

Accountantsverslag Gemeente Beek

8 juli 2026

Aan de gemeenteraad van
Gemeente Beek
Raadhuisstraat 9
6191 KA Beek

Betreft: accountantsverslag 2025

Geachte leden van de gemeenteraad,

U hebt ons opdracht gegeven de jaarrekening 2025, welke onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders is opgesteld, te controleren. Onze belangrijkste bevindingen voortvloeiend uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden vindt u in het accountantsverslag bij deze brief.

Onderdelen en reikwijdte accountantsverslag

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

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

Tot slot

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

Met vriendelijke groet,
RSM Netherlands Accountants N.V.

drs. S.J.M. Prevoo RA

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

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



Inhoud

1. Samenvatting	4
Controleverklaring	
Goedkeurings- en rapporteringstoleranties	
Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten	
Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen	
2. Belangrijkste controlebevindingen	10
Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen	
Overige bevindingen	
Wet normering topinkomens (WNT)	
Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante risico's	
3. Analyse van de jaarrekening	17
Ontwikkeling van balansverhoudingen	
Resultaat verslagperiode en financiële positie	
Weerstandsvermogen	
4. Overige elementen	21
Frauderisicofactoren	
Geautomatiseerde gegevensverwerking	
Naleving van wet- en regelgeving	
Onafhankelijkheid	
Financiële rechtmatigheid	
Bijlage: geplande en gerealiseerde urenbesteding	26

1. Samenvatting

Controleverklaring

De strekking van de controleverklaring is goedkeurend.

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2025 is goedkeurend. Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Controleprotocol 2025 van de gemeente Beek en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen.

Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

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

In 2025 is een wijziging doorgevoerd in het Bado, waarbij de voorgeschreven (maximale) goedkeuringstolerantie is aangepast. Concreet heeft dit tot gevolg dat fouten en onzekerheden vanuit de voorgeschreven toleranties niet meer separaat worden gewogen. Vanaf verantwoordingsjaar 2025 is sprake van één goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden gezamenlijk, waarbij deze is gemaximeerd op 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan reserves.

De door ons gehanteerde goedkeuringstolerantie is gebaseerd op de werkelijke lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves en is berekend op grond van de bepalingen in het controleprotocol 2025 van de gemeente Beek. De rapporteringstolerantie is eveneens in het controleprotocol voorgeschreven.

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

	Goedkeuringstolerantie	Rapporteringstolerantie
Fouten en onzekerheden	2% van de totale lasten (excl. toevoegingen aan reserves)	€ 50.000
	€ 1.399.000	

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

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

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

Waar de accountant vanaf begrotingsjaar 2023 enkel een getrouwheidsoordeel verstrekt over de jaarrekening als geheel, wordt verwacht dat de accountant ten aanzien van de verantwoorde specifieke uitkeringen een oordeel verstrekt over de rechtmatigheid. Omdat dit oordeel specifiek wordt verstrekt voor de verantwoording van de specifieke uitkeringen en dus geen oordeel vormt over de jaarrekening als geheel, is dit oordeel in een separate paragraaf van de controleverklaring opgenomen, genaamd “Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten”.

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

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

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

Wij hebben in onze controle in overeenstemming met de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2025 specifieke werkzaamheden uitgevoerd om een oordeel te kunnen verstrekken over de SiSa-verantwoordingsinformatie. De door ons uitgevoerde werkzaamheden bestaan uit het beoordelen van de interne beheersing en het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden.

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

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

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

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

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

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

Bevindingen controle SiSa-verantwoordingsinformatie				
SiSa-regeling		Fout of onzekerheid	Financiële omvang van fout of onzekerheid	Toelichting
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden toeslagenproblematiek 2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
lenW E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
lenW E120	Specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
lenW E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
lenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
lenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
lenW E87B	Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2025	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025	N.v.t.	€ 0	N.v.t.

SZW G13	Onderwijsroute_deel gemeente 2025	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H40B	Specifieke uitkering IZA transformatiemiddelen 2024 - 2027 (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VRO J17	Realisatiestimulans	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VRO J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VRO J55	Aanpak energiearmoede	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VRO J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VRO J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren (SiSa tussen medeoverheden).	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
KGG K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
AenM M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):			Goedkeurend	
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:			Goedkeurend	



Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

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

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

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

Overzicht fouten en onzekerheden	
Fouten	€
Onjuiste periodetoerekening van baten omgevingsvergunningen	-61.000
Getrouwheidsfout verantwoorde begrotingsoverschrijdingen (€ 339.000, geen resultaat-effect)	0
Totaalbedrag fouten	-61.000
Onzekerheden	€
N.v.t.	N.v.t.
Totaalbedrag onzekerheden	N.v.t.
Totaalbedrag ongecorrigeerde fouten en onzekerheden	-61.000

2. Belangrijkste controlebevindingen

Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen

Onjuiste periodotoerekening van baten omgevingsvergunningen

Als gevolg van onjuiste periodotoerekening van leges inzake verstrekte omgevingsvergunningen zijn de baten € 61.000 te hoog verantwoord in 2025.

