

Gemeente Maashorst

**Accountantsverslag
controle 2025**



Aan de gemeenteraad van
de gemeente Maashorst
Postbus 83
5400 AB UDEN

Papendorpseweg 75-79
3528 BJ UTRECHT
telefoon (088) 236 7777
e-mail Audit@Flynth.nl

kenmerk
661078999/JS/0818

behandeld door
J. Smit RA

datum
12 juni 2026

onderwerp
Accountantsverslag 2025

Geachte leden van de raad,

Wij hebben het genoegen u via dit accountantsverslag de resultaten te presenteren van onze controle van de jaarrekening van gemeente Maashorst voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2025.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met hetgeen is uiteengezet in onze opdrachtbrief en ons controleplan. Een afschrift van ons controleplan hebben wij d.d. 19 september 2025 reeds met u gedeeld.

Ons accountantsverslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit onze controle. In de rapportage nemen we u mee in de belangrijkste uitkomsten van werkzaamheden, zoals ons oordeel over uw schattingen, gehanteerde materialiteit en onderkende risico's. De structuur van de rapportage vindt u terug in de inhoudsopgave op de volgende pagina.

Wij benadrukken het belang van een open communicatie als essentieel onderdeel van het controleproces. Wij hebben het concept van dit accountantsverslag afgestemd met de ambtelijke organisatie.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

J. Smit RA

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1	Bestuurlijke samenvatting
Hoofdstuk 2	Jaarrekening
Hoofdstuk 3	Jaarverslag
Hoofdstuk 4	Significante risico's
Hoofdstuk 5	Interne beheersing
Hoofdstuk 6	Externe ontwikkelingen
Bijlage A	(Gecorrigeerde) bevindingen
Bijlage B	SiSa – Fouten en onzekerheden 2025
Bijlage C	Onafhankelijkheid
Bijlage D	Onze communicatie met u



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bestuurlijke samenvatting

Onze controle

Wij hebben de accountantscontrole van de jaarrekening 2025 van gemeente Maashorst afgerond. Wij hebben een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid verstrekt. Hierbij horen de volgende voorbehouden:

- De jaarrekening wordt ongewijzigd vastgesteld door de raad.
- Normenkader 2025 wordt vastgesteld door de raad voordat de jaarstukken worden vastgesteld.

Vanuit de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen indicaties van fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving.

De gehanteerde materialiteit, respectievelijk uitvoeringsmaterialiteit, bedraagt afgerond € 4,4 miljoen respectievelijk € 2,9 miljoen.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.

Uw financiële positie

We stellen vast dat uw weerstandratio op balansdatum 6,1 is (was 6,78 vorig jaar). We stellen vast dat de afname van het weerstandratio komt doordat risico's verhoudingsgewijs sterker zijn gestegen dan het weerstandsvermogen.

We stellen verder vast dat er net als voorgaand jaar sprake is van een positief resultaat.

Tot slot stellen we vast dat de kengetallen stabiel zijn.

Ten aanzien van het verwachte tekort in de begrotingen is de omvang van het tekort teruggebracht.

Belangrijkste aandachtspunten 2026

Naar aanleiding van onze controle over het boekjaar 2025 willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende aandachtspunten voor 2026 benoemen:

1. Verbijzonderde controle op alle materiële stromen (balans, baten, lasten) met voldoende diepgang en tijdige afronding.
2. Doorontwikkelen van het als gemeente zelfstandig kunnen vaststellen van de prestatielevering WMO en jeugd.
3. Beheersing van de aanbestedingen en het doorontwikkelen van de spendanalyse.

Daarnaast blijven wij, vanwege het toenemende belang van digitale vastleggingen, het komend jaar de aandacht voor uw inrichting van applicaties verscherpen.

Controleproces

We hebben een goede controle doorlopen waarbij we de organisatie de complimenten willen geven voor het opgeleverde controledossier. We erkennen en herkennen net als vorig jaar de stappen die zijn gezet door de organisatie alsmede de initiatieven die zijn genomen om het controleproces verder te verbeteren.

Ondanks de stappen die zijn gezet constateren wij ook dat organisatie kwetsbaar is als medewerkers vertrekken alsmede dat de complexiteit om de juiste controle-informatie te verstrekken toeneemt als de benodigde gegevens/data niet eenvoudig en eenduidig zijn te ontsluiten. De kwetsbaarheid heeft betrekking op het vertrek van de planeconoom en controle-informatie op het kunnen uitvoeren van de controle op de aanbestedingen middels de spendanalyse.

Wij nemen beide punten mee in de evaluatie met de organisatie om te bezien welke bijdrage wij kunnen leveren om dit te verbeteren.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Inleiding

Inleiding

In het hoofdstuk jaarrekening erkennen we verschillende belangrijke aspecten van de jaarrekening welke we met u willen delen.

We beginnen met de uitgevoerde werkzaamheden door het college voor de rechtmatigheidsverantwoording. We rapporteren over de gehanteerde verantwoordingsgrens, gevolgd door een toelichting op het normenkader en onze constatering bij de werkzaamheden van het college.

Vervolgens gaan we dieper in op de schattingen die zijn gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening, de grondexploitaties, en de verantwoording binnen het sociaal domein.

Tot slot zullen we de verenigbaarheid van de jaarrekening en het jaarverslag behandelen, evenals de kwaliteit van de toelichting en aandacht voor frauderisico's.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordings- en rapportagegrens

We hebben vastgesteld dat in de financiële verordening de verantwoordingsgrens is opgenomen ter hoogte van 2% van de lasten exclusief dotatie reserves. In de financiële verordening heeft u verder een rapportagegrens opgenomen van € 100.000. Het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze controleverklaring hanteert eveneens een verantwoordingsgrens van 2% voor fouten en onzekerheden.

Normenkader

In 2025 is de financiële verordening geactualiseerd en vastgesteld door de raad. Voor voorwaarden criterium, waarvoor een normenkader nodig is, wordt verwezen naar de wettelijke voorschriften. Door de huidige omschrijving is de norm die het college moet controleren als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording te ruim verwoord en feitelijk onuitvoerbaar. Om dit te repareren is er alsnog een normenkader opgesteld welke voor vaststelling van de jaarstukken door de raad is goedgekeurd. Wij zullen met de organisatie afstemmen of en zo ja welke invulling er mogelijk is om niet jaarlijks het normenkader te actualiseren.

Het normenkader is geactualiseerd op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving en wordt door de raad vastgesteld op 9 juli 2026 alvorens de jaarstukken door de raad worden behandeld. Uw inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe en gemeentelijke regelgeving. We constateren dat u de actualisatie nauwkeurig heeft uit gevoerd en het normenkader aansluit op de geldende externe en gemeentelijke regelgeving.

U heeft ervoor gekozen geen toetsingskader vast te stellen, waardoor de operationalisatie van het normenkader niet inzichtelijk is voor de raad. Op basis van de kadernota rechtmatigheid bent u niet verplicht het toetsingskader vast te stellen, maar we adviseren u het toetsingskader wel vast te stellen vanuit een oogpunt van transparantie en inzicht.

