



Gemeente Rozendaal

Accountantsverslag 2025

26-08-2026 | concept 2

Inleiding

Aan: de Raad van de gemeente Rozendaal,

Doetinchem, <datum>

U heeft als gemeenteraad een kaderstellende en controlerende rol. Dat betekent dat u vooraf de financiële en beleidsmatige kaders stelt en achteraf beoordeelt of het college binnen deze kaders heeft gehandeld en hierover op een juiste en volledige wijze verantwoording heeft afgelegd. De jaarrekening is daarbij een belangrijk verantwoordingsdocument.

Wij zijn door u als Raad aangewezen als accountant om de jaarrekening te controleren. Met de controle ondersteunen wij u als Raad bij de uitoefening van uw controlerende taak. De accountantscontrole is gericht op de vraag of de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het college, een getrouw beeld geeft van de baten en lasten en van de grootte en samenstelling van het vermogen van de gemeente.

Daarnaast hebben wij beoordeeld of de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving, waaronder het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Onze controle richt zich primair op de betrouwbaarheid van de financiële verantwoording en op het financieel beheer en de financiële organisatie, voor zover deze van belang zijn voor de totstandkoming van de jaarrekening. Daarbij geven wij als accountant geen zelfstandig oordeel over de doelmatigheid of doeltreffendheid van het gevoerde beleid. Die beoordeling behoort in bredere zin tot uw eigen controlerende rol, eventueel met ondersteuning van bijvoorbeeld de auditcommissie en de rekenkamer.

Met dit accountantsverslag informeren wij u over de uitkomsten van onze controle. Wij geven u daarmee inzicht in de belangrijkste bevindingen, eventuele geconstateerde afwijkingen en aandachtspunten in de financiële rechtmatigheid, de interne beheersing en de bedrijfsvoering. Op die manier biedt dit verslag u aanvullende handvatten bij de behandeling van de jaarrekening en bij uw beoordeling van de verantwoording door het college.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de wethouder financiën en gemeentesecretaris en bespreken dit met uw controlecommissie op 14 september 2026.

Met vriendelijke groet,
Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

Mevrouw H.G.J. de Feiter-Aalderink RA



Inleiding

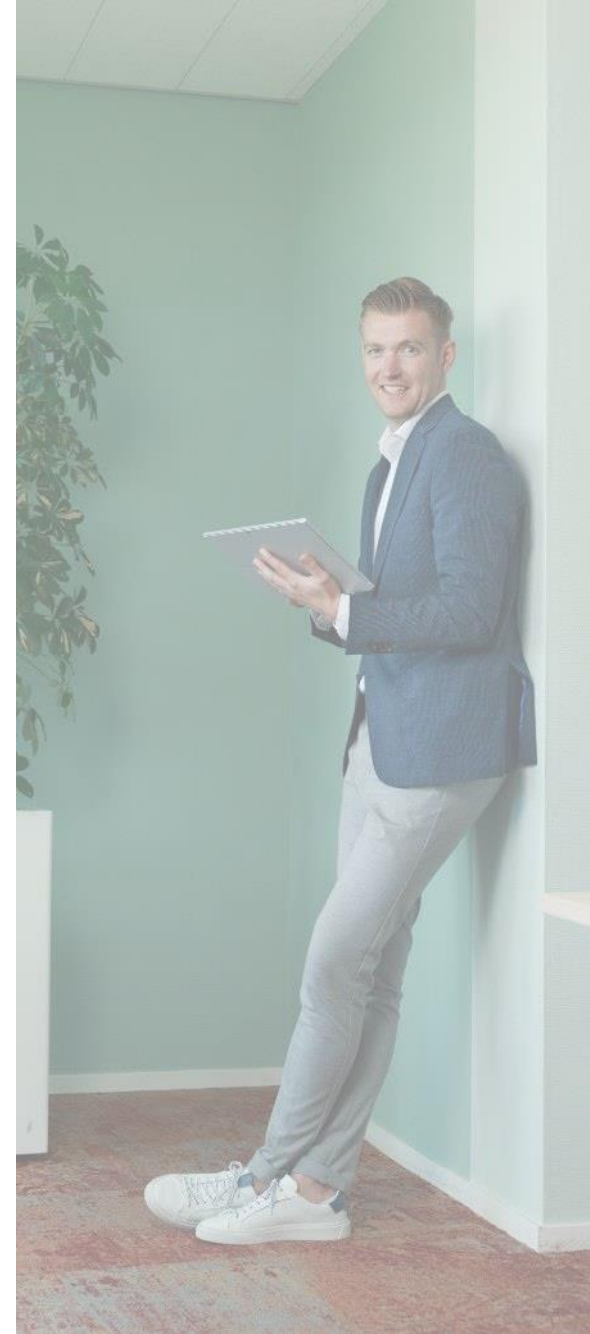
Onze boodschap aan de Raad bij de jaarstukken

Voor u als raadslid zijn de jaarstukken niet alleen een formeel verantwoordingsdocument, maar ook een belangrijk instrument voor sturing en lering. U kunt de jaarstukken gebruiken om te beoordelen in hoeverre beleidsdoelen zijn gerealiseerd, welke middelen daarvoor zijn ingezet en welke lessen daaruit volgen voor komende jaren. Daarbij is het van belang dat niet alleen wordt toegelicht welke activiteiten zijn uitgevoerd, maar vooral welke maatschappelijke resultaten zijn bereikt.

Daarnaast zijn de jaarstukken een belangrijk document voor de beoordeling van de financiële positie en het weerstandsvermogen van de gemeente. Financiële kengetallen dienen daarbij in onderlinge samenhang te worden beoordeeld, mede in het licht van de specifieke omstandigheden en ontwikkelfase van uw gemeente. Een heldere visie van het college op de financiële positie, risico's en toekomstbestendigheid ondersteunt u bij deze beoordeling.

Verder is het van belang dat u kennisneemt van onze bevindingen, waaronder signalen op het gebied van interne beheersing, IT, frauderisico's en rechtmatigheid. Deze bevindingen geven mede inzicht in de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing en kunnen aanleiding geven tot aanvullende maatregelen of nadere opvolging.

Tot slot vragen actuele schaarste aan personeel, middelen en uitvoeringscapaciteit om duidelijke prioritering. Vertragingen, oplopende externe inhuur en onderbesteding kunnen signalen zijn dat niet alle ambities binnen de beschikbare capaciteit realiseerbaar zijn. Het is daarom van belang dat u hierover tijdig met het college het gesprek voert en waar nodig keuzes maakt.



Inleiding

Bestuurlijke toekomst

Ter versterking van de continuïteit en de toekomstbestendigheid is in 2025 ingezet op een weerbare en wendbare organisatie, waaronder het borgen van de basis in de bedrijfsvoering en organisatieontwikkeling. Naar aanleiding van een motie is in november 2025 gestart met een extern onderzoek naar een realistisch toekomstperspectief voor Rozendaal. De uitkomsten hiervan zijn van belang voor de verdere bestuurlijke afweging over de toekomstige inrichting en uitvoeringskracht van de gemeente. Het Eindrapport *Toekomstbestendig Rozendaal 2026* schetst, op basis van de Programmabegroting 2026-2029, een zorgelijk meerjarig financieel en organisatorisch perspectief. Vanaf 2027 is sprake van structurele tekorten. De opgave neemt toe door hogere kosten in het sociaal domein, de verwachte herziening van afspraken met gemeente Rheden, investeringen en aanvullende wettelijke taken.