Aanvragen tot omgevingsvergunningen en het beschikken hiervan aan de burgers van de gemeente verloopt via de subadministratie Rx.Mission. Vervolgens wordt op basis van informatie uit deze subadministratie het legesbedrag aan de burgers gefactureerd via de financiële administratie. Afgelopen jaren zijn omgevingsvergunningen beschikt aan burgers via de subadministratie, maar niet in alle gevallen gekoppeld aan facturatie via de financiële administratie. Deze omissies zijn door uw organisatie in 2025 zelf opgemerkt, waarna een herstelactie is ingesteld. Bij deze herstelactie zijn de verstrekte omgevingsvergunningen handmatig in de subadministratie doorgenomen en is vastgesteld of facturatie voor de leges ter zake deze verstrekte vergunningen heeft plaatsgevonden. Geconstateerd is dat voor een bedrag van in totaal € 61.000 de leges nog niet waren gefactureerd. Deze leges zijn in 2025 alsnog gefactureerd. Omdat deze legesopbrengsten feitelijk betrekking hebben op voorgaande jaren, zijn de baten in 2025 € 61.000 te hoog verantwoord.

Getrouwheidsfout verantwoorde begrotingsoverschrijdingen

Onderdeel van de opbrengsten van de gemeente betreffen specifieke uitkeringen die de gemeente van hogere overheden ontvangt ter dekking van projecten en specifiek benoemde activiteiten. De gemeente legt jaarlijks via de SiSa-bijlage verantwoording af over onder andere de gerealiseerde bestedingen voor de activiteiten waarvoor deze specifieke uitkeringen zijn ontvangen. Het uitgangspunt hierbij is dat de gerealiseerde lasten en de baten op een transparante en consistente wijze in de exploitatierekening worden verantwoord, zodat inzicht ontstaat in zowel de omvang van de activiteiten als de daaraan gerelateerde dekking. Vorenstaande betekent eveneens dat de SiSa-bijlage in overeenstemming is met de baten en lasten voor deze activiteiten zoals verantwoord in de staat van baten en lasten.

Hoewel de verantwoordingsinformatie in de SiSa-bijlage correct is, werken wij op dat binnen het domein Ruimte de dekking van de lasten vanuit SiSa-bijdragen niet op de juiste wijze in de staat van baten en lasten wordt verantwoord. De ontvangen bijdragen ter dekking van de gerealiseerde lasten worden namelijk als negatieve lasten in plaats van als baten verantwoord. Hoewel de hiervoor genoemde verwerkingwijze niet van invloed is op het resultaat, heeft dit tot gevolg dat zowel de baten als de lasten te laag worden verantwoord.

Aanvullend constateren wij voor twee andere specifieke uitkeringen dat het ontvangen voorschot primair als baten is verantwoord, maar dat de correctie tussen ontvangen voorschot en gerealiseerde opbrengsten op basis van de gerealiseerde lasten ten onrechte op het lastensaldo is gecorrigeerd. Evenals de in voorgaand alinea beschreven constatering, heeft deze afwijking geen invloed op het resultaat, maar heeft het wel invloed op het verantwoorde lastensaldo.

Het gevolg van de bovenstaand beschreven verwerkingwijzen is dat zowel de baten als de lasten in de jaarrekening niet voor de juiste omvang worden gepresenteerd. De impact van deze onjuiste verwerkingwijzen op de lasten voor de diverse programma's is als volgt:

- Programma 2 – Zorg en inkomen: te lage verantwoording van lasten van € 15.000
- Programma 3 – Maatschappelijke ontwikkeling: te hoge verantwoording van lasten van € 354.000
- Programma 4 – Ruimtelijke ontwikkelen: te lage verantwoording van lasten van € 82.000