Proces van totstandkoming

Ten opzichte van voorgaand jaar is het proces verbeterd en is de rechtmatigheidsverantwoording navolgbaar en conform de uitgangspunten van de kadernota rechtmatigheid 2025 ingevuld. Belangrijkste aandachtspunt is en blijft het tijdig afronden van de verbijzonderde interne controles. Deze controles zijn nodig om ten aanzien van het voorwaarden criterium vast te kunnen stellen of er rechtmatig is gehandeld. Om het tijdspad van de controle te versnellen hebben wij nu de subsidieverstrekkings direct gecontroleerd zonder dat de verbijzonderde interne controle deze had gecontroleerd. Daarnaast geldt ten aanzien van WMO en Jeugd dat dossiers die als onrechtmatig waren onderkend door de kwaliteitsmedewerker, pas na onze controle door de verbijzonderde interne controle zijn geëvalueerd en daarvoor niet als onrechtmatig waren onderkend. Ten aanzien van de controle van de aanbestedingen geldt dat de laatste benodigde controle-informatie na de geplande controleperiode is aangeleverd.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Rechtmatigheidsverantwoording

Begrotingscriterium

De volgende afwijkingen ten aanzien van het begrotingscriterium zijn geconstateerd:

Categorie	
1A. Overschrijding lasten programma's	3.312
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	524
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	3.836
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd. In de rechtmatigheidsverordening wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	3.312
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	524

Uit onze werkzaamheden zijn we, na de doorgevoerde correctie door Maashorst, niet tot een ander oordeel gekomen dan het college. De gemaakte afwegingen zijn in lijn met de criteria zoals vastgesteld in financiële verordening.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening - Rechtmatigheidsverantwoording

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De organisatie meldt diverse onrechtmatigheden, naar aanleiding van de uitgevoerde controle, op gebied van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Deze onrechtmatigheden zijn meegenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Het betreft:

- Europese aanbestedingsrichtlijnen: EUR 1.265.000 bestaande uit EUR 1.020.000 aan fouten en EUR 245.000 aan onduidelijkheden.

De uitdaging en daarmee ook de complexiteit van het op een goede en eenvoudigere wijze kunnen uitvoeren van de spendanalyse zit in het hebben van de juiste en betrouwbare data. Hiervoor is het van belang dat er een contractenregister is alsmede dat realisatie van de lasten (inkopen) is te koppelen aan een contract en daarmee een aanbesteding.

Misbruik en Oneigenlijk (M&O) gebruik criterium

We constateren dat naast het begrotingscriterium dat ook in de paragraaf bedrijfsvoering toelichting is opgenomen over het voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium. U heeft geen rechtmatigheidsafwijkingen en/of onduidelijkheden geconstateerd die consequenties hebben voor het getrouwe beeld van de jaarrekening.

Oordeel

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de getrouwe weergave van de rechtmatigheidsverantwoording gecontroleerd. Het college geeft, na doorgevoerde correcties, een onrechtmatig oordeel. Wij komen niet tot een ander oordeel dan het college. Ons oordeel wordt dan ook niet aangepast als gevolg van het onrechtmatig oordeel van het college.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Uw belangrijkste schattingen samengevat

Algemeen

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het college belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die bij het opstellen van de jaarrekening 2025 zijn gemaakt geëvalueerd. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Belangrijk schattingen	Mate van subjectiviteit/complexiteit	Onze beoordeling		Toelichting
		2025	2024	
Waardering van grond en gebouwen inclusief afschrijvingen	Gemiddeld			De afschrijvingstermijnen zijn vergelijkbaar met voorgaand jaar en de termijnen die wij bij andere gemeenten zien. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur van de activa. De afschrijvingen zijn derhalve evenwichtig. Ten aanzien van de waardering van de warme grond hebben wij een bevinding. Deze bevinding wordt verderop in dit verslag toegelicht.
Waardering van de in exploitatie genomen gronden	Hoog			De grondexploitatie wordt jaarlijks geactualiseerd en op een consistente wijze gewaardeerd. Aan de exploitatieopzet liggen berekeningen en onderbouwingen ten grondslag waarbij op een conservatieve wijze rekening wordt gehouden met toekomstige kosten en opbrengsten. Wij kunnen ons verenigen met de wijze waarop de waardering van de grondexploitatie is bepaald. Ten aanzien van de waardering van de grondexploitatie Uden-Noord 1 hebben wij een bevinding. Deze bevinding wordt verderop in dit verslag toegelicht
Voorzieningen	Gemiddeld/ hoog			De voorzieningen worden jaarlijks geactualiseerd en op een consistente wijze berekend. Aan de voorzieningen liggen uiteindelijk toereikende berekeningen en onderbouwingen ten grondslag. Uitzondering hierop vormde de opgenomen voorziening voor groot onderhoud gebouwen en wegen, waar wij zien dat de verwachten onderhoudslasten per jaar voorzichtig zijn ingeschat.
Waardering financiële vaste activa	Laag			Er zijn geen indicaties dat een aanvullende afwaardering van de boekwaarde van een deelneming of uitzetting noodzakelijk is. De waardering van Theater Markant NV is reeds voorzien vanwege de financiële positie van het theater.
Waardering debiteuren	Laag			Minimaal jaarlijks wordt de voorziening voor dubieuze debiteuren geactualiseerd. Wij kunnen ons verenigen met de wijze waarop de voorziening voor de verschillende soorten vorderingen is bepaald.

 = controleverschil
  = Optimistisch
  = Evenwichtig
  = Voorzichtig



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Grondexploitaties (1/2)

Ontwikkeling risicoprofiel

Het geraamde resultaat (contante waarde) van de grondexploitaties is met € 11,9 miljoen naar boven bijgesteld. De bijstelling bevindt zich voornamelijk in de grondexploitaties Hoogveld Zuid € 8,1 miljoen en Eikenheuvel € 2,5 miljoen. Het resultaat van de grondexploitaties Hoogveld Zuid is verbeterd door een stijging van de verwachte opbrengst van de XXL kavels. Voor Eikenheuvel zijn 100 extra woningen toegevoegd aan het plan waardoor de verwachte opbrengsten zijn gestegen.

Het BBV schrijft voor dat winst bij grondexploitaties tussentijds genomen dient te worden op basis van de Percentage-of-Completion (POC) methode. In 2025 is zichtbaar dat per saldo € 0,6 miljoen aan winst is verantwoord. Deze tussentijdse winst ziet voornamelijk toe op de grondexploitatie Hoeveneseweg € 0,2 miljoen en Bedrijventerrein Voederheil € 0,4 miljoen. Deze winstname hangt samen met de grondverkoop in de grondexploitatie Hoeveneseweg en de voortgang in de grondexploitatie Bedrijventerrein Voederheil.

De verliesvoorziening is gebaseerd op de netto contante waarde. Op basis van de actualisatie van de grondexploitaties is de voorziening voor verlies afgenomen met € 0,3 miljoen. De mutatie komt in belangrijke mate voort uit de volgende 2 ontwikkelingen:

1. De in 2025 geopende grondexploitatie Gemeentewerf Schaijk met een verwacht verlies van € 0,7 miljoen.
2. Het verwachte verlies op Uden-Noord 1 is met € 1,0 miljoen gedaald.