Het rapport beschrijft dat de ambtelijke organisatie met 13,5 fte kwetsbaar is in verhouding tot de breedte en toenemende complexiteit van de gemeentelijke opgaven. Door beperkte capaciteit, personeelwisselingen en ziekteverzuim is sprake van afhankelijkheid van individuele medewerkers, externe inhuur en samenwerking met andere gemeenten. Hierdoor staan continuïteit, beleidsontwikkeling, kwaliteitsborging en interne sturing onder druk. Ook zijn procedures, kaders en werkprocessen niet overal voldoende vastgelegd of geborgd. Deze bevindingen worden herkend door ons en zijn ook in managementletters van voorgaande jaren aan de orde gesteld. Versterking van de organisatie vraagt om structurele capaciteit en daarmee om aanvullende financiële middelen.

Het toekomstbeeld is aanzienlijk ongunstiger dan het resultaat in de jaarrekening 2025. De jaarrekening sluit af met een nadelig resultaat van circa € 102.000, circa € 49.000 gunstiger dan de begroting na wijzigingen. Dit wordt mede verklaard door incidentele ontwikkelingen,

waaronder een hogere algemene uitkering uit het gemeentefonds, lagere uitgaven op enkele onderdelen en uitgestelde werkzaamheden.

De begroting 2026 richt zich op de structurele financiële houdbaarheid in de komende jaren. Kostenstijgingen, beperkte bezuinigingsmogelijkheden, hogere lokale lasten en een afnemende ruimte voor inzet van reserves werken hierin door. De beschikbare reserves bieden ruimte om tijdelijke tegenvallers op te vangen, maar vormen geen structurele oplossing voor meerjarige exploitatietekorten.

Dit accountantsverslag heeft betrekking op de jaarrekening 2025. De bevindingen en het oordeel zien daarom op de getrouwheid van de verantwoording over 2025.

De Programmabegroting 2026-2029 en het daarop gebaseerde onderzoek naar de toekomst zijn relevant voor de bestuurlijke duiding van de continuïteit en de komende keuzes, maar maken geen onderdeel uit van het oordeel over de jaarrekening 2025.

Verloop van de controle

Door tijdelijke knelpunten in de beschikbare capaciteit kon het jaarrekeningproces niet binnen de oorspronkelijke planning worden afgerond. Om een zorgvuldige afronding van de jaarstukken en de accountantscontrole te waarborgen, is uitstel bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties aangevraagd.

Na verlening van dit uitstel tot 1 oktober 2026 is de accountantscontrole gestart. De afronding blijft binnen de door het ministerie gestelde uiterste termijn.



Inhoudsopgave

1. Samenvatting

2. Jaarrekening

3. Interne beheersing

4. Onze verantwoordelijkheid

5. Afsluiting

Bijlagen



1. Samenvatting

Strekking controleverklaring

Op basis van de jaarstukken zoals deze door het College van B&W zijn opgesteld, hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2025 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025, in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

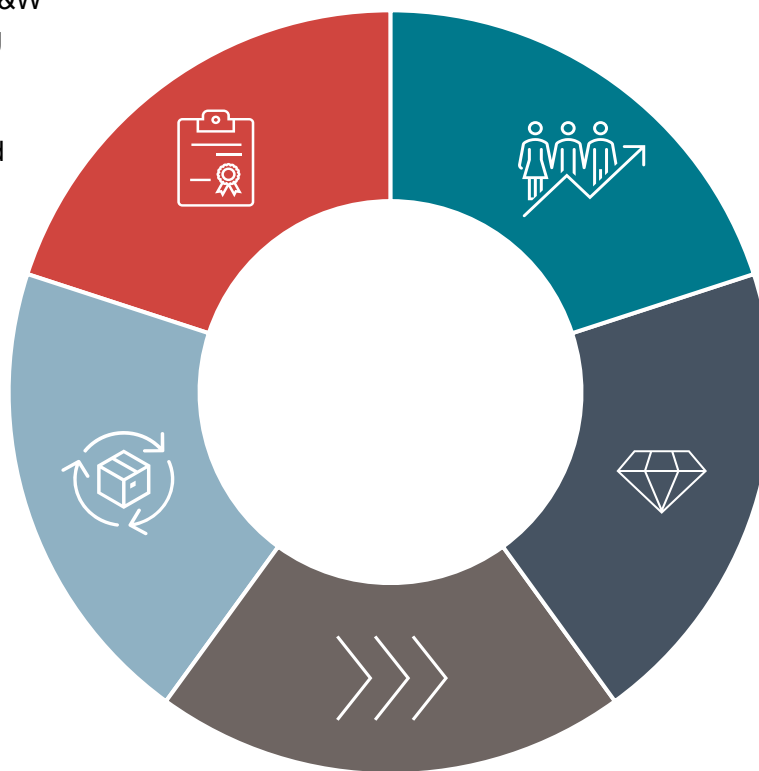
In de WNT-verantwoording en SiSa-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het College van B&W heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven de rechtmatigheidsgrens te overschrijden.

De onrechtmatigheden in 2025 zijn beperkt tot begrotingsoverschrijdingen van € 0,6 miljoen. Dit bedrag is voor € 0,4 miljoen als acceptabel aangemerkt op basis van de door de gemeenteraad vastgestelde afspraken in de financiële verordening.

Wij zijn van mening dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.



Financiële positie

Uw gemeente sluit het jaar af met een negatief resultaat van € 102.000

Het beschikbare weerstandsvermogen bedraagt per eind 2025 € 3,7 miljoen. Het benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 0,5 miljoen. De ratio is 7,5 en is daarmee uitstekend. Daarbij dient opgemerkt te worden dat zowel de financiële houdbaarheid als de continuïteit van de uitvoering onder druk staat.

Interne beheersing

De interne beheersing is, gezien de beperkte capaciteit en de afhankelijkheid van individuele medewerkers, kwetsbaar en vraagt om verdere structurele versterking en borging.

Controleproces

Door capaciteitsknelpunten is uitstel tot 1 oktober 2026 verleend voor de afronding van de jaarstukken en accountantscontrole, die binnen deze termijn wordt afgerond. De geconstateerde fouten zijn niet gecorrigeerd in de voorliggende jaarstukken.

2. Jaarrekening

2.1 Accountantscontrole

2.2 Financiële positie

2.3 Overige bevindingen

2.4 Rechtmatigheidsverantwoording



2.1 Accountantscontrole

Goedkeuringstoleranties

Op 21 maart 2025 is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) gewijzigd. Voor de controle van de jaarrekening geldt vanaf boekjaar 2025 één goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves.

De controleverordening van de gemeente Rozendaal wordt hierop aangepast voorafgaand aan het vaststellen van de jaarstukken door de Raad op 22 september 2026.

Wij hebben onze controle voor het boekjaar 2025 uitgevoerd met inachtneming van de grenzen zoals vermeld in de herziene controleverordening en de daarin vastgelegde (goedkeurings)toleranties. De gehanteerde goedkeuringstolerantie voor het totaal van fouten en onzekerheden betreft € 173.347.

Niet gecorrigeerde controleverschillen

Uit de controlewerkzaamheden zijn enkele afwijkingen naar voren gekomen. In onderstaand overzicht zijn de controleverschillen opgenomen die niet in de jaarrekening 2025 zijn verwerkt. Deze afwijkingen zijn met het management besproken. Gelet op de benodigde tijd en de beschikbare capaciteit is besloten de correcties niet meer in de voorliggende jaarrekening te verwerken.

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden
Levering zorg Wmo en Jeugd 2025		34.903
Persoonsgebonden budget		1.103
Specifieke uitkeringen	39.941	
Voorziening RVU	6.672	
Diversen	2.743	
Totaal verschillen	49.356	36.006

Op de volgende pagina geven wij een nadere toelichting op de niet gecorrigeerde controleverschillen.



2.1 Accountantscontrole

Onzekerheden

Effect op het resultaat

De geconstateerde onzekerheden hebben geen direct effect op het resultaat of het eigen vermogen van de gemeente. Een onzekerheid betekent dat op basis van de beschikbare informatie niet met voldoende zekerheid kan worden vastgesteld of een verantwoorde post volledig juist en/of rechtmatig is.