Omdat voor programma 2 en programma 3 sprake is van een overschrijding van de begrote lasten, is deze overschrijding door het college van burgemeester en wethouders terecht in de rechtmatigheidsverantwoording toegelicht. Zoals bovenstaand weergegeven is er feitelijk echter sprake van een afwijkende overschrijding van de begrote lasten. Concreet is de overschrijding van de begrote lasten voor programma 2 € 15.000 te laag gepresenteerd en bedraagt de gepresenteerde overschrijding van begrote lasten voor programma 3 € 354.000 lager. Per saldo constateren wij derhalve een afwijking van de in de staat van baten en lasten gepresenteerde en in de rechtmatigheidsverantwoording verantwoorde begrotingsoverschrijdingen van € 339.000 (€ 354.000 -/- € 15.000). Uit hoofde van zorgvuldigheid vermelden wij dat deze afwijking tegengesteld is aan het risico dat wij constateren, omdat de begrotingsoverschrijdingen te hoog zijn verantwoord. Omdat de lasten op Programma 4 de begrote lasten niet overschrijden, is verantwoording van begrotingsoverschrijdingen voor dit programma niet aan de orde en is de geconstateerde afwijking voor Programma 4 niet in het totaalsaldo begrotingsoverschrijdingen begrepen.

Als gevolg van een foutieve administratieve verwerking van de dekking van lasten vanuit specifieke uitkeringen zijn de begrotingsoverschrijdingen € 339.000 te hoog verantwoord.

Overige bevindingen

Niet voldoen aan de van toepassing zijnde aanbestedingsregels

In het kader van onze controle hebben wij op basis van een spendanalyse, uitgaande van de meerjarige gerealiseerde lasten per project per leverancier, diverse deelwaarnemingen uitgevoerd op door de gemeente verstrekte opdrachten. Op basis hiervan constateren wij dat bij 3 opdrachten, met een totale omvang van € 333.000, sprake is van onrechtmatigheden als gevolg van het niet (aantoonbaar) naleven van de aanbestedingswetgeving. Dit betreft in twee gevallen het niet voldoen aan de gemeentelijke aanbestedingsregels en in één geval het niet voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving.

De geconstateerde aanbestedingsonrechtmatigheden kennen verschillende oorzaken. In twee gevallen is sprake van verlenging of uitbreiding van bestaande opdrachten, waardoor de totale opdrachtwaarde de meervoudig onderhandse aanbestedingsgrens overschrijdt. Voorts constateren wij dat één opdracht onterecht niet Europees openbaar is aanbesteed. Hoewel de raming gebruikelijk het uitgangspunt is voor de aanbestedingsvorm, hebben wij geconstateerd dat waar deze gemeentelijke raming net beneden de Europese drempelwaarde bleef, de feitelijke inschrijvingen aanmerkelijk hoger waren. Zo bedroeg de laagste van de inschrijvingen ongeveer drie keer de geraamde waarde. Wij zijn derhalve van mening dat de raming niet voldoende betrouwbaar was om te beargumenteren dat een Europese openbare aanbesteding niet aan de orde zou zijn.

Wij adviseren om voor ramingen die de Europese drempelwaarde benaderen behoudend om te gaan met het niet via een Europees openbare aanbestedingsprocedure in de markt zetten van een opdracht. Aanvullend adviseren wij aandacht te besteden aan opdrachten waarbij sprake is van verlengingen en uitbreidingen van de opdrachten. Het stilzwijgend verlengen of uitbreiden van opdrachten kan namelijk leiden tot het ongemerkt overschrijden van gemeentelijke of Europese drempelwaarden waardoor er op grond van de stilzwijgende verlenging een risico op onrechtmatige besteding van publieke middelen kan ontstaan.

Wij hebben drie afwijkingen geconstateerd van in totaal € 333.000 als gevolg van het niet (aantoonbaar) voldoen aan de aanbestedingsregels.

Correctie inzake de verwerking pensioenverplichting (oud-)wethouders en hieraan gerelateerde beleggingen

Waar gemeenten onder de APPA (Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers) de verantwoordelijkheid voor de pensioenvoorziening van (oud-)wethouders in eigen beheer hebben, is als gevolg van de inwerkingtreding van de Wet toekomst pensioenen (Wtp) per 1 januari 2028 sprake van een overdracht van deze pensioenen aan het ABP. Deze wijziging heeft gevolgen voor de door de gemeente gevormde pensioenvoorziening. Vanwege deze wijziging heeft de Commissie BBV in december 2025 een uiting gedaan dat de pensioenvoorziening dient te worden geactualiseerd op grond van deze nieuwe uitgangspunten. Hierbij is aangesloten bij de relevante parameters die naar aanleiding van het tweede APPA-webinar via een technische bijlage zijn gedeeld. Wij merken op dat twee parameters niet openbaar mochten worden gemaakt door het ABP, te weten ervaringssterfte en partnerfrequentie. Voor deze parameters is bij beschikbare actuele informatie aangesloten.