De netto boekwaarde is toegenomen met € 4,4 miljoen, waardoor op de balans een saldo is opgenomen van € 31,9 miljoen. De toename komt doordat de vermeerderingen (gemaakte kosten) samen met de tussentijdse winstname de verminderingen (verkoop) overschrijden. Daarnaast is de verliesvoorziening die in mindering wordt gebracht op de boekwaarde gedaald met € 1,0 miljoen.

Project specifieke risico's zijn afgedekt middels de verliesvoorziening bij de betreffende grondexploitaties. Daarnaast is als achtervang de algemene bedrijfsreserve grondbedrijf aanwezig, waarmee de risico's in voldoende mate worden ondervangen.

De gemeente heeft evenals in voorgaande jaren exploitatieopzetten opgesteld die inzicht geven in de nog te maken kosten en te realiseren opbrengsten per grondexploitatie.

Wij hebben de parameters en uitgangspunten van de grondexploitaties gecontroleerd. De volgende parameters zijn hierbij door de gemeente gehanteerd:

- De indexatie van de kosten- en opbrengstenramingen is gebaseerd op de Outlook grondexploitaties 2026 van Metafoor Ruimtelijke Ontwikkeling. De indexatie van de kosten is ingeschat op 3,5% - 4,5% voor het jaar 2026, voor de jaren 2027 en 2028 op 3% en voor de jaren vanaf 2029 e.v. op 2%.

Gehanteerde parameters



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Grondexploitaties (2/2)

Gehanteerde parameters (vervolg)

- De indexatie van de opbrengsten is onderverdeeld naar woningbouw en bedrijven, waarbij voor de woningbouw ook een onderscheid is gemaakt naar sector. Voor de woningbouw varieert (afhankelijk van de sector) de indexatie tussen de 2% en 6,5% voor het jaar 2026, voor de jaren 2027 en 2028 varieert (afhankelijk van de sector) tussen de 2% en 4,5% en voor de jaren vanaf 2029 e.v. is een percentage van 2% is gehanteerd voor de woningbouw. Voor bedrijven is een percentage van 2% voor de resterende looptijd gehanteerd.
- Voor de opbrengsten (prijzen) die reeds vastliggen in overeenkomsten met externe partijen wordt geen indexatie toegepast.
- De rente is vastgesteld op 0,9% wat aansluit op de omslagrente in de begroting 2025.

Raming van kosten en opbrengsten

Wij hebben vastgesteld dat de parameters voor de grondexploitaties evenwichtig zijn bepaald.

De uitgangspunten en veronderstellingen zijn met name bepaald op basis van ervaringscijfers vanuit referentieprojecten, bestekramingen /aanbestedingen en inzichten van medewerkers binnen de eigen organisatie en ramingen/taxaties van externe adviseurs.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij bij 2 projecten bevindingen ten aanzien van de onderbouwing van de nog te maken kosten/realiseren opbrengsten:

- 1) Uden-Noord 1 waren de nog te realiseren opbrengsten te laag ingerekend, doordat er geen rekening is gehouden met een reeds gesloten koop realisatie overeenkomst. Op grond van de hierin gemaakte afspraken zijn de verwachte opbrengsten hoger waardoor de verliesvoorziening € 1,0 miljoen lager uitkomt.
- 2) Eikenheuvel bevat een stelpost voor flora en fauna compensatie. Compensatie voor flora en fauna mogen worden toegerekend, echter niet als stelpost, maar middels concrete onderbouwing. Deze concrete onderbouwing hebben wij niet in toereikende mate ontvangen. Op grond hiervan kunnen wij niet instemmen met de stelpost van € 1,8 miljoen. Eikenheuvel is een winstgevende grondexploitatie waardoor wij kijken naar het effect op de tussentijdse winstname. Dit effect is niet materieel doordat de grondexploitatie in het begin stadium zit.

Voor de overige ramingen zijn wij tot de conclusie gekomen dat de exploitatieopzetten zijn gebaseerd op valide uitgangspunten.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Sociaal Domein

Algemeen

Het college is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening, maar voor het sociaal domein is sprake van afhankelijkheid van andere partijen. De Sociale Verzekeringsbank (SVB) voert voor de PGB's het proces van betaling aan cliënt uit en zorgaanbieders leveren productieverantwoordingen aan voor in het boekjaar geleverde zorg. Om verantwoording af te kunnen leggen over de lasten die samenhangen met het sociaal domein, is de gemeente daarom afhankelijk van het verkrijgen van betrouwbare verantwoordingsinformatie van andere partijen.

Productie- verantwoordingen

Uw gemeente heeft voor de financiële verantwoording van de Jeugdzorg en WMO een aansluiting gemaakt tussen de financiële administratie en zorgadministratie op basis van het berichtenverkeer. Tot slot is er aansluiting gezocht met de ontvangen productieverantwoordingen van de zorgleveranciers. Deze productieverantwoordingen worden voorzien van een controleverklaring. Op het moment dat de controleverklaring een goedkeurend oordeel heeft, hebben wij voldoende zekerheid over de getrouwheid van deze kosten WMO en Jeugdzorg inclusief prestatieverklaring.

	Jeugdhulp	WMO	Totaal
Lasten 2025	€ 21.331.000	€ 16.883.000	€ 38.214.000
Besteding <u>met</u> productieverantwoording en goedkeurende controleverklaring	€ 20.204.000	€ 13.678.000	€ 33.882.000
Overige bestedingen niet via zorgadministratie, op andere wijze voldoende zekerheid verkregen over de prestatielevering	€ 9.000	€ 2.120.000	€ 2.129.000
Besteding <u>zonder</u> productieverantwoording en goedkeurende controleverklaring	€ 1.118.000	€ 1.085.000	€ 2.203.000
Aanvullende werkzaamheden gemeente inzake prestatielevering	€ 400.000	€ 905.000	€ 1.305.000
Resterende onzekerheid	€ 718.000	€ 180.000	€ 898.000

De onzekerheid van jeugd wordt voor € 585.000 veroorzaakt door een leverancier die failliet is. Ter vergelijking, de onzekerheid bij jeugd en WMO in 2024 bedroeg gezamenlijk € 3,7 miljoen.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Productie- verantwoordingen

Door de gemeente zijn voor de lasten 2025 voor de eerste maal aanvullende werkzaamheden uitgevoerd om de onzekerheid ten aanzien van de prestatielevering terug te dringen. Met de gezette stappen kan de gemeente naar de toekomst toe minder afhankelijk te zijn van de productieverantwoordingen van zorgleveranciers.

We onderschrijven de genomen stappen en geleverde inspanningen door de gemeente. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden onderkennen wij nog wel de volgende aandachtspunten om de afhankelijkheid van de productieverantwoordingen verder terug te brengen:

- Stel aan de voorkant een haalbaar controleplan op en laat door de verbijzonderde interne controle vaststellen dat dit plan ook haalbaar/uitvoerbaar is.
- Binnen het proces zijn controles opgenomen die de prestatielevering moeten waarborgen. Tijdens de controle hebben wij vastgesteld dat deze controles (nog) niet geschikt zijn om de prestatielevering vast te kunnen stellen. Wij adviseren de gemeente om de verbijzonderde interne controle te laten monitoren of deze controles voor 2026 wel geschikt zijn om de prestatielevering vast te kunnen stellen.
- De overige bestedingen die niet via de zorgadministratie lopen zijn nu nog niet betrokken in de werkzaamheden van de gemeente om de prestatielevering vast te stellen. Wij adviseren deze ook mee te nemen in de aanvullende werkzaamheden om voldoende zekerheid te verkrijgen over de prestatielevering. Een andere oplossing is dit onderdeel van het toekenningproces te laten zijn.