Levering zorg Wmo en Jeugd 2025

Over 2025 is voor € 241.471 aan zorg in natura geleverd. Voor € 206.568 van deze uitgaven is voldoende zekerheid verkregen over de rechtmatigheid van de geleverde zorg. Deze zekerheid is verkregen door controleverklaringen van zorgaanbieders en voor zorgaanbieders waarbij geen controleverklaring beschikbaar was aangevuld met een eigen onderzoek door de gemeente naar de daadwerkelijk geleverde zorg.

Er resteert een bedrag van € 34.903 waarvoor geen controleverklaring is ontvangen én waarvoor geen eigen onderzoek is gedaan. Dit bedrag is aangemerkt als onzekerheid.

Persoonsgebonden budgetten (PGB)

Binnen de gemeente heeft geen interne controle plaatsgevonden op de rechtmatigheid en levering van de vanuit de persoonsgebonden budgetten (PGB) verstrekte zorg. Hierdoor kan niet met voldoende zekerheid worden vastgesteld dat de gedeclareerde en verantwoorde prestaties daadwerkelijk zijn geleverd.

Als gevolg hiervan bestaat onzekerheid over de rechtmatigheid van de totale omvang van de verstrekte PGB's. Deze onzekerheid is meegenomen in onze controle.

Fouten

Effect op het resultaat

De geconstateerde fouten hebben een totale omvang van € 49.356. Dit betreft het brutobedrag van de geconstateerde fouten. Het netto-effect op het resultaat en daarmee op het eigen vermogen bedraagt € 25.186.

Na verwerking van de geconstateerde correcties zou het resultaat uitkomen op € 76.410.

Specifieke uitkeringen

De gemeente ontvangt jaarlijks specifieke uitkeringen van het Rijk. De besteding van deze middelen wordt verantwoord in de exploitatie en opgenomen in het SiSa-overzicht bij de jaarrekening. De totale afwijking bedraagt € 39.941.

Bij enkele regelingen is de afrekening niet juist en/of volledig in de exploitatie opgenomen. De SiSa-verantwoording bevat echter de juiste en volledige verantwoordingsinformatie en vormt daarmee de correcte verantwoording van de gemeente aan het Rijk.

Voorziening RVU

De voorziening is ultimo boekjaar € 6.672 te hoog verantwoord, doordat uitgaven die betrekking hebben op deze voorziening niet hierop in mindering zijn gebracht.

De voorziening zoals deze opgenomen is in de jaarrekening bedraagt € 109.104, maar zou € 102.432 moeten zijn. De voorziening is voldoende voor de lopende verplichtingen.

2.1 Accountantscontrole

Fraude en continuïteit

Wij zijn verplicht bij wettelijke controleopdrachten in de controleverklaring te rapporteren over fraude en continuïteit. Dit is tot stand gekomen vanuit de maatschappelijke wens tot meer transparantie en inzicht voor de gebruiker van de jaarrekening.

Concreet betekent deze verplichting dat er een sectie 'Controleaanpak frauderisico's' en een sectie 'Controleaanpak veronderstellingen inzake de financiële risico's' in onze controleverklaringen is opgenomen. Dit betreffen geen algemene teksten, maar specifiek verwoord.

In [bijlage 1](#) staan de teksten die wij in de controleverklaring zullen opnemen.

Fraude

De fraudeparagraaf beschrijft hoe wij in onze controle hebben ingespeeld op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude. In deze beschrijving zijn de volgende elementen opgenomen:

- de frauderisico's die aandacht vereisen bij de controle;
- een verwijzing naar eventuele toelichtingen in de jaarrekening;
- een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden;
- een indicatie van de uitkomst van de werkzaamheden van de accountant;
- belangrijke waarnemingen met betrekking tot onderkende frauderisico's.

Onze controleaanpak is opgesteld vanuit onze verplichting tot het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van onze werkzaamheden. Wij hebben onze controleaanpak zodanig ingericht dat de kans op het ontdekken van materiële afwijkingen als gevolg van fraude zo hoog mogelijk is. Hierbij is sprake van professionele

oordeelsvorming, rekening houdend met de specifieke omstandigheden en de complexiteit van de controle. Voor de onderkende frauderisico's hebben wij onze werkzaamheden op het geplande niveau kunnen uitvoeren.

Financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Dit is een paragraaf in de controleverklaring waarin wij uiteenzetten welke controlewerkzaamheden zijn uitgevoerd om de veronderstellingen inzake de financiële risico's te toetsen. Het College van B&W maakt jaarlijks een gedegen analyse van de financiële positie en vooruitzichten en de accountant moet deze toetsen. In de controleverklaring wordt uiteengezet welke werkzaamheden wij hebben uitgevoerd om de analyse van het College van B&W te toetsen en wat de uitkomsten van die werkzaamheden zijn. Ook eventuele belangrijke waarnemingen die de accountant ten aanzien van de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie bij de uitvoering van de werkzaamheden doet, worden vermeld in de controleverklaring.

In de jaarstukken is een korte toelichting gegeven van de financiële en organisatorische opgaven waarvoor de gemeente Rozendaal staat. De geschetste landelijke onzekerheden, beperkte financiële ruimte en kwetsbaarheid van de ambtelijke capaciteit vragen om een samenhangende afweging bij toekomstige bestuurlijke keuzes. Het is van belang dat de gemeenteraad deze ontwikkelingen periodiek blijft betrekken bij de kaderstelling en begrotingsbehandeling. Daarbij verdienen zowel de financiële houdbaarheid als de continuïteit van de uitvoering, waaronder samenwerking en de beschikbaarheid van specialistische kennis, blijvende aandacht.

2.1 Accountantscontrole

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit twee onderdelen, het jaarverslag en de jaarrekening.

Jaarrekening

- Naleven verslaggevingsregels jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld overeenkomstig het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het BBV zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd om op basis van de ministeriële regeling en voorschriften IV3

- de toerekening van baten en lasten aan de taakvelden te actualiseren
- de naamgeving op de recente regeling aan te passen.

- Wet Normering Topinkomens (WNT)

Uw organisatie valt onder de reikwijdte van de Wet Normering Topinkomens. In de jaarrekening is de voorgeschreven informatie opgenomen.

Jaarverslag

Het jaarverslag met daarin de paragrafen voldoet aan de eisen van het BBV. Er zijn geen tegenstrijdigheden in het jaarverslag met de jaarrekening.

- De drie W-vragen

In het jaarverslag wordt per programma ingegaan op de drie W-vragen uit de begroting:

- wat wilden we bereiken
- wat hebben we daarvoor gedaan
- wat heeft het gekost.

Daarmee geeft het jaarverslag inzicht in de beoogde doelen, de uitgevoerde activiteiten en de bijbehorende kosten.

De drie W-vragen worden in het jaarverslag voldoende, maar beperkt toetsbaar beantwoord. De begroting bevat per programma doelen, voorgenomen activiteiten en financiële ramingen. Het jaarverslag licht vervolgens toe welke activiteiten zijn uitgevoerd, welke vertraging hebben opgetreden en welke financiële afwijkingen zijn ontstaan. Daardoor kan de raad in hoofdlijnen beoordelen of beleid is uitgevoerd en binnen de beschikbare middelen is gebleven.

De informatiewaarde voor de kaderstellende en controlerende rol is echter beperkt doordat veel doelen en activiteiten algemeen zijn geformuleerd en veelal geen concrete prestatie-indicator, norm of tijdpad bevatten. Ook wordt in het jaarverslag niet steeds expliciet per voorgenomen activiteit aangegeven of deze is gerealiseerd, uitgesteld of vervallen en wat daarvan het effect is op het beoogde doel.