Wij hebben naar aanleiding van de wijzigingen in de hierboven genoemde wetgeving opnieuw met de gemeente overleg gepleegd over de wijze waarop de pensioenen worden verantwoord. Evenals in voorgaande jaren hebben wij begrepen dat de pensioenen zijn ondergebracht bij een derde partij. Wij hebben echter geconstateerd dat het zogeheten onderbrengen van de pensioenen bij een derde partij niet het herverzekeran van de pensioenverplichting betreft, maar dat de gemeente beleggingen heeft aangetrokken ter financiële dekking van de pensioenuitkering. Waar het herverzekeran van de pensioenverplichting leidt tot een verlaging van de verplichting van de gemeente, is bij het aantrekken van beleggingen hiervan geen sprake.

Vorenstaande heeft tot gevolg dat de gemeente de pensioenverplichting jegens de (oud-)wethouders op de balans dient te verantwoorden in de vorm van een pensioenvoorziening. Tegelijkertijd dienen de aangekochte beleggingen die daar tegenover staan in de balans als actief (financiële vaste activa) te worden verantwoord. De pensioenverplichting jegens (oud-)wethouders bedraagt op grond van de actuariële berekeningen per 31 december 2024 € 3.093.000. De aankoopwaarde van de beleggingen per 31 december 2024 bedraagt € 2.631.000. Omdat deze correctie feitelijk betrekking heeft op de situatie in voorgaande jaren en qua financiële omvang de goedkeuringstolerantie overschrijdt, is deze correctie niet ten laste van het resultaat 2025, maar in het beginvermogen verwerkt. De reden hiervoor is dat hierdoor het resultaat over 2025 een getrouwe weergave blijft van de gerealiseerde baten en lasten ten aanzien van de in 2025 uitgevoerde activiteiten. De correctie in het beginvermogen is inzichtelijk gemaakt door het presenteren van een (derde) balans per 1 januari 2025 waarin de correctie van de pensioenverplichting en de daaraan gerelateerde beleggingen ten laste van het eigen vermogen is verwerkt.

Uit hoofde van zorgvuldigheid vermelden wij dat de beleggingen volgens het BBV verantwoord dienen te worden tegen historische kostprijs, dan wel lagere marktwaarde. Waar de hiervoor vermelde verantwoordingswijze in het kader van de jaarverslaggeving dient plaats te vinden, is uit hoofde van bedrijfsvoering voor de gemeente de marktwaarde van de beleggingen van belang. Deze marktwaarde presenteert immers het feitelijke saldo dat de gemeente bij verkoop van de beleggingen ontvangt. In dit kader vermelden wij dat de marktwaarde van de beleggingen die de gemeente Beek aanhoudt als financiële dekking voor de pensioenuitkeringen de historische kostprijs overstijgt en per 31 december 2025 € 3.679.000 bedraagt.

Er heeft een omvangrijke correctie in plaatsgevonden met betrekking tot de verwerking van de pensioenverplichting (oud-)wethouders en de daaraan gerelateerde beleggingen, waarbij deze correctie vanwege de omvang alsnog ten laste van het beginvermogen zijn gebracht.

Volledigheidshalve vermelden wij ten aanzien van de pensioenvoorziening dat deze de waardering per peildatum 31 december 2025 representeert. Omdat de overdracht naar het ABP per 1 januari 2028 plaatsvindt, kan de waarde van de pensioenvoorziening in de periode tot de overdrachtsdatum als gevolg van verschillende factoren – waaronder mutaties in het rentepercentage – fluctueren. Indien er als gevolg van bijvoorbeeld een rentestijging sprake is van een toekomstige vrijval van de voorziening, kan de gemeente besluiten om deze vrijval in een bestemmingsreserve op te nemen om hiermee een eventuele toekomstige dotatie aan de voorziening te kunnen dekken.

Wet normering topinkomens (WNT)

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

Wij wijzen u voorts op het feit dat de verplichting geldt om de WNT-verantwoording openbaar toegankelijk op internet te publiceren voor een periode van tenminste zeven jaar, als onderdeel van de jaarrekening of desgewenst als apart document. De gegevens moeten vrij toegankelijk zijn en eenvoudig te vinden zijn.