Jeugd dyslexie onderzoeken

In 2025 is € 278.000 aan dyslexiebehandelingen uitgevoerd. Voor het hieraan voorafgaande dyslexieonderzoek is een beschikking afgegeven. De dyslexiebehandeling zelf is echter niet beschikt door de gemeente, waardoor er formeel geen recht is op deze dyslexiebehandelingen. Deze fout is te herstellen, wat niet is gedaan en er is geen besluit over genomen door een daartoe bevoegd gremium om deze financiële beheershandeling te herstellen, waardoor dit bedrag conform de kadernota rechtmatigheid (bijlage 6) als getrouwheidsfout wordt gezien.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Overige posten

Materiele vaste activa

Bij de controle van de materiële vast activa hebben wij vastgesteld dat de getroffen voorziening voor de herwaardering van de gronden Vluchtoordweg te hoog was. Voor deze gronden is een reserveringsovereenkomst gesloten waaruit een hogere verwachte opbrengst blijkt dan de netto boekwaarde (aanschafprijs +/- voorziening). Het verschil van € 1,4 miljoen hogere opbrengst leidt tot een vrijval van de voorziening. Tevens zijn de gronden naar de voorraden gecorrigeerd vanwege de voorgenomen verkoop.

Bij controle van de afschrijvingen hebben wij vastgesteld dat het theater in 30 jaar wordt afgeschreven. Op basis van de financiële verordeningen is een afschrijvingstermijn van 40 jaar voorgeschreven. Vanuit de gemeente hebben wij geen onderbouwing ontvangen waarom deze afschrijvingstermijn afwijkt van de financiële verordening.

Gezien het feit dat deze afschrijving volledig wordt gedekt door een reserve dekking kapitaallasten, heeft de afwijking van de afschrijvingstermijn geen effect op het gerealiseerde resultaat. Op grond hiervan leidt dit niet tot een controleverschil.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden t.a.v. de afschrijvingen hebben wij geen indicaties dat er andere verschillen zijn tussen de gehanteerde afschrijvingstermijn in de activastaat en de financiële verordening.

Eigen vermogen

De gemeente werkt voor een aantal grote investeringen met reserves ter dekking van kapitaallasten. Zoals u hiervoor heeft kunnen lezen geldt dit ook voor het theater. Bij de controle hebben wij vastgesteld dat vermindering van de reserve € 122.000 groter is dan de afschrijving. Het meerdere wordt gebruikt ter dekking van onderhoudskosten. Dit is niet toegestaan onder het BBV en leidt derhalve tot een controleverschil.

In de financiële verordening is opgenomen dat jaarlijks in de 2^e tussentijdse rapportage de notitie reserves en voorzieningen wordt opgenomen. In deze notitie zijn afspraken en spelregels opgenomen ten aanzien van de verschillende bestemmingsreserves. Hierin is opgenomen dat algemene bedrijfsreserve grondexploitatie (ABR) maximaal € 10,0 miljoen bedraagt. In de concept jaarrekening was het saldo < € 10,0 miljoen. Met de correcties in de grondexploitatie Uden-Noord en vrijval van de voorziening grond Vluchtoordweg komt de reserve boven de € 10,0 miljoen. Consistent met voorgaande jaren wordt in de loop van 2026 besloten wat er met saldo boven de € 10,0 miljoen wordt gedaan.

Wij hebben vastgesteld dat de verwerking conform de notitie reserves en voorzieningen is alsmede consistent is aan voorgaande jaren. Wel adviseren wij het wanneer te verduidelijken in de afspraken. Hiermee bedoelen wij of het saldo boven de € 10,0 miljoen direct gestort wordt in de algemene reserve of dat dit nadere besluitvorming vraagt.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Overige posten

Voorzieningen

De gemeente maakt voor het groot onderhoud gebruik van egalisatievoorzieningen. Bij het opstellen van de jaarstukken heeft de gemeente geconstateerd dat de voorziening voor gemeentelijke gebouwen en civiele kunstwerken te hoog is. De gemeente heeft het te hoge saldo laten vrijvallen. Het laten vrijvallen van dit te hoge saldo is alleen toegestaan op basis van een raadsbesluit en dit raadsbesluit heeft niet plaatsgevonden. Op grond hiervan onderkennen wij een controleverschil van € 335.000.

Aanvullend hebben wij vastgesteld dat er ten opzichte van het onderhoudsplan gebouwen een achterstand van € 2,0 miljoen is en voor wegen € 0,9 miljoen. We hebben begrepen dat voor gebouwen het onderhoudsplan in 2026 wordt geactualiseerd. Wij adviseren u bij deze actualisatie rekening te houden met de oorzaken die ten grondslag liggen aan deze achterstand. Dit geeft de gemeente de mogelijkheid om tot een onderhoudsplan te komen waarbij plan en realisatie zo veel mogelijk op elkaar aansluiten.

Per 1 januari 2028 gaat de wethouderpensioen over naar het ABP. Vooruitlopend hierop is berekend wat de verwachte impact is van deze overdracht. Op grond hiervan heeft in 2025 een dotatie van € 2,8 miljoen plaatsgevonden. Wij hebben vastgesteld dat samen met de toelichting ten aanzien van de uitgangspunten die ten grondslag liggen aan de voorziening de voorziening nauwkeurig is bepaald. Wel is het van belang dat de gemeente jaarlijks de berekening actualiseert en daarbij rekening houdt met de uitgangspunten voor de overdracht aan het ABP. Met het risico van een verdere bijstelling is in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing rekening gehouden.

Kosten toerekenen aan de juiste periode

Bij de controle van de inkopen hebben wij vastgesteld dat de kosten niet in alle gevallen aan de juiste periode worden toegerekend als een factuur betrekking heeft op twee boekjaren. Middels navraag hebben wij geen duidelijkheid verkregen wat het beleid van de gemeente is ten aanzien van deze facturen. Middels aanvullende werkzaamheden en analyses hebben wij vastgesteld dat er geen sprake is van een materiële afwijking.

Wij adviseren de gemeente om alle facturen toe te rekenen aan het juiste boekjaar. Indien de gemeente er voor kiest om hiervan af te wijken, zal de gemeente jaarlijks moeten aantonen dat dit niet kan leiden tot een materieel verschil.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarverslag – Kwaliteit toelichting

Jaarverslag voldoet aan eisen BBV

In de BBV zijn diverse eisen opgenomen voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan de eisen die het BBV hieraan stelt.

Aandacht voor frauderisico's als onderdeel van risicobeheersing

We constateren dat u in de jaarrekening beperkt overwegingen voor frauderisico's heeft opgenomen of de beheersing van de frauderisico's.

We adviseren u om de jaarrekening van volgend jaar op te nemen:

- Welke risico's op fraude u erkent vanuit de frauderisicoanalyse.
- Welke preventie en repressieve maatregelen u heeft getroffen.