De hoofdlijnen zijn hierdoor navolgbaar, maar de doelrealisatie kan niet altijd zelfstandig en scherp beoordeeld worden. Voor een betere sturing verdient een directe koppeling tussen begrotingsvoornemens, beoogde resultaten en gerealiseerde uitkomsten aanbeveling.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd om in toekomstige begrotingen en jaarverslagen nadrukkelijker inzicht te geven in het verband tussen de ingezette activiteiten en de daadwerkelijk behaalde resultaten.

- Paragrafen in jaarverslag

In de paragrafen is een nadere toelichting gegeven op de ontwikkelingen. Het jaarverslag met daarin de paragrafen voldoet aan de eisen van het BBV.



2.2 Financiële positie

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is tussen ultimo 2022 en ultimo 2025 met circa € 1,2 miljoen gedaald, van € 10,4 miljoen naar € 9,2 miljoen.

In 2023 daalde het eigen vermogen ten opzichte van 2022 met € 0,5 miljoen in de algemene reserve. Belangrijke oorzaken waren onttrekkingen voor onder meer planschade (€ 0,2 miljoen), energietransitie (€ 0,1 miljoen), de bijdrage aan Openluchttheater De Pinkenberg (€ 0,1 miljoen) en digitalisering en andere projecten. Daarnaast is in 2023 een negatief rekeningresultaat van € 0,1 miljoen gerealiseerd.

In 2025 is het eigen vermogen verder afgenomen, vooral doordat het voordelige resultaat over 2024 (€ 0,3 miljoen) werd opgevolgd door een nadelig resultaat over 2025 van € 0,1 miljoen.

Per saldo is daarmee sprake van een structureel aandachtspunt: incidentele uitgaven en negatieve rekeningresultaten leggen beslag op de algemene reserve, terwijl deze reserve tevens dient als buffer voor financiële risico's.

Per 31 december 2025 zijn de bestemmingsreserves met de grootste omvang:

- Kapitaallasten € 4.606.000
- Sociaal Domein € 500.000
- Energietransitie € 236.000

De bestemmingsreserve kapitaallasten is hard bestemd voor de dekking van toekomstige kapitaallasten en is daarmee niet vrij beschikbaar voor inzet van mogelijke andere beleidsdoeleinden.

Verloop eigen vermogen (x € 1.000)

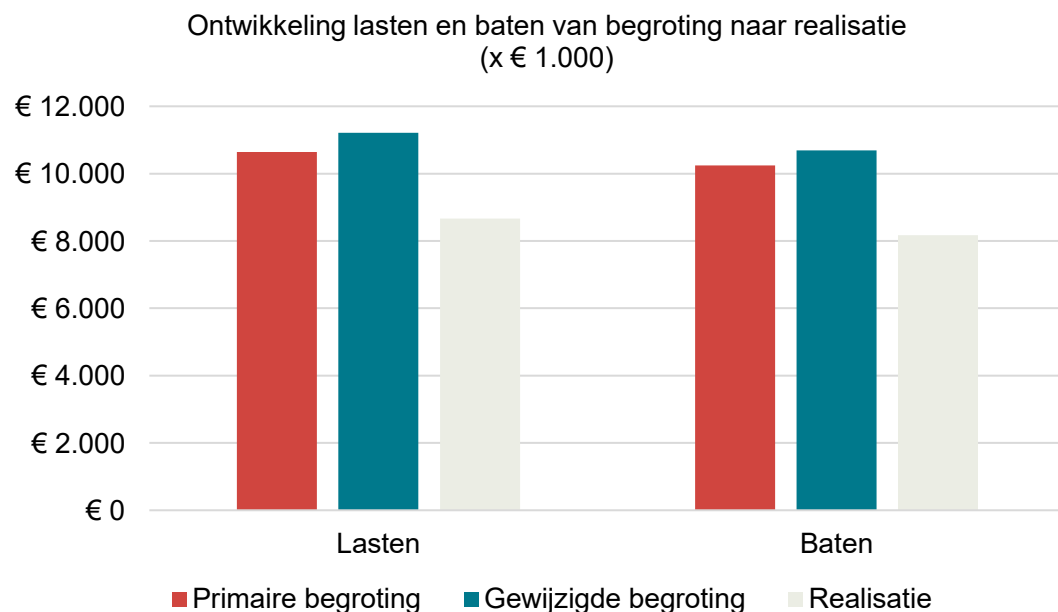


Wij hebben het College van B&W geadviseerd de vrijval van de bestemmingsreserve digitalisering zoals deze is verwerkt in de jaarstukken 2025 te laten autoriseren door de Raad bij het vaststellen van de jaarstukken 2025.

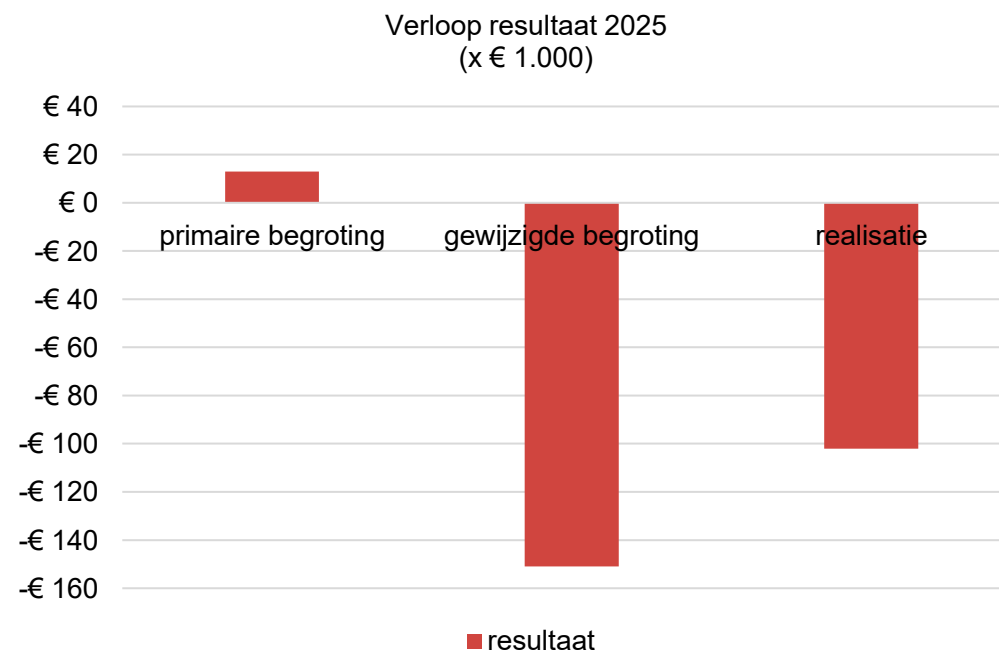
2.2 Financiële positie

Van begroting naar realisatie

De begroting 2025 is bijgesteld in de 2 tussenrapportages. Onderstaand ziet u de ontwikkeling in 2025 weergegeven vanaf uw primaire begroting tot aan de jaarrekening. Daaruit blijkt in de realisatie een lager niveau van de lasten en de baten. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door het niet uitvoeren van de begrote transitiewerkzaamheden voor de uitbreiding en het geschikt maken van opvanglocaties voor Oekraïense ontheemden. Hiervoor was een budget van € 3.090.000 opgenomen, met een gelijkwaardige rijksbijdrage. Omdat de bestaande opvangcapaciteit en -locaties toereikend waren, zijn deze werkzaamheden in 2025 niet uitgevoerd. Hierdoor zijn zowel de geraamde lasten als de daarmee samenhangende rijksbijdrage lager gerealiseerd.