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

Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante risico's

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

Doorbreking van de interne beheersing door de leiding van de organisatie



Geïdentificeerde significant risico

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



Werkzaamheden

Wij hebben inzicht verkregen in de gehanteerde dagboeken, alsmede de aard van de journalisering die op deze dagboeken plaatsvinden. Tevens hebben wij de in het verantwoordingsjaar doorgevoerde memoriaalboekingen onderzocht, waarbij wij specifiek aandacht hebben besteed aan correcties die tussen programma's hebben plaatsgevonden. Tevens hebben wij een controle uitgevoerd op in 2026 verantwoorde lasten om te controleren of deze daadwerkelijk geen betrekking hebben op verantwoordingsjaar 2025. Ten aanzien van de begrotingsoverschrijdingen verwijzen wij naar onze bevinding inzake de afwijkende verantwoording van de overschrijding van begrote lasten ter grootte van € 339.000 die op voorgaande pagina's is beschreven.

Wij hebben inzicht verkregen in de wijze waarop schattingsposten tot stand komen en daarbij gebruik wordt gemaakt van de deskundigheid van ter zake deskundige derden. Tevens hebben wij de (veronderstellingen onderliggend aan de) schattingsposten gecontroleerd aan de hand van onderliggende documentatie. In het bijzonder hebben wij aandacht geschonken aan de wijzigingen in de pensioenvoorziening voor (oud-)wethouders, vanwege de wijzigingen op grond van de verplichte overdracht per 1 januari 2028 aan het ABP als gevolg van de wijzigingen in het kader van de Wet toekomst pensioenen (Wtp). In dit kader verwijzen wij naar de eerder in dit verslag beschreven bevinding inzake het fourterstel ten aanzien van deze voorziening.

Wij hebben inzicht verkregen in de rechteninrichting in de betaalapplicatie. Ten aanzien van de uitgaande betalingen hebben wij controlewerkzaamheden uitgevoerd, waarbij wij onder andere door middel van een naam-IBAN toets hebben



Bevindingen

gecontroleerd of wijzigingen in bankrekeningnummers in overeenstemming zijn met het feitelijke bankrekeningnummer van de crediteur.

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

Niet voldoen aan de van toepassing zijnde aanbestedingsregels



Geïdentificeerde significant risico

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



Werkzaamheden

Wij hebben inzicht verkregen in het proces dat de gemeente Beek heeft ingericht om te waarborgen dat de organisatie aangaande haar bestedingen voldoet aan de van toepassing zijnde aanbestedingsregels. Voorts hebben wij zelfstandig een zogeheten spendanalyse uitgevoerd op de cumulatieve bestedingen over de afgelopen 4 jaar (in het kader van de Europese aanbestedingsgrens) en de cumulatieve bestedingen over de afgelopen twee jaar (ten behoeve van de gemeentelijke aanbestedingsgrens) om te identificeren welke opdrachten de van toepassing zijnde drempelwaarde overschrijden. Door middel van deelwaarnemingen hebben wij diverse opdrachten geselecteerd waarvoor wij aansluiting hebben gezocht met de onderliggende documentatie om vast te stellen dat voor de opdrachten die de van toepassing zijnde drempelwaarde overschrijden de juiste procedure is gevolgd.



Bevindingen

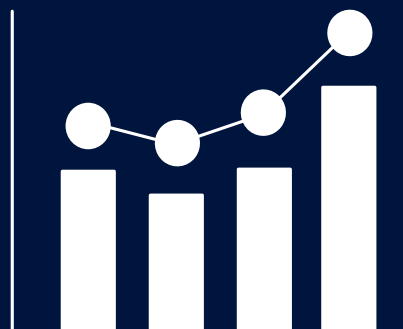
Wij hebben voor drie opdrachten met een waarde van in totaal € 333.000 geconstateerd dat deze niet in overeenstemming met de van toepassing zijnde aanbestedingsregels tot stand zijn gekomen, dan wel waar de relevante documentatie waaruit de juiste aanbestedingsvorm niet voorhanden is. Een uitvoerigere beschrijving van deze bevinding is opgenomen in de sectie "Overige bevindingen".

3. Analyse van de jaarrekening

Cijfermatige ontwikkeling van balansverhoudingen



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



Resultaat boekjaar
+ € 4.225.000

Eigen vermogen
incl. resultaat boekjaar
€ 33.693.000

Ontwikkeling van balansverhoudingen

Waar de staat van baten en lasten de financiële impact van de activiteiten in het boekjaar weergeeft, zowel begroot als gerealiseerd, geeft de ontwikkeling van balansverhoudingen inzicht in de vermogenspositie van de gemeente Beek en de wijze waarop de activa van uw organisatie zijn gefinancierd. Wij behandelen in de navolgende alinea's de belangrijkste balansmutaties in 2025.