Verenigbaarheid jaarrekening en jaarverslag

Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de tijdens de controle verkregen informatie onjuistheden of tegenstrijdigheden hebben geconstateerd tussen de jaarrekening en het jaarverslag die gebruikers van de jaarstukken zouden kunnen beïnvloeden. Dit is naar onze mening niet het geval.

Informatiewaarde

We hebben de informatiewaarde van uw jaarrekening gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit raadspectief. De inzichtelijkheid is toereikend en heeft de aandacht van college en auditcommissie.

Het aantal pagina's van de jaarstukken is ten opzichte van voorgaand jaar verder teruggebracht. Ook is door de gekozen opmaak de leesbaarheid verder verbeterd.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Significante (fraude)risico's

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden	
Het management bevindt zich in een positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersing te doorbreken die anderszins effectief lijkt te werken.	Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van handmatige en niet routinematige journaalposten en het maken van schattingen. Wij geven specifieke aandacht aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierdoor functiescheidingen worden doorbroken.	Het doorbreken van beheersmaatregelen door het management is op basis van de controlestandaarden altijd een significant frauderisico. Interne beheersmaatregelen, ongeacht hoe goed in opzet en bestaan, kunnen risico's van materiële onjuistheden in de jaarrekening slechts beperken, en niet volledig mitigeren, wegens de inherente beperkingen van interne beheersmaatregelen. Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten. Wij hebben geen significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd. Verder hebben wij controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het college, zoals de waardering van grondexploitatie, voorzieningen en eventuele duurzame waarde verminderingen. We hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het college bij deze posten. Conclusie: Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het college.	 Inleiding  Samenvatting  Jaarrekening  Jaarverslag  Significante risico's  Interne beheersing  Externe ontwikkelingen  Bijlagen

Jaarrekening – Significante (fraude)risico's

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden	
Het frauderisico op onrechtmatige betalingen van subsidies komt voort vanuit onderstaande bevindingen in de interne beheersing, zoals ook opgenomen in de managementletter: • Er is geen vierogenprincipe ingeregeld voor het aanmaken en wijzigen van de crediteurenstamgegevens. • Er is geen zichtbare controle op het batch- en hash total van de betaallijsten van subsidies (tot april 2025).	Gegeven de aard van het risico, waarbij interne beheersing wordt doorbroken, kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.	Wij hebben de opzet en implementatie van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd rondom de controle en autorisatie van betalingen. Daarnaast hebben wij middels data-analyse de uitgaande geldstroom geanalyseerd op mogelijk dubbele bankrekeningnummers per crediteur. Verder hebben wij een analyse uitgevoerd op batchbetalingen en op basis van een deelwaarneming gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd op de betalingen. Conclusie: Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen dat er middels de verrichte betalingen ten onrechte middelen aan de organisatie zijn onttrokken.	 Inleiding  Samenvatting  Jaarrekening  Jaarverslag  Significante risico's  Interne beheersing  Externe ontwikkelingen  Bijlagen

Jaarrekening – Significante risico's

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden	
Het resultaat van de onderhanden werken zijn niet nauwkeurig geschat. De nog te realiseren kosten en opbrengsten zijn onzeker en daarmee complex om in te schatten. De schattingselementen bestaan uit nog te maken kosten & opbrengsten, indexatie van schatting en fasering van het project.	Het management actualiseert ten minste jaarlijks de exploitatieopzetten, waarbij de nog te realiseren kosten en opbrengsten worden geactualiseerd. Hierbij wordt gebruik gemaakt van ramingen en taxaties van externe alsmede intern opgestelde berekening waarbij voor de te verwachte lasten een P (prijs) x Q (hoeveelheid) berekening wordt opgesteld. Voor de opbrengsten wordt er gebruik gemaakt van een grondprijzenbrief.	Wij hebben de opzet en implementatie van interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd rondom de actualisatie van de grondexploitaties. Daarnaast hebben wij middels gegevensgerichte werkzaamheden vastgesteld dat de gehanteerde uitgangspunten voor de nog te realiseren kosten/ opbrengsten toereikend zijn onderbouwd. Tevens hebben wij middels backtesting teruggekeken of de schattingen voorgaand jaar juist waren. Conclusie: Onze werkzaamheden hebben geleid tot één aanpassingen in de waardering van de grondexploitaties. Tevens verwijzen wij naar de pagina's jaarrekening grondexploitaties, waar wij nader zijn ingegaan op de uitkomsten van de werkzaamheden ten aanzien van de grondexploitaties.	 Inleiding  Samenvatting  Jaarrekening  Jaarverslag  Significante risico's  Interne beheersing  Externe ontwikkelingen  Bijlagen

Significante risico's – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Uw verantwoordelijkheid

- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de met governance belaste personen en het college. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het opzetten en onderhouden van interne beheersmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële rapportage, de werking van de bedrijfsvoering en naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.
- Het uitvoeren, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de bij uw gemeente in gebruik zijnde interne beheersing, een evaluatie van de mogelijke impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's en de ondernomen acties om frauderisico's te beperken, inclusief de risico's van omkoping, corruptie en frauderisico's met betrekking tot cybersecurity.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw gemeente integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van de met governance belaste personen en het college wordt gebracht; en
- Daarnaast zijn de met governance belaste personen verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne beheersmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, voor de beoordeling van de competentie en integriteit van zichzelf en van het overige management en voor het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag.

Onze verantwoordelijkheid

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd en bevestigingen verkregen van de met governance belaste personen, het college en anderen binnen de entiteit ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de entiteit te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij het college verzocht om informatie die het eventueel aan zijn werknemers heeft meegedeeld over haar visie op bedrijfspraktijken en ethisch gedrag.
- Daarnaast hebben wij inzicht verkregen in de wijze waarop de met governance belaste personen toezicht uitoefenen op de door het college gevolgde processen om de risico's op fraude te identificeren en hierop in te spelen.
- Wij hebben de geplande controlewerkzaamheden besproken met de met governance belaste personen.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.
- Wij rapporteren over onze gevolgde controleaanpak met betrekking tot fraude(risico's) in de controleverklaring.

Geen aanwijzingen

Tijdens onze controlewerkzaamheden zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen. De werkzaamheden voor de frauderisico's zijn opgenomen in de voorgaande sectie van significante (fraude)risico's.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Significante risico's – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Beoordeling interne beheersing frauderisico's

Wij hebben naast onze eigen werkzaamheden tevens beoordeeld in hoeverre frauderisico's intern beheerst worden. De uitkomsten zijn onderstaand opgenomen:

- Bewustzijn
 - ✓ We nemen waar dat de medewerkers die we hebben gesproken een integere houding hebben. U heeft ook trainingen hiervoor uitgevoerd, waarbij de aandacht voornamelijk ligt in het primair proces.
- Risicoanalyse
 - ✓ We constateren dat u een frauderisicoanalyse heeft opgesteld en dat deze periodiek wordt geactualiseerd. Het stuk kan nog aan kwaliteit winnen door ook vast te stellen of de genoemde beheersingsmaatregelen ook werken en daarmee het risico derhalve toereikend is ondervangen. Wij adviseren dit te betrekken in de verbijzonderde interne controle.
- Preventieve maatregelen
 - ✓ We nemen in de opzet van de processen geen andere leemtes waar, anders dan het onderkende frauderisico ten aanzien betalingen, die aanleiding geven tot een frauderisico. Voor de processen rondom het toekennen van jeugd, WMO en uitkeringen zijn aanvullende frauderisico factoren onderkend vanwege het ontbreken van het vierogenprincipe, dit heeft uiteindelijk niet geleid tot een frauderisico.

