam

In onderstaande tabel geven wij inzicht in de gerealiseerde urenbesteding (inclusief raming afronding) van het controleteam. De uren zijn uitgesplitst naar functieniveau.

Functie	Realisatie uren
Partner	75
Managers	282
Overige teamleden	985
Totaal	1.342

Bestuurlijke
samenvatting

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

Bijlagen



Bijlage A: SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025 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 2026 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden toeslagenproblematiek			
C62	Regeling specifieke uitkering kwijschelding gemeentelijke belastingen			
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid			
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)			
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertraging			
E53	Regeling specifieke uitkering Schone Lucht Akkoord			
E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023			
E120	Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030			

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
Opdracht, scope en uitkomsten	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2025			
	G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T gemeentedeel 2025			
Belangrijke bevindingen	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 gemeentedeel 2025			
	G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2025			
Financiële positie	G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T(exclusief BOB)_gemeentedeel 2025			
	G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T gemeentedeel 2025			
Bevindingen interne beheersing	G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T gemeentedeel 2025			
	G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen gemeentedeel 2025			
Overige onderwerpen	G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2025			
	G4	Tozo 2 gemeentedeel 2025			

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
Opdracht, scope en uitkomsten	G4	Tozo 3 gemeentedeel 2025			
	G4	Tozo 4 gemeentedeel 2025			
	G4	Tozo 5 gemeentedeel 2025			
Belangrijke bevindingen	G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T gemeentedeel 2025			
	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_gemeentedeel 2025			
Financiële positie	G10	Wet inburgering gemeentedeel 2025			
	G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_ gemeentedeel 2025			
Bevindingen interne beheersing	G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T gemeentedeel 2025			
	G13	Besteding/baten onderwijsroute gemeentedeel 2025			
Overige onderwerpen	G13	Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel 2025			
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
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026			
H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)			
J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls			
J17	Realisatiestimulans			
J55	Aanpak energiearmoede			
J94	Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen en eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma			
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid			
M16	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's			

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

Bijlage B: Ongecorrigeerde controleverschillen



De hieronder opgenomen tabel met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het college en is als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het college besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het college moeten worden gecorrigeerd, echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het college om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten en onzekerheden ten aanzien van getrouwheid zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van 2% van de totale lasten. Positieve bedragen hebben een positief effect op het resultaat, een bedrag tussen haakjes heeft een negatief effect op het resultaat.

Overzicht ongecorrigeerde fouten en onzekerheden

Aard van de controleverschillen	Fout of onzekerheid	Omvang van de controleverschillen (x € 1.000)
Prestatielevering WMO	Onzekerheid	197
Prestatielevering jeugd	Onzekerheid	586
Voorwaardencriterium (aanbestedingen)	Onzekerheid	524
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen	Onzekerheid	1.307
Effect niet gecorrigeerde controleverschillen voorgaande jaarrekening		0
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen	Onzekerheid	1.307

Opdracht, scope
en uitkomstenBelangrijke
bevindingenFinanciële
positieBevindingen
interne beheersingOverige
onderwerpen

Bijlagen

Contact

drs. G.J.P. den Brok RA

Externe accountant

+31 (0) 6 52 76 56 37

g.denbrok@bakertilly.nl

R.P.W.M. van Uden – Olders MSc RA

Senior manager Audit

+31 (0) 6 55 22 02 48

r.vanuden@bakertilly.nl

M.J.H.G. Broenland MSc RA

Manager Audit

+31 (0) 6 25 38 43 80

m.broenland@bakertilly.nl

Kerkenbos 10-27, 546 BB Nijmegen

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

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