De materiële vaste activa stijgen hoofdzakelijk als gevolg van diverse investeringen, waaronder de investeringsprojecten Stationsomgeving Beek-Elsloo en de eerste werkzaamheden ten aanzien van het kindcentrum Baeks Kompas. Hiertegenover staan ook ontvangen bijdragen van derden voor het investeringsproject Stationsomgeving Beek-Elsloo. De financiële activa stijgen, uitgaande van de gecorrigeerde openingsstand, als gevolg van de in het jaar aangekochte participaties belegd via ASR.

De balanspositie grondexploitaties stijgt door het verder ontwikkelen van de in 2024 geopende grondexploitatie Herontwikkeling woningbouwlocaties Schoolstraat en Musschenberg in Spaubeek.

Voorts is een daling van de kortlopende activa zichtbaar, hoofdzakelijk in de uitgezette liquiditeiten. Deze daling wordt verklaard door de hierboven genoemde investeringen en aflossingen op de langlopende schulden. De vorderingen op openbare lichamen stijgen als gevolg van een hoger nog te ontvangen verband houdende met de algemene uitkering.

De overlopende activa dalen als gevolg van het wegvallen van een incidenteel hoge vooruitbetaling en te ontvangen bedrag ultimo 2024. Hiertegenover staat een nog te ontvangen bedrag in het kader van de meerkosten Oekraïne.

Het saldo voorzieningen stijgt op totaalniveau ten opzichte van voorgaand jaar. Op het niveau van de individuele voorzieningen beschouwd is sprake van een stijging in de voorziening riolering als gevolg van een overschot op het taakveld riolering in 2025 dat aan deze voorziening dient te worden toegevoegd. Daarnaast is in de gecorrigeerde beginstand de voorziening wethouderspensioenen gevormd. Deze neemt in 2025 toe hoofdzakelijk als gevolg van de wetwijziging inzake de Wet toekomst pensioenen (Wtp), waarbij de parameters onderliggend aan de actuariële berekening zijn gewijzigd.

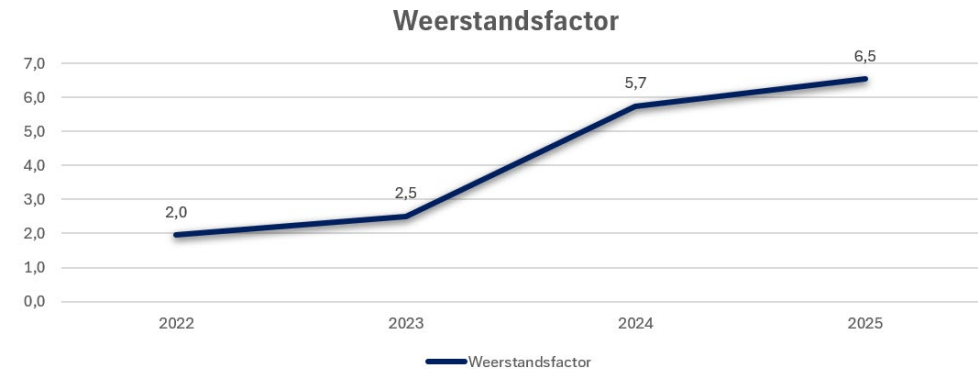
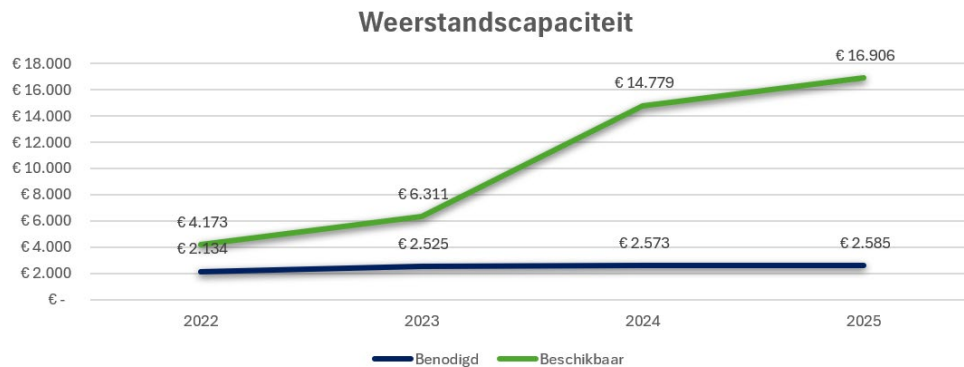
De overlopende passiva dalen als gevolg van een sterke daling van de afrekening nog te betalen Jeugdzorg van circa € 1.250.000 ten opzichte van voorgaand jaar en het wegvallen van de omvangrijke afrekening met Vidar ultimo 2024, vorenstaande als gevolg van het verhogen van de bevoorschotting in 2025.