Wanneer de interne beheersing meeweegt in de risico inschatting van de verbijzonderde interne controle dient u wel de werking vast te stellen middels deelwaarneming.
- Detectieve maatregelen
 - ✓ Uit uw maatregelen zijn geen fraudes gebleken, zoals u ons ook heeft bevestigd. We constateren ruimte voor verbetering bij de verbijzonderde controle door de fraude risicoanalyse hierin te verwerken en specifieke werkzaamheden voor erkende frauderisico's uit te voeren.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Algeheel beeld interne beheersing

Rapportage interim

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in november/december een interim-controle uitgevoerd.

Deze interim-controle, uitgevoerd in november 2025, is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover deze van belang is voor onze accountantscontrole van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij op 13 januari 2026 besproken met een ambtelijke afvaardiging en op 12 februari 2026 toegelicht in de auditcommissie. De bevindingen zijn schriftelijk aan u gerapporteerd via onze managementletter van 16 januari 2026.

Wij verwijzen voor meer informatie over onze bevindingen naar deze rapportage en hebben in de figuur hieronder in samenvattende vorm de belangrijkste uitkomsten opgenomen. Voor een andere toelichting verwijzen wij naar de uitgebrachte managementletter.

Proces	Status 2025	Status 2024	Prioriteit	Risico
Financial reporting (P&C Cyclus)			Midden	
Memoriaalboekingen			Hoog	
Inkopen en aanbesteden			Hoog	
Betalingen			Hoog	
Treasury			Laag	
Personeel en salarisadministratie			Hoog	
Omgevingsvergunningen			Laag	
Subsidieverstrekingen			Midden	
Verhuur en pachten			Laag	
Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO)			Midden	
Jeugdhulp			Midden	
Uitkeringen			Midden	
Grondexploitatie			Midden	
Parkeeropbrengsten			Laag	



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Belangrijkste bevindingen interne beheersing

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
3.	Aanbestedingen <i>Spendanalyse – controle op wezenlijke wijziging ontbreekt</i>		Bevinding: We hebben vastgesteld dat de gemeente niet toetst op wezenlijke wijzigingen. Risico: Het risico bestaat dat als gevolg van het wezenlijk wijzigen van een opdracht, inkopen mogelijk niet rechtmatig zijn besteed. Aanbeveling: Wij adviseren als onderdeel van de spendanalyse bij het vaststellen dat een inkoop Europees is aanbesteed, meteen ook de contractdata (begindatum, einddatum, raming) vast te laten leggen om vervolgens op basis van de bestedingen vast te stellen dat zij niet meer dan 110% van de contractwaarde hebben besteed. Impact op de jaarrekeningcontrole: Het niet naleven van de aanbestedingsregels is onderdeel van het voorwaardecriterium en daarmee de rechtmatigheidsverantwoording. Het niet controleren op wezenlijke wijzigingen kan van invloed zijn op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij zijn in overleg met de organisatie op welke wijze deze controle kan worden uitgevoerd door de gemeente.
4.	Personeel <i>Datamigratie van Motion naar HR Enterprise</i>		Bevinding: In 2025 is de gemeente voor de salarisadministratie overgegaan van Motion naar HR Enterprise. Belangrijk aandachtspunt bij de overgang van software is dat zichtbaar wordt vastgesteld dat de data in het nieuwe pakket juist en volledig is overgenomen. Deze controle heeft voorsnog niet plaatsgevonden. Risico: Het risico bestaat dat de gemeente, doordat gegevens onjuist / onvolledig zijn overgenomen de verloning niet juist is. Aanbeveling: Wij adviseren de gemeente om alsnog zichtbaar vast te stellen dat de data juist en volledig zijn gemigreerd. Impact op de jaarrekeningcontrole: Vaststellen dat de datamigratie en daarmee de verloning juist heeft plaatsgevonden. Uitkomst controle: Wij hebben vastgesteld dat de controle t.a.v. overgang van de data, die ten tijde van de interim nog niet was uitgevoerd, inmiddels heeft plaatsgevonden. Ten aanzien van de handmatige verwerking van de verlofmutaties hebben wij 1 bevinding. Wij blijven uw aandacht vragen voor een betrouwbare uitdraai van de verlofoverzichten met een audit trail voor de oorzaak van de mutatie.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Belangrijkste bevindingen interne beheersing

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
9.	Memoriaalboekingen <i>Geen vierogenprincipe memoriaalboekingen</i>		Constatering: Er is geen vierogenprincipe ingeregeld voor het opstellen en goedkeuren van memoriaalboekingen. Wij begrijpen van de organisatie dat de budgethouder in de c.c. van de e-mail met opgestelde memoriaalboeking wordt opgenomen. Aanbeveling: We adviseren u om het opstellen en goedkeuren van memoriaalboekingen middels een vierogenprincipe af te dwingen. Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2025: Inhoudelijke analyse memoriaalboekingen, waarbij specifiek aandacht dient te zijn voor de boekingen rondom jaareinde (december 2025 en januari 2026). Status 2025: Onderhanden Wij hebben van de gemeente begrepen dat er nieuw proces rondom memoriaalboekingen wordt ontwikkeld. Wij adviseren hierbij het vierogenprincipe en de zichtbaarheid van de controle af te dwingen.
13.	Huren <i>Geen vierogenprincipe registratie contracten</i>		Constatering: Er is geen geformaliseerd proces en vierogenprincipe ingeregeld voor de registratie van contractgegevens en de indexatie van contracten in Ultimo. Het is in onze controle ook voorgekomen dat een onjuist bedrag is gefactureerd. Aanbeveling: Wij adviseren u om de registratie van contractgegevens in Ultimo en de indexatie van contracten middels een vierogenprincipe af te dwingen. Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2025: Steekproef op nieuwe contracten en indexeringen met de nadruk op toepassing van juiste tarieven en indexatie. Status 2025: Onderhanden De gemeente gaat in 2026 over naar een nieuwe vastgoedapplicatie. Hierbij zullen de checks worden ingebed.

De nummering van de bevindingen is gelijk gehouden aan die van de managementletter.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Algeheel beeld interne beheersing

Rapportage IT

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

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. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Daarnaast maken wij in onze controleaanpak de afweging voor welke processen en stromen wij een gegevensgerichte aanpak passend vinden en voor welke processen en stromen wij in belangrijke mate steunen op 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.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Wet verbetering beschikbaarheid jeugdzorg: wat betekent dit voor uw gemeente?

Per 1 januari 2025 is de Wet verbetering beschikbaarheid jeugdzorg in werking getreden. Deze wet brengt een aantal belangrijke wijzigingen met zich mee voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. In dit artikel zetten wij de belangrijkste verplichtingen voor u als bestuurder op een rij.