Het resultaat na bestemmingsreserves is gedurende 2025 aangepast van de primaire begroting (€ 13.000 voordelig) naar de definitieve begroting (€ 151.000 nadelig) naar de realisatie (€ 102.000 nadelig).



2.2 Financiële positie

Saldo van baten en lasten

De jaarrekening 2025 sluit vóór mutaties in de reserves met een nadelig saldo van € 500.000. De totale baten bedragen € 8.167.000 en de totale lasten € 8.667.000.

Door per saldo € 399.000 aan de reserves te onttrekken, resteert een gerealiseerd nadelig resultaat van € 102.000. Deze reserve-inzet beperkt daarmee het tekort dat in de exploitatie is ontstaan.

Resultaat x € 1.000	2025
Totale baten	8.167
Totale lasten	8.653
Gerealiseerd totaal saldo baten en lasten	-486
Af: stortingen in reserves	-68
Bij: onttrekkingen aan reserves	452
Saldo mutaties reserves	384
Gerealiseerd resultaat	-102

Resultaat

Voor het gerealiseerde saldo van baten en lasten wordt een voorstel voorgelegd aan de Raad.

Structureel begrotingsresultaat en incidentele baten/lasten

Het gerealiseerde resultaat over 2025 bedraagt € 102.000 negatief. Dit resultaat wordt in belangrijke mate beïnvloed door incidentele lasten voor de pensioenvoorziening van voormalige wethouders (€ 194.000) en de regeling vervroegd uittreden (RVU) (€ 102.000).

Na correctie voor deze incidentele lasten resteert een structureel resultaat van circa € 170.000 positief. Dit geeft op hoofdlijnen een gunstig beeld van de structurele financiële positie en zou in principe een positief uitgangspunt kunnen zijn voor de komende jaren.

Echter in de begroting 2026 blijkt dat met name in 2027 een negatief structureel begrotingssaldo naar voren komt. De negatieve structurele resultaten vanaf 2027 ontstaan doordat de structurele lasten sneller stijgen dan de structurele baten.

De begroting 2026 noemt vooral:

Sociaal domein: olopende kosten voor Wmo, jeugdhulp, bijstand en uitvoering. Tegelijk staat de vergoeding uit de algemene uitkering voor deze taken onder druk.

Bedrijfsvoering: hogere kosten voor personeel, cao, functiehuis, digitalisering, informatiebeveiliging en externe deskundigheid. De kleine organisatie blijft kwetsbaar.

Onderhoud en openbare ruimte: hogere structurele kosten voor wegen, groen, onderwijsgebouwen en overige kapitaalgoederen.

Lagere renteopbrengsten: de geraamde rentebaten dalen van circa € 215.000 in 2026 naar € 97.000 in 2029.

Onvoldoende structurele dekking: de OZB is in 2026 al fors verhoogd en er is € 90.000 bezuinigd. Desondanks resteert vanaf 2027 een tekort.

Het structurele tekort bedraagt volgens de begroting 2026:

- € 225.000 in 2027
- € 264.000 in 2028
- € 208.000 in 2029.

In 2026 is het structurele saldo nog sluitend door incidentele inzet van reserves; die dekking is vanaf 2027 niet beschikbaar.

2.2 Financiële positie

Weerstandvermogen

Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit is de buffer die de gemeente achter de hand heeft om onverwachte financiële tegenvallers op te vangen. In uw gemeente is afgesproken dat de beschikbare weerstandscapaciteit gelijk is aan de algemene reserve. De beschikbare weerstandscapaciteit is daarmee per eind 2025 € 3,6 miljoen.

Benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit is het bedrag dat de gemeente nodig denkt te hebben om mogelijke financiële tegenvallers op te vangen. Voor uw gemeente is de benodigde weerstandscapaciteit per eind 2025 € 0,5 miljoen.

Weerstandratio

Uw gemeente beschikt over voldoende weerstandsvermogen om de ingeschatte risico's op te vangen. De ratio per 31 december 2025 is 7,5. Een weerstandratio van 7,5 duidt op een ruime capaciteit om de momenteel geïnterpreteerde risico's op te vangen. Deze ratio geeft echter geen volledig beeld van de toekomstige benodigde financiële middelen. In de risicoanalyse zijn vooral concrete, afzonderlijk benoemde onzekerheden opgenomen. De structurele begrotingstekorten, autonome kostenstijgingen en de mogelijke financiële gevolgen van gewijzigde afspraken met gemeente Rheden komen daarin niet volledig tot uitdrukking.

De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat bovendien hoofdzakelijk uit de algemene reserve en is daarmee incidenteel van aard.

De begroting 2026-2029 en het rapport *Toekomstbestendig Rozendaal* wijzen op een

oplopende structurele financiële opgave. De weerstandratio is daarom op zichzelf geen afdoende maatstaf voor de financiële toekomstbestendigheid. Daarvoor zijn ook de structurele begrotingspositie en de ontwikkeling van de algemene reserve bepalend.

Verwonderpunten BBV

De Commissie BBV heeft in december 2025 de nota 'Verwonderpunten BBV' aangeboden aan het Ministerie van BZK. In deze verwonderpunten zijn een aantal adviezen opgenomen voor herziening van het BBV. De adviezen leiden tot meer eenduidigheid van de jaarstukken van gemeenten ten opzichte van profit organisaties en stichtingen en verenigingen. De nota is een advies en heeft daarmee nog geen formele status. Een van de adviezen in de nota betreft het vormen van een voorziening voor het tegoed aan vakantiedagen en vakantiegeld van ambtenaren en WSW-medewerkers. Per 31 december 2025 heeft het ambtelijk personeel van de gemeente Rozendaal recht op 930 verlofuren. In de jaarstukken 2025 wordt dit saldo en het bijbehorende bedrag niet toegelicht

Wij hebben het College van B&W geadviseerd om bij de risico's in het weerstandsvermogen rekening te houden met het mogelijke risico van een herziening van het BBV op dit punt.

De andere adviezen betreffen onder meer

- het afschaffen van de post onvoorzien,
- de inrichting van de paragraaf verbonden partijen,
- De omvorming van de paragraaf weerstandsvermogen en financiering in een nieuwe paragraaf financiële positie.

Onze verwachting is dat de adviezen uit de nota 'Verwonderpunten BBV' overgenomen zal worden in de actualisatie van het BBV.

2.3 Overige bevindingen

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten/opbrengsten en lasten/kosten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen. Deze lichten wij hier kort toe.

Voorziening dubieuze debiteuren

➤ € 0 per 31 december 2025

Per 31 december 2025 is geen sprake van vorderingen waarvan *mogelijk* een risico wordt gelopen op de (on)inbaarheid. In de financiële verordening van de gemeente Rozendaal is gesteld dat een voorziening voor dubieuze debiteuren alleen mag worden ingesteld indien het risico groter dan € 35.000 wordt ingeschat.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de financiële verordening op bovenstaand punt aan te passen en toe te voegen dat een voorziening oninbaarheid wordt gevormd op basis van een beoordeling van de (on)inbaarheid van de individuele vorderingen.

Voorziening riolering

➤ € 1.134.000 per 31 december 2025

Een voorziening riolering dient te worden gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan van maximaal 5 jaar oud. De voorziening per 31-12-2025 is gebaseerd op het rioleringsplan van 2023-2027. Wij achten de voorziening daarmee voldoende onderbouwd.

Voorziening RVU

➤ € 109.000 per 31 december 2025

Met de introductie van de RVU-mogelijkheden voor het personeel stelt het BBV de verplichting in deze RVU-gelden om te zetten in een voorziening.

Voorziening pensioenen wethouders

➤ € 541.000 per 31 december 2025

Het pensioen voor wethouders is geregeld in de Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa). Vanaf 1 januari 2028 gaan de pensioenen van (oud) wethouders over naar het nieuwe pensioenstelsel en wordt het overgedragen aan het ABP.