Resultaat boekjaar en financiële positie

In het kader van transparantie van de mutatie van de financiële positie van de gemeente Beek, vinden wij het van belang om naast het jaarrekeningresultaat de mutatie in het vermogen te duiden. Het jaarresultaat 2025 bedraagt € 4.225.000 positief. Daarnaast is gedurende 2025 per saldo een bedrag van € 2.762.000 ten gunste van het resultaat onttrokken aan de reserves. Vorenstaande betekent dat het eigen vermogen van de gemeente Beek met een bedrag van € 1.463.000 is toegenomen tot € 33.693.000 per 31 december 2025.

Ontwikkeling financiële positie				
	Algemene reserve	Bestemmingsreserves	Resultaat boekjaar	Totaal vermogen
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Saldo per 31 december 2024	14.779	13.948	3.965	32.692
Effect van fourterstel	-462	0	0	-462
Saldo per 1 januari 2025	14.317	13.948	3.965	32.230
Resultaatbestemming 2024	3.965	0	-3.965	0
Toevoegingen aan reserves	216	1.565	0	1.781
Onttrekkingen aan reserves	-1.591	-2.952	0	-4.543
Resultaat 2025	0	0	4.225	4.225
Saldo per 31 december 2025	16.907	12.561	4.225	33.693

Weerstandsvermogen



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

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit op basis van de ingeschatte risico's; deze wordt uitgedrukt in de weerstandsfactor. De hieruit voortvloeiende weerstandsfactor, uitgaande van de beschikbare incidentele weerstandscapaciteit van de gemeente Beek bedraagt 6,5 (2024: 5,7). De weerstandsfactor stijgt hoofdzakelijk door een stijging van de beschikbare weerstandscapaciteit ten opzichte van de gelijkblijvende geïdentificeerde risico's. De stijging in de beschikbare weerstandscapaciteit komt voort uit het omvangrijke resultaat van voorgaand boekjaar dat in 2025 aan de algemene reserve is bestemd bij het vaststellen van de jaarrekening 2024.

Aandacht voor een meerjarig sluitende begroting

Op basis van de meerjarenbegroting 2026-2029 constateren wij een afname in de algemene reserve van bijna € 8 miljoen. Tevens constateren wij op basis van de meerjarenraming van het resultaat dat het resultaat voor mutaties voor de gehele periode van 2026 tot en met 2029 ten minste € 1,8 miljoen negatief bedraagt, waarbij vanaf 2028 het resultaat sterk afneemt tot een jaarlijks verlies van meer dan € 3,7 miljoen. Deze ontwikkeling is sterker dan wij op grond van de ontwikkelingen in de meerjarenraming van het gemeentefonds zouden verwachten.

Uitgaande van de hierboven genoemde ontwikkeling benadrukken wij belang dat in meerjarig perspectief wordt gestuurd op een structureel evenwicht tussen structurele baten en structurele lasten. Vooralsnog is hiervan in de meerjarenbegroting 2026-2029 geen sprake.

4. Overige elementen

Frauderisicofactoren

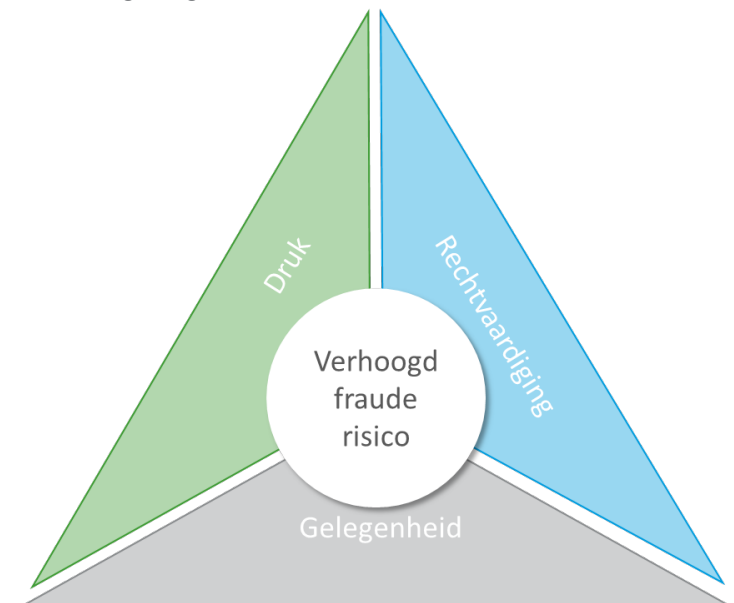
De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Beek. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het onderhouden van een zodanige interne beheersing om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder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

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

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

- de memoriaalboekingen die in uw administratie zijn gemaakt, specifiek gericht op het verschuiven van baten en lasten tussen programma's c.q. taakvelden, dan wel het verschuiven van lasten naar een volgend boekjaar; hiervan hebben wij onderzocht of deze aanvaardbaar zijn;
- de schattingen; deze hebben wij getoetst op tendenties; en
- wij hebben onderzocht of er indicatie bestaat voor ongebruikelijke transacties.