Regionale samenwerking en inkoop

De wet verankert de verplichting tot regionale samenwerking in de Jeugdwet. Gemeenten zijn voortaan verplicht samen te werken wanneer dat bijdraagt aan een doeltreffende en doelmatige uitvoering van de wet. Concreet betekent dit dat gemeenten worden ingedeeld in regio's en verplicht zijn een gemeenschappelijke regeling te treffen voor de inkoop en subsidiëring van specialistische jeugdhulp en gecertificeerde instellingen.

Daarnaast dient elke gemeente een regiovisie op te stellen. Hierin dient onder meer de aanpak van wachttijden te worden uitgewerkt en moet inspraak van jeugdigen en hun wettelijk vertegenwoordigers zijn geborgd.

Het verdient aanbeveling om ook de administratieve processen op regionaal niveau te organiseren. Dit geldt zowel voor gemeenten zelf als voor jeugdhulpinstellingen en gecertificeerde instellingen die regionale samenwerking (verder) overwegen.

Wanneer treden deze verplichtingen in werking?

De verplichtingen rondom regionale samenwerking en inkoop gelden formeel per 1 januari 2027. Zij zijn op dit moment dus nog niet van kracht. Dat neemt niet weg dat de voorbereidingen dit jaar al in volle gang moeten zijn om tijdig aan de nieuwe eisen te voldoen.

Wat betekent dit voor uw gemeente?

De komst van deze wet vraagt om gerichte actie. Gemeenten staan voor de opgave om de komende periode de samenwerking in de regio vorm te geven, de governance te regelen via een gemeenschappelijke regeling en een gedragen regiovisie te ontwikkelen. Een goede voorbereiding is daarbij essentieel.

Wilt u weten hoe uw gemeente zich het beste kan voorbereiden op deze nieuwe verplichtingen? Onze adviseurs denken graag met u mee.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Gewijzigd accountantsprotocol Jeugdwet en Wmo: wat betekent dit voor uw gemeente?

Begin november 2025 heeft COPRO het vernieuwde accountantsprotocol voor de financiële verantwoording Jeugdwet en Wmo vastgesteld (nummer 25040). Ten opzichte van het protocol van 2024 zijn twee inhoudelijke wijzigingen doorgevoerd die direct gevolgen hebben voor gemeenten.

Gecombineerde materialiteit en rapportagetolerantie

Waar voorheen afzonderlijke percentages golden voor afwijkingen en onzekerheden, zijn deze samengevoegd tot één gecombineerd percentage. Hiermee sluit het protocol aan op het gewijzigde Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Handboek Auditing Rijksoverheid (HARO).

Verhoogde omzetgrens

De omzetgrens voor verantwoording en controle is verhoogd van € 125.000 naar € 200.000. Dit is een tussenstap richting de verdere verhoging van de ondergrenzen van het Uniform Subsidiekader per verantwoordingsjaar 2027. Omdat veel gemeenten in hun contracten met zorgaanbieders verwijzen naar het bedrag uit het accountantsprotocol, heeft deze verhoging directe praktische gevolgen: minder zorgaanbieders zijn voortaan verplicht een controleverklaring bij hun productieverantwoording te overleggen.

Aandachtspunt voor gemeenten

Deze verlaging van het aantal verplichte controleverklaringen betekent dat gemeenten zelf meer werkzaamheden moeten verrichten om voldoende zekerheid te verkrijgen over de prestatielevering in het sociaal domein. Het is dan ook verstandig om uw interne controleproces hierop tijdig aan te passen en te beoordelen of aanvullende beheersmaatregelen noodzakelijk zijn.

Doordat gemeente Maashorst stappen zet om zelf de prestatielevering vast te kunnen stellen, neemt de afhankelijkheid van de productieverantwoordingen af. Bovenstaande ontwikkeling onderschrijft de noodzaak dat de gemeente in 2025 gezette stappen op dit vlak verder ontwikkeld.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Nieuwe herzieningsregeling kostbare diensten aan onroerende zaken: wat betekent dit voor uw gemeente?

Per 1 januari 2026 treedt een nieuwe btw-herzieningsregeling in werking voor kostbare diensten aan onroerende zaken. Deze maatregel maakt deel uit van het Belastingplan 2025 en heeft ook gevolgen voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen die vastgoed in eigendom hebben of beheren. In dit artikel zetten wij de belangrijkste wijzigingen en aandachtspunten voor u als bestuurder uiteen.

Wat verandert er?

Onder de huidige regelgeving wordt de btw op ingrijpende verbouwkosten aan onroerende zaken slechts herzien aan het einde van het jaar van eerste ingebruikname. Met de nieuwe regeling wordt de herzieningsperiode uitgebreid. De belastingplichtige moet voortaan tot en met vier jaar na het jaar van ingebruikname bewaken of de oorspronkelijk in aftrek gebrachte btw moet worden herzien, als gevolg van een wijziging in het btw-belaste gebruik van het vastgoed.

Welke diensten vallen onder de nieuwe regeling?

Een dienst valt onder de nieuwe regeling als aan drie cumulatieve voorwaarden wordt voldaan:

- De dienst heeft betrekking op meerjarig gebruik van een onroerende zaak.
- De vergoeding bedraagt minimaal € 30.000 exclusief btw.
- De dienst is op of ná 1 januari 2026 in gebruik genomen.

Voorbeelden van relevante diensten zijn renovatie van sanitaire ruimten, vervanging van een keuken of schilderwerkzaamheden aan kozijnen. De drempel van € 30.000 per dienst voorkomt dat meerdere kleinere ingrepen elk een afzonderlijke herzieningstermijn met zich meebrengen.

Wat betekent dit voor uw gemeente?

Gemeenten beschikken veelal over een omvangrijke vastgoedportefeuille en voeren regelmatig renovaties en verbouwingen uit. De nieuwe regeling leidt naar verwachting tot een toename van de administratieve lasten.

Wij adviseren u om nu al in kaart te brengen welke geplande investeringen en diensten mogelijk onder de nieuwe regeling vallen. Zorg er voor dat uw financiële administratie tijdig is ingericht om het gebruik per kostbare vastgoeddienst overzichtelijk en controleerbaar bij te houden.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Energiebelasting

Energiebelasting 2026: juiste verantwoording in de exploitatie van uw gemeente

Per 1 januari 2026 zijn de tarieven voor de energiebelasting opnieuw gewijzigd. De energiebelasting op gas stijgt naar € 0,73 per m³, terwijl de energiebelasting op elektriciteit daalt naar € 0,11 per kWh. Voor gemeenten, die als grootverbruiker beschikken over talrijke aansluitingen voor uiteenlopende objecten, vraagt dit om aandacht in de exploitatieverantwoording.

Wat is er veranderd?

De Opslag Duurzame Energie (ODE) is per 1 januari 2023 op nul gesteld en per 1 januari 2024 formeel afgeschaft. De heffing is volledig opgegaan in de algemene energiebelasting. Gemeenten die in contracten, begroting of toelichting nog verwijzen naar een afzonderlijke ODE-post dienen dit aan te passen.