Dit heeft in 2025 de voorziening met € 193.000 verhoogd. Dit komt onder meer door de (verwachte) hogere dekkingsgraad bij het ABP.

De voorziening voor pensioen van wethouders is gebaseerd op actuariële berekeningen. Deze zijn door een derde partij opgesteld. De gehanteerde rekenrente van 2,325% is conform de circulaire van het Rijk. Wij vinden de voorziening daarmee voldoende onderbouwd.

Voorziening verlofsparen

➤ € 0 per 31 december 2025

In de CAO gemeenten is voorgeschreven dat medewerkers vanaf 2022 gebruik kunnen maken van de mogelijkheid om verlof te sparen. De medewerkers zijn gewezen op de mogelijkheid tot verlofsparen, maar hebben er nog geen gebruik van gemaakt. Er is derhalve terecht geen voorziening opgenomen.

2.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Kaderstelling

De financiële verordening, gebaseerd op artikel 212 van de Gemeentewet, is aangepast naar aanleiding van de herziening van het Besluit begroting en verantwoording inzake de verantwoordingsgrens van 2%. De Raad heeft de herziene financiële verordening op 16 december 2025 vastgesteld met 2%. Het normenkader is op 24 februari 2026 door de Raad vastgesteld.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de financiële verordening te actualiseren op de volgende punten:

- de verantwoordingsgrens is 2% **exclusief** de dotaties aan de reserves (artikel 10 lid 2);
- kaders indien specifieke budgetten bij onderuitputting op jaareinde in bestemmingsreserves worden opgenomen.

Onze bevindingen over de rechtmatigheidsverantwoording

Op basis van de door de Raad vastgestelde verantwoordingsgrens van 2% van de lasten exclusief dotaties reserves bedraagt de grens voor de voorliggende jaarrekening € 173.346.

Op basis van onze toetsing aan de wettelijke voorschriften voor de rechtmatigheidsverantwoording en de kaderstelling door de Raad hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft. De jaarrekening en het jaarverslag bevat de voorgeschreven informatie.

Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de tekst aan het voorgeschreven model voldoet.

Er zijn drie criteria vastgesteld om de financiële rechtmatigheid concreet te maken, te weten:

- [1] het voorwaardencriterium;
- [2] misbruik en oneigenlijk gebruik; en
- [3] het begrotingscriterium.

Bij het opstellen van de jaarrekening legt het College van B&W in de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af over deze drie criteria.

[1] Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening. Het voorwaardencriterium komt met name voor in de processen:

- Europese aanbestedingen
- Treasury
- Wmo en Jeugdzorg
- Subsidieverstrekingen

Europese aanbestedingen

Er zijn geen inkoopcontracten onterecht niet Europees aanbesteed.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd bij het bepalen van de inkoopbehoefte de juiste inschatting van de omvang van het contract te maken en doorlopend aandacht te houden voor de bestedingen per leverancier.

2.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Wmo

Wij hebben op basis van een steekproef geconstateerd dat alle beschikkingen en verlengingen zijn bevestigd nadat de zorg is gestart / verlengd.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de tijdigheid van de beschikkingen en verlengingen bij de gemeente Rheden te benadrukken.

[2] Misbruik en oneigenlijk gebruik

Het is aan de organisatie om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. Een nota Misbruik en Oneigenlijk Gebruik (M&O) maakt duidelijk welke risico's de gemeente onderkent bij subsidies, uitkeringen, heffingen en vergunningen en welke beheersmaatregelen daarbij gelden. Hiermee worden verantwoordelijkheden, controles en de wijze van handhaving eenduidig vastgelegd. De nota ondersteunt de raad in zijn kaderstellende en controlerende rol. Zij draagt bij aan rechtmatige uitvoering, een consistente aanpak en een beter onderbouwde interne beheersing.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd een nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik op te stellen.

[3] Begrotingscriterium

Het budgetrecht bepaalt dat de Raad toestemming geeft om het te realiseren beleid per programma binnen de vastgestelde begroting uit te voeren. Afwijkingen van de begrote baten en overschrijdingen van de begrote lasten zijn rechtmatig omdat de melding van deze afwijkingen in het jaarverslag als tijdig worden beschouwd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt een onderscheid gemaakt in acceptabele en niet-acceptabele afwijkingen.

Meer lasten dan begroot

Uitgangspunt is dat er sprake is van begrotingsonrechtmatigheid wanneer er sprake is van een overschrijding van lasten. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt vervolgens een onderscheid gemaakt in acceptabele en niet-acceptabele afwijkingen.

De overschrijding van de lasten ten opzichte van de begroting is € 563.114. Deze zijn op grond van de afspraken in de financiële verordening, voor € 414.397 als acceptabel aangemerkt omdat:

- dit veroorzaakt is door de wettelijk verplichte verhoging voorziening APPA (acceptabel als gevolg van hogere wetgeving).
- er sprake is van compensatie door baten.

Afwijkingen in de baten en overschrijdingen in de lasten

In de financiële verordening zijn geen expliciete afspraken opgenomen over de rechtmatigheid van afwijkingen in de baten en overschrijdingen in de lasten. Binnen de gemeente geldt het uitgangspunt dat melding hiervan in de jaarrekening als tijdig wordt beschouwd.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd aan de financiële verordening toe te voegen dat het melden van afwijkingen in de baten en overschrijdingen in de lasten als tijdig wordt aangemerkt als deze in de jaarrekening worden gemeld.

Investeringskredieten

Er is geen sprake van overschrijdingen van kredieten.

2.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Toelichting op rechtmatigheidsverantwoording in paragraaf Bedrijfsvoering

Toelichting fouten

Volgens het BBV is het een vereiste dat het College van B&W in de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting geeft op alle fouten die zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast dient te worden beschreven welke maatregelen worden genomen om deze fouten in de toekomst te voorkomen.

Rapportagegrens

In de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf Bedrijfsvoering fouten en/of onduidelijkheden groter dan € 5.000 worden toegelicht.

Uitvoering verbijzonderde interne controle

De verbijzonderde interne controle is door de gemeente Rheden uitgevoerd op het sociaal domein en de Connectie.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd

- *de verbijzonderde interne controle door de gemeente Rheden te laten uitbreiden op het proces Inburgering;*
- *de gemeente Rheden rapportages op te laten stellen over alle uitgevoerde interne controles.*

Intern inkoopbeleid

Wanneer de inkoopnormen uit de Gids Proportionaliteit herhaaldelijk niet worden nageleefd of wanneer de documentatie en/of motivering ervan ontoereikend is, wordt van het College van B&W verwacht hierover te rapporteren via de paragraaf Bedrijfsvoering.

Uw organisatie heeft een eigen inkoopbeleid vastgesteld, waarin de Gids Proportionaliteit is uitgewerkt. In 2025 is geen verbijzonderde interne controle uitgevoerd op de naleving van dit beleid bij inkopen onder de Europese aanbestedingsgrens.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd interne controle uit te voeren op het intern inkoopbeleid.

Subsidieverstrekingen

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de tijdigheid van de subsidieverstrekingen en -afwikkeling te bewaken.

Conclusie informatie

Wij hebben vastgesteld dat de paragraaf bedrijfsvoering de vereiste informatie bevat.

3. Interne beheersing

Risico's interne beheersing

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding hiervan hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter gerapporteerd aan het College van B&W. De managementletter is besproken met de controlecommissie op 24 februari 2026. In de managementletter hebben wij per proces aangegeven welke bevindingen en risico's wij zien. Wij hebben hiervoor (mogelijke) interne beheersingsmaatregelen voorgesteld om de risico's af te dekken. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening geen materiële afwijkingen bevat als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen, hebben wij aanvullende werkzaamheden moeten verrichten.

De belangrijkste risico's uit de managementletter zijn onderstaand weergegeven:

1] Prestatieleveringen inkoop

Bij de jaarrekeningcontrole is op basis van een steekproef vastgesteld dat aan alle inkoopfacturen aanwijsbare prestaties ten grondslag lagen.

2] Prestatieleveringen Wmo en Jeugd

Bij de jaarrekeningcontrole hebben wij vastgesteld dat voldoende productieverantwoordingen zijn gewaarmerkt door een accountant waardoor de prestatielevering is vastgesteld.

3] Juistheid en betrouwbaarheid uitbestede diensten

Bij de jaarrekeningcontrole hebben wij de informatie van de uitbestede diensten getoetst en vastgesteld dat deze het juiste beeld geeft zoals het is opgenomen in de jaarrekening.



3. Interne beheersing

Dienstverlening Rheden: BOA's

De inzet van buitengewoon opsporingsambtenaren (BOA's) voor de gemeente Rozendaal vanuit de gemeente Rheden vindt plaats op basis van de dienstverleningsovereenkomst uit 2015. In deze overeenkomst zijn geen afzonderlijke, controleerbare afspraken opgenomen over de omvang, frequentie en verantwoording van deze inzet. Hierdoor is onvoldoende geborgd dat gefactureerde BOA-inzet aansluit op daadwerkelijk afgenomen dienstverlening.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd om nadere prestatie-afspraken hierover vast te leggen en periodiek inzicht te verkrijgen in de geleverde inzet.

Budgethoudersregeling en autorisatie facturen

Facturen worden niet in overeenstemming met de budgethoudersregeling geautoriseerd door de personele wisselingen. In enkele gevallen worden facturen ook geautoriseerd door ingehuurde medewerkers die daartoe op grond van de regeling niet bevoegd zijn. Hierdoor neemt het risico toe dat verplichtingen niet binnen de daarvoor vastgestelde mandaten en budgetten worden aangegaan.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de autorisatiestructuur onder de aandacht te houden.

Subsidievaststelling D23 Lokale bibliotheekvoorzieningen

De gemeente ontvangt vanuit het Rijk een specifieke uitkering op grond van de regeling voor lokale bibliotheekvoorzieningen (D23). De middelen zijn op basis van een voorlopige toekenning in 2024 doorbetaald aan Bibliotheek Veluwezoom.

De doorgeleiding van rijksmiddelen aan de bibliotheek vraagt om een formele actualisering van de subsidiebeschikking. De huidige beschikking ziet uitsluitend op de uitvoeringsperiode 2024, terwijl in overleg is bepaald dat de inzet van deze middelen in 2025 plaatsvindt. In het voorgaande jaar is reeds gewezen op de noodzaak om de beschikking hierop aan te passen.

De subsidievaststelling over 2025 was medio 2026 nog niet definitief. De besteding van de middelen voor D23 is wel onderbouwd aan de hand van de jaarstukken 2025 van de bibliotheek.

Een tijdige formele vaststelling en een passende beschikking blijven noodzakelijk voor een rechtmatige en controleerbare subsidieverstrekking.

Besteding C92 Informatiepunten Digitale Overheid

Ten aanzien van regeling C92 wordt jaarlijks een deel van de niet-bestede middelen doorgeschoven. Dit is binnen de regeling toegestaan tot 25% van het niet-bestede bedrag, met een maximum van 25% van de voor het betreffende jaar toegekende uitkering. De middelen worden echter al meerdere jaren niet besteed.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd het beoogde doel en de concrete inzet van deze middelen opnieuw te beoordelen en te overwegen of voortzetting van het jaarlijks doorschuiven nog passend is.

3. Interne beheersing

Aansturing ingehuurd personeel

De beperkte omvang van de vaste formatie, in combinatie met de substantiële inzet van ingehuurde medewerkers, vraagt om blijvende bestuurlijke aandacht. In het bijzonder is van belang dat de aansturing, taakafbakening en verantwoordingslijnen voor externe inzet helder zijn ingericht.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd periodiek vast te stellen of de inzet van extern personeel aansluit bij de gemeentelijke prioriteiten en leidt tot doelmatige uitvoering van taken voor de gemeente Rozendaal.

Ingehuurd personeel tbv Specifieke uitkeringen

Ten aanzien van de inzet van extern personeel is de verantwoording in de onderzochte dossiers niet uniform ingericht. Urenspecificaties worden op dagniveau geautoriseerd, maar bevatten veelal geen taakinhoudelijke toelichting op de uitgevoerde werkzaamheden en behaalde resultaten. Hierdoor is de besteding van ingehuurde capaciteit beperkt herleidbaar. Dit raakt in het bijzonder de onderbouwing van uitgaven binnen SiSa-regelingen, waarvoor een toereikende en controleerbare dossieropbouw noodzakelijk is. Het ontbreken van een eenduidige onderbouwing beperkt de mogelijkheden voor sturing op rechtmatigheid en doelmatigheid van de inhuur.

Wij hebben het College van B&W geadviseerd de bewaking en dossieropbouw te standaardiseren en in overeenkomsten met externe partijen vast te leggen dat declaraties zijn voorzien van een concrete specificatie van de verrichte werkzaamheden, met een duidelijke relatie tot de betreffende SiSa-regeling of activiteit.

Afwikkeling aandachtspunten voor de jaarrekening vanuit de interimcontrole

Vanuit de interimcontrole hebben wij van de enkele aandachtspunten voor de jaarrekening 2025 meegegeven. De belangrijkste waren:

- Het tijdig opstellen van een spendanalyse Europese aanbestedingen;
- Het opnemen van een toelichting in de paragraaf Weerstandsvermogen op de ontwikkeling van risico's ten opzichte van de begroting en jaarrekening, inclusief inschatting van kans en financiële impact;
- Het onderbouwen van de geleverde prestaties bij de inkopen over het 2^e halfjaar;
- Voor zorgaanbieders die geen gewaarmerkte productieverantwoording opleveren, de prestatie navragen.
- De financiële verordening met daarin de gewijzigde verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheid vóór aanvang van de jaarrekeningcontrole te laten vast stellen door de Raad met terugwerkende kracht per 1 januari 2025.
- De vaststelling van het normenkader door de Raad.

Van alle hierboven vermelde punten hebben wij vastgesteld dat deze zijn afgerond.

IT omgeving

Op basis van boek 2, artikel 393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek moet de accountant in zijn verslag aandacht besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor onze controle maken we in een beperkte mate gebruik van de automatiseringsomgeving.

4. Onze verantwoordelijkheid

Onze opdracht

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College van B&W. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekeningen gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet) én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden bedraagt € 173.347 (2% van de lasten exclusief dotaties aan de reserves). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. Dit betekent dat op een aantal vormen van overige dienstverlening aanvullende voorwaarden van toepassing zijn, dat voor sommige soorten van overige dienstverlening beperkingen gelden en dat sommige soorten dienstverlening niet toegestaan zijn.

Naast de controle van de jaarrekening hebben wij géén overige diensten en/of adviesopdrachten uitgevoerd.

Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw gemeente. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het College van B&W. Ingeval van fraude door het College van B&W melden we dit aan de Raad.

Wij merken op dat onze werkzaamheden niet specifiek gericht zijn op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het College van B&W.

De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn werkzaamheden. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

5. Afsluiting

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door de Raad, op de website van uw gemeente, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

De wetgeving rondom de WNT (Wet Normering Topinkomens) geeft aan dat de WNT-verantwoording door de organisatie op internet gepubliceerd moet worden voor een periode van tenminste zeven jaar. De gegevens moeten vrij toegankelijk en eenvoudig te vinden zijn.

Afsluiting

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking en open communicatie tijdens onze controlewerkzaamheden.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

Mevrouw H.G.J. de Feiter-Aalderink RA



Bijlagen

Bijlage 1 Passages controleverklaring frauderisico's-financiële risico's

Bijlage 2 SiSa tabel fouten en onzekerheden



Bijlage 1 Passages controleverklaring frauderisico's-financiële risico's

In het kader van onze controle hebben wij bijzondere aandacht besteed aan fraude en aan de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie van de gemeente. Wij hebben het gepresenteerde weerstandsvermogen met het College van B&W besproken, inclusief de relevante risico's, de door ons uitgevoerde werkzaamheden, de uitkomsten daarvan en de wijze waarop deze onderwerpen zijn toegelicht in de jaarrekening en het jaarverslag.

In de jaarstukken is een korte toelichting gegeven van de financiële en organisatorische opgaven waarvoor de gemeente Rozendaal staat. De geschetste landelijke onzekerheden, beperkte financiële ruimte en kwetsbaarheid van de ambtelijke capaciteit vragen om een samenhangende afweging bij toekomstige bestuurlijke keuzes. Het is van belang dat de gemeenteraad deze ontwikkelingen periodiek blijft betrekken bij de kaderstelling en begrotingsbehandeling. Daarbij verdienen zowel de financiële houdbaarheid als de continuïteit van de uitvoering, waaronder samenwerking en de beschikbaarheid van specialistische kennis, blijvende aandacht.

Onze bevindingen, aandachtspunten en inschattingen zullen wij met u delen, zodat u deze kunt betrekken bij uw toezichthoudende taak. Tevens leggen wij de voorgenomen teksten in onze controleverklaring over deze onderwerpen aan u voor. Hiermee wordt bijgedragen aan een zorgvuldige, evenwichtige en transparante verslaggeving en wordt de Raad in staat gesteld zijn verantwoordelijkheid adequaat uit te oefenen.

In de bijlagen zijn de passages opgenomen die wij voornemens zijn in de controleverklaring op te nemen ten aanzien van de controleaanpak van frauderisico's en de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie. Deze passages vormen **geen** volledige weergave van de controleverklaring.



Bijlage 1 Passages controleverklaring frauderisico's-financiële risico's

Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisico analyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het College van burgemeester en wethouders inspeelt op frauderisico's. Ook hoe het College van burgemeester en wethouders het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de Raad toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's.

Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Aangezien de baten hoofdzakelijk bestaan uit de Algemene uitkering, subsidie ontvangsten van het Rijk en Provincies, lokale heffingen en leges, onderkennen we geen frauderisico in de verantwoording van de baten. De algemene uitkering en de subsidie ontvangsten zijn

beperkt tot een opgave van derden. De lokale heffingen en leges betreffen een veelheid van posten van beperkte omvang waardoor geen risico ontstaat op een afwijking van materieel belang.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de concerncontroller, de gemeentesecretaris en de portefeuillehouder financiën. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn weergegeven op de volgende pagina's.

Bijlage 1 Passages controleverklaring frauderisico's-financiële risico's

Geïdentificeerd frauderisico

MO: Beïnvloeden schattingen

De directie/het College heeft een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.

Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het de directie. Wij hebben in dat kader bijzondere aandacht gehad voor tendenties in schattingen als gevolg van mogelijke druk op management en de organisatie om het resultaat te beïnvloeden.

Controlewerkzaamheden en observaties

Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing die het risico op doorbreking van de interne beheersing moeten mitigeren, waaronder de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten.

In respons op de bevindingen vanuit deze werkzaamheden hebben wij journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, journaalposten gegenereerd tijdens het proces van opmaken van de jaarrekening met mogelijk resultaat sturend effect.

Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen.

Daarnaast hebben wij op journaalposten die zijn gegenereerd door, of in opdracht van, de directie/het Dagelijks Bestuur specifieke controlewerkzaamheden verricht.

Wij hebben specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van schattingen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen.

Indicatie uitkomst werkzaamheden

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door de directie of vooringenomenheid van de directie bij schattingsposten.



Bijlage 1 Passages controleverklaring frauderisico's-financiële risico's

Geïdentificeerd frauderisico

Corruptierisico

Het risico op corruptie door ambtenaren, bestuurders en toezichthouders

Controlewerkzaamheden en observaties

We hebben vastgesteld dat er maatregelen zijn genomen rondom het bewaken van de integriteit en het voorkomen van integriteitsschendingen. We hebben navraag gedaan of er meldingen zijn geweest.

Indicatie uitkomst werkzaamheden

We hebben geen specifieke aanwijzingen voor corruptie of vermoedens van corruptie.

Prestatieonderbouwingen

Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat

Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen.

Indicatie uitkomst werkzaamheden

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.

Ongeautoriseerde betalingen

Een combinatie van te ruime bevoegdheden ten aanzien van het doorvoeren van wijzigingen in stambestanden crediteuren, de verwerking van inkoopfacturen biedt in opzet aan medewerkers de gelegenheid om onrechtmatige betalingen te laten verrichten met als doel het oneigenlijk toe-eigenen van activa.

Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing die het risico op het verrichten van onrechtmatige betalingen moeten mitigeren.

Tevens hebben wij werkzaamheden verricht op de rechtenindeling in het bankpakket en de interne procedures met betrekking tot de controle van personeelsmutaties. Tot slot hebben wij middels data-analyse alle bankmutaties geanalyseerd.

Indicatie uitkomst werkzaamheden

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het verrichten van onrechtmatige betalingen.



Bijlage 1 Passages controleverklaring frauderisico's-financiële risico's

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Het College van burgemeester en wethouders heeft de jaarrekening opgesteld waarbij inzicht is gegeven in de mate waarin de gemeente in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te kunnen vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.

Onze controlewerkzaamheden om het inzicht, dat het College van burgemeester en wethouders geeft te evalueren en de beoordeling van de gehanteerde veronderstellingen omvatten onder andere:

- Kennisnemen van de toelichting op de financiële positie zoals deze is beschreven in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Kennisnemen van de beoordeling van de Provincie over de financiële positie inzake de begroting 2025 en 2026;
- Evalueren of de toelichting over de toekomstigbestendigheid voldoende is toegelicht in de jaarstukken;
- Evalueren van het proces van risicoanalyse en de gehanteerde veronderstellingen die het College van B&W heeft gehanteerd bij de totstandkoming van de informatie opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen;
- Evalueren of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben gekregen;
- Inwinnen van inlichtingen bij het college over zijn kennis van risico's na de periode van de door het College van B&W verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de door het college gegeven inzicht aanvaardbaar is.

Bijlage 2 SiSa tabel fouten en onzekerheden

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2025 d.d. 4 maart 2026. Wij zijn verplicht een tabel op te nemen in dit accountantsverslag met fouten en onzekerheden met betrekking tot de verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen.

Deze tabellen dient u samen met de overige voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2026 bij het CBS aan te leveren, inclusief de hieronder vermelde oordelen in onze controleverklaring:

Strekking controleverklaring	
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend



Bijlage 2 SiSa tabel fouten en onzekerheden

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout of onzekerheid
C92	Regeling specifieke uitkering informatiepunten Digitale Overheid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorziening	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2025	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G13	Onderwijsroute_deel gemeente 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J17	Realisatiestimulans	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J55	Aanpak energiearmoede	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Bijlage 2 SiSa tabel fouten en onzekerheden

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout of onzekerheid
J94	Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.



Samen bouwen aan duurzaam succes

Als ondernemer, manager of bestuurder dealt u dagelijks met veranderingen. Dan is het prettig om voor cijfers, financiële processen en fiscale vraagstukken zekerheid in te bouwen. Wij zijn graag die specialist dichtbij, die altijd een extra stap voor u zet en die naast de data altijd de mens ziet.

▼ Zullen we samen bouwen aan uw duurzame succes?