Hoewel wij een professioneel kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2025 zijn geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude gebleken.



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

Geautomatiseerde gegevensverwerking

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

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

Naleving van wet- en regelgeving

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

Onafhankelijkheid

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

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

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

Financiële rechtmatigheid

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

Van de 9 van toepassing zijnde rechtmatigheids-criteria, komen 3 rechtmatigheids-criteria tot uitdrukking in de rechtmatigheids-verantwoording.

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

Normenkader

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

De gemeenteraad heeft het normenkader als onderdeel van het controleprotocol 2025 van de gemeente Beek vastgesteld. Het normenkader is niet door een onafhankelijke derde getoetst op volledigheid. De volledigheid van het normenkader is de verantwoordelijkheid van de gemeente.

Verantwoordings- en rapportagegrens

Op basis van de 212-verordening en het controleprotocol heeft de gemeenteraad de verantwoordings- en rapportagegrens bepaald. De verantwoordingsgrens wordt voor de rechtmatigheidsverantwoording als grenswaarde gehanteerd om een conclusie te trekken of de verantwoorde baten en lasten in de jaarrekening, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rapporteringsgrens bepaalt boven welk bedrag het college van burgemeester en wethouders in de paragraaf bedrijfsvoering afwijkingen dient te rapporteren aan de gemeenteraad.

De voor de rechtmatigheidsverantwoording gehanteerde verantwoordingsgrens is vastgesteld op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, door de gemeente afgerond op een grenswaarde van € 1.400.000, gehanteerd. De rapportagegrens is vastgesteld op € 50.000.

Begrotingsrechtmatigheid

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

Wij hebben vastgesteld dat begrotingsoverschrijdingen op de lasten bestaan voor de volgende programma's:

- Zorg en inkomen;
- Maatschappelijke ontwikkeling;
- Openbare ruimte; en
- Bestuur en organisatie.

Voorts heeft een overschrijding op een investeringskrediet plaatsgevonden.

Wij hebben vastgesteld dat de verantwoorde begrotingsoverschrijdingen overeenstemmen met de begrotingsoverschrijdingen zoals deze uit de programmaverantwoording blijken. Hierbij vermelden wij volledigheidshalve dat in programma Bestuur en organisatie tevens de overhead en algemene dekkingsmiddelen zijn begrepen.

Tegelijkertijd hebben wij als gevolg van de verwerkingswijze van de dekking van gerealiseerde lasten inzake specifieke uitkeringen – zoals door ons beschreven als onderdeel van de ongecorrigeerde controleverschillen – dat de begrotingsoverschrijdingen € 339.000 te hoog zijn verantwoord.

Voorwaardencriterium

De toetsing op de naleving van de wet- en regelgeving is primair een verantwoordelijkheid van de gemeente. De van toepassing zijnde wet- en regelgeving is inzichtelijk gemaakt in het normenkader behorend bij het controleprotocol.

Door middel van onze controle op de beheersorganisatie, in combinatie met de door ons uitgevoerde gegevensgerichte controlewerkzaamheden, hebben wij vastgesteld dat dat er sprake is van aanbestedings-onrechtmatigheden voor een bedrag van in totaal € 333.000.

Daarnaast hebben wij in het kader van SiSa vastgesteld dat voor de specifieke uitkeringen aan de gestelde voorwaarden wordt voldaan.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

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

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

Bijlage: geplande en gerealiseerde urenbesteding

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

Overzicht geplande en gerealiseerde urenbesteding			
Functionieniveau	Geplande uren	Gerealiseerde uren *	Vershil
Externe accountant	32	32	0
Supervisor/manager	113	129	16
Assistent accountants	248	456	208
Kwaliteitscontrole	0	8	8
Totaal	393	625	232

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

RSM Netherlands Accountants N.V.

Bekkerweg 10
Postbus 6005
6401 SB Heerlen
T 045 405 5555
rsmnl.com

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