Drie specifieke aandachtspunten voor nauwkeurige verwerking:

1. **Verblijfsfunctie en heffingskorting** — alleen aansluitingen met een verblijfsfunctie komen in aanmerking voor de vermindering energiebelasting. Gemeenten hebben vaak ook aansluitingen zonder verblijfsfunctie, zoals straatverlichting, verkeersregelinstallaties en speeltoestellen. Voor deze aansluitingen geldt de heffingskorting niet. Een onjuiste toepassing leidt tot een te lage kostentoerekening in de exploitatie.
2. **Staffeltarieven en grootverbruik** — de energiebelasting kent gestaffelde tarieven op basis van verbruiksvolumes. Gemeenten met grootverbruikaansluitingen — denk aan zwembaden, sporthallen of gemeentehuizen — vallen in hogere verbruiksschijven met afwijkende tarieven. Zorg dat de toerekening van energiekosten per object en per taakveld aansluit op de werkelijke staffelindeling.
3. **Juiste toerekening aan taakvelden** — energiekosten worden in de praktijk soms centraal geboekt en vervolgens intern verdeeld. Wanneer deze verdeling niet is geactualiseerd op de gewijzigde tarieven, ontstaat een onjuiste lastenverdeling over taakvelden met gevolgen voor de vergelijkbaarheid van de jaarstukken.

Wat kunt u nu doen?

We adviseren u te beoordelen of uw energieadministratie is ingericht op de gewijzigde tarieven en de afschaffing van de ODE als afzonderlijke post. Het is aanbevolen om de aansluitingen die recht geven op de heffingskorting en/of de staffelindeling te controleren of ze correct verwerkt zijn in de kostentoerekening per taakveld en/of programma.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage A1 – Niet-gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden	Presentatie
Grondexploitatie Eikenheuvel bevat een stelpost van € 1,8 miljoen. Stelposten zijn niet toegestaan in grondexploitatie. De nog te realiseren kosten zijn hierdoor te hoog gepresenteerd.			€ 1.800.000
Eigen vermogen; onttrekking onderhoudskosten aan de bestemmingsreserve kapitaallasten inzake Theater Markant. Onttrekking is niet toegestaan omdat reserve niet voor dit doel is gevormd.	€ 121.000		
WMO; voor zover de prestatielevring niet is vastgesteld zijn de kosten onzeker.		€ 180.000	
Jeugd; voor zover de prestatielevring niet is vastgesteld zijn de kosten onzeker.		€ 718.000	
Jeugd; geen beschikking voor dyslexiebehandelingen.	€ 278.000		
Vrijval egalisatievoorziening groot onderhoud gemeentelijke gebouwen en civiele kunstwerken zonder raadsbesluit.	€ 335.000		



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage A2 – Gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden	Presentatie
Grondexploitatie Uden-Noord 1 nog te verwachten opbrengsten te laag geraamd, waardoor de verliesvoorziening te hoog is.	1.034.000		
Materiële vaste activa waardering warme gronden Vluchtoordweg is te laag/getroffen voorziening te hoog. Tevens heeft er een presentatiecorrectie plaatsgevonden naar de voorraad vanwege voorgenomen verkoop.	1.360.000		3.000.000
Diverse tekstuele en cijfermatige aanpassingen om de consistentie alsmede rekenkundige juistheid van de jaarstukken te waarborgen.			

	Aanbiedingsbrief
	Samenvatting
	Jaarverslag
	Jaarrekening
	Significante risico's
	Interne beheersing
	Externe ontwikkelingen
	Bijlagen

Bijlage B – SiSa - Fouten en onzekerheden 2025

In onze controle zijn specifieke werkzaamheden verricht om een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening.

Voor de werkzaamheden stelt het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) andere rapportage toleranties dan gehanteerd zijn bij de controle van uw jaarrekening. De rapporteringstolerantie per specifieke uitkering is:

- € 12.500 wanneer de omvangsbasis niet hoger is dan € 125.000.
- 10% van de omvang wanneer de omvangsbasis tussen € 125.000 en € 1.000.000 ligt.
- € 125.000 wanneer de omvangsbasis hoger is dan € 1.000.000.

Wanneer de regelingen geen toelichting bevatten hebben we geen bevindingen geconstateerd met een omvang groter dan de rapportage tolerantie.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	NVT		
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	NVT		
OCW D8	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid	NVT		
OCW D14	Specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	NVT		
lenW23 E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai	NVT		
lenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	NVT		
lenW E120	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	NVT		

	Aanbiedingsbrief
	Samenvatting
	Jaarverslag
	Jaarrekening
	Significante risico's
	Interne beheersing
	Externe ontwikkelingen
	Bijlagen

Bijlage B – SiSa - Fouten en onzekerheden 2025

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2025	NVT		
SZW G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2025	NVT		
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2025	NVT		
SZW G10	Wet Inburgering gemeentedeel 2025	NVT		
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gemeentedeel 2025	NVT		
SZW G13	Onderwijsroute deel gemeente 2025	NVT		
VWS H4	Specifieke uitkering stimulering sport	NVT		
VWS H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	NVT		
VWS H30	Regeling specifieke uitkering sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023–2026	NVT		
VWS H35B	Regeling specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026	NVT		
VRO J9	SPUK WBI Tranche 6 Bitswijk Uden	NVT		
VRO J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuur inclusief isoleren (SiSa tussen medeoverheden)	NVT		



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage B – SiSa - Fouten en onzekerheden 2025

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
VRO J17	Realisatiestimulans 2025	NVT		
VRO J209	Meerjarige regeling specifieke uitkeringen voor huisvesting aandachtsgroepen (RHA 2023)	NVT		
VRO J32	Specifieke uitkering ventilatie in scholen	NVT		
VRO J55	Aanpak energie armoede	NVT		
VRO J6B	Woningbouw Maashorst 2025 - 2026	NVT		
VRO J94	Specifieke Uitkering Lokale Aanpak Isolatie	NVT		
KGG K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE)	NVT		
AenM M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	NVT		
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit controleverklaring)			Goedkeurend	
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening			Goedkeurend	



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage C - Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bevestiging van onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeente Maashorst, inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Rotatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht.

Er heeft voor de accountantscontrole 2025 geen rotatie plaatsgevonden. Het is eveneens niet noodzakelijk om voor de accountantscontrole 2026 te roteren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en gemeente Maashorst, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage D - Onze communicatie met u

Bevestiging van onafhankelijkheid

Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2025.

Bevestigingen van het college

Wij hebben bij het bestuur ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen opgevraagd aangaande uw verantwoordelijkheden inzake de jaarrekening en de andere informatie.

Daarnaast hebben wij van u een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening van de gemeente Maashorst ontvangen.

Wij hebben in ons controleplan gecommuniceerd over onze verantwoordelijkheden en onafhankelijkheid.

Door middel van ons controleplan hebben wij ook een beschrijving gegeven van de reikwijdte en timing van onze controle, waaronder significante risico's en materialiteit.

Eveneens door middel van dit accountantsverslag informeren wij de gemeenteraad over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2025.

Er zijn geen meningsverschillen met het college geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle.

Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door het college en de medewerkers van de gemeente Maashorst de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Onze communicatie met de gemeenteraad

Geen meningsverschillen met college en/of beperkingen in reikwijdte van de controle



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het college en de gemeenteraad van gemeente Maashorst en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het college en de raadsleden behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste bevindingen



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen