

Gemeente Meierijstad
Postbus 10.001
5460 DA Veghel
ter attentie van de gemeenteraad

KSG Audit & Assurance B.V.
Stationstraat 4
5953 GX Reuver
Postbus 4785
5953 ZK Reuver
Tel. +31(0)77-4740000
KvK 12063939
www.ksg.nl

Reuver, 11 juni 2026





Betreft: accountantsverslag 2025

Onze ref.: PBL/14742-80-2025

Geachte leden van de Raad,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeente Meierijstad. *We verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van gemeente Meierijstad op gebied van getrouwheid over het boekjaar 2025.*

Wij willen u over de volgende belangrijke onderwerpen informeren:

-  Onderbouwing voor goedkeurende controleverklaring;
-  Belangrijke controlebevindingen en aanbevelingen;
-  Kwaliteit beheersorganisatie en interne beheersing;
-  Overige formele aspecten en bevindingen.

Het concept van dit verslag is gedeeld met het fractievoorzittersoverleg (FVO) tijdens de vergadering op 28 mei 2026. In een eerder stadium is het concept met de vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie, directie en de portefeuillehouder besproken. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Meierijstad. Na de vergadering van het fractievoorzittersoverleg (FVO) op 28 mei 2026 hebben we het accountantsverslag definitief gemaakt.

We willen benadrukken dat dit accountantsverslag is opgesteld ten behoeve van de Raad van de gemeente Meierijstad en mag daarom niet zonder onze toestemming aan derden worden verstrekt.

Hoogachtend,
KSG Audit & Assurance B.V.



Extern accountant

Inhoud

1	Conclusie jaarrekeningcontrole	3
2	Kernpunten van de controle.....	6
3.	Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie	10
	Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten	12
	Bijlage 2 Niet-gecorrigeerde afwijkingen getrouwheid gemeente Meierijstad	15
	Bijlage 3 Foutenevaluatie SiSa -tabel	16

1 Conclusie jaarrekeningcontrole

Reikwijdte

Door middel van de gunning van de Europese aanbesteding van accountantsdiensten voor de jaren 2023 tot en met 2026 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. De reikwijdte van onze controle is opgenomen in de opdrachtbevestiging. Onze controle is mede ingericht op basis van:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- Uw verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Meierijstad (controleverordening op grond van artikel 212 van de Gemeentewet);
- Het door de Raad vastgestelde normenkader 2025 op 29 januari 2026.

Gehanteerde toleranties

Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de door de raad goedgekeurde toleranties hebben wij de volgende toleranties gehanteerd:

- Goedkeuringstolerantie: 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves.
- Rapportagetolerantie: € 300.000.

Controleverklaring

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2025 van gemeente Meierijstad afgerond en zullen een goedkeurende controleverklaring op gebied van getrouwheid verstrekken. De goedkeurende controleverklaring betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft (incl. rechtmatigheidsverantwoording). Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle zijn binnen de gestelde toleranties van de Raad gebleven. De begrotingsoverschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en worden voldoende gedekt door direct gerelateerde opbrengsten c.q. bijdragen. De begrotingsoverschrijdingen zijn correct op programmaniveau toegelicht en leiden derhalve niet tot getrouwheidsfouten.

Afwijkingen

In overeenstemming met het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, eigen vaktechnische richtlijnen en normenkader 2025 zijn alle afwijkingen groter dan de rapporteringstolerantie van fouten en onzekerheden met een vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie besproken en waar nodig gecorrigeerd. De geconstateerde afwijkingen (incl. presentatie en toelichting) hadden betrekking op de grondexploitaties en SiSa-verantwoording. Volledigheidshalve hebben we eveneens (kwalitatieve) afwijkingen kleiner dan de rapporteringstoleranties met de ambtelijke organisatie in mei 2026 besproken. Het kwalitatieve aspect heeft betrekking op naleving wet -en regelgeving en verslaggeving.

Voor nadere toelichting van de niet-gecorrigeerde afwijkingen verwijzen we naar hoofdstuk 2 en *Bijlage 2. Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Meierijstad*.

Alle niet-gecorrigeerde afwijkingen zijn individueel en geaggregeerd niet materieel. Het totaaloverzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen dient door het college bevestigd te worden.

BBV

Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening over 2025 aan de verslaggevings-voorschriften van het BBV voldoet. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en schattingsposten beoordeeld;
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld;
- de geschiktheid van het gebruikte normenkader voor rechtmatigheid beoordeeld;
- de getrouwheid van baten en lasten, alsmede balansmutaties;
- de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen (SiSa);
- de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening.

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en het normenkader voor rechtmatigheid bij het opstellen van de jaarrekening 2025 en de totstandkoming van transacties zijn aanvaardbaar. Wij hebben geconstateerd dat de verplichte paragrafen en toelichtingen in de jaarrekening in overeenstemming zijn met de vereisten zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

WNT

Wij hebben geconcludeerd dat de bezoldigingen in de WNT -bijlage over 2025 conform de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn verantwoord. De jaarstukken voldoen aan de gestelde publicatie-eisen van de WNT.

SiSa

Wij hebben de SiSa -bijlage gecontroleerd op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole over het jaar 2025 uitgegeven door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Hierbij hebben we de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa -bijlage bij de jaarrekening 2025 van gemeente Meierijstad vastgesteld.

Toelichting & presentatie

In onze beoordeling van de jaarstukken hebben we verplichte en onverplichte onderwerpen betrokken, zoals:

- ❖ Naleving Wet open Overheid (WOO)
- ❖ Integriteitsmeldingen
- ❖ Fraude(risico)paragraaf / M&O

❖ Duurzaamheid

Wij hebben geconstateerd dat gemeente Meierijstad bovengenoemde thema's voldoende en passend in de jaarstukken nader heeft verantwoord. Uit de programmaverantwoording hebben we geconstateerd dat gemeente Meierijstad actief met het vastgestelde duurzaamheidsprogramma 2023 – 2026 bezig is.

Jaarverslag

Als accountant dienen wij ingevolge artikel 213, lid 3 onder d van de Gemeentewet te vermelden of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen materiële tegenstrijdigheden, tekortkomingen of inconsistenties te melden op dit gebied. Daarnaast hebben we vastgesteld dat het jaarverslag voldoende transparant naar alle belanghebbenden is. De verplichte paragrafen onderhoud kapitaalgoederen, bedrijfsvoering, grondbeleid en verbonden partijen geven voldoende inzicht in de doorgevoerde verbeteringen en externe c.q. interne ontwikkelingen van de gemeente Meierijstad. De paragrafen Financiering en Weerstandsvermogen & risicobeheersing geven de financiële positie van de gemeente Meierijstad weer.

Taakvelden

Artikel 66 van het BBV bepaalt onder meer dat het overzicht taakvelden dezelfde totaalbedragen moet bevatten als de jaarstukken en dat het verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld moeten worden toegelicht. Wij hebben het overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld aangesloten met de toelichting in de programmaverantwoording. Gemeente Meierijstad heeft het verdelingsprincipe tussen taakvelden en programma's juist toegepast conform Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden. De taakvelden zijn per programma logisch en naar aard in de programmaverantwoording toegelicht.

Schatkistbankieren

Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Meierijstad aan de gestelde eisen van toelichting van de Wet verplicht schatkistbankieren en de Wet Fido (Wet Financiering Decentrale Overheden) voldoet.

Rechtmatigheidsverantwoording

Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Meierijstad de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening getrouw heeft opgenomen. De toelichtingen in de rechtmatigheidsverantwoording en Paragraaf Bedrijfsvoering zijn voldoende onderbouwd en aanvaardbaar.

2 Kernpunten van de controle

Jaarrekeningpost / onderwerp	Bevinding	(Mogelijke) impact op het resultaat
1. Sociaal Domein	<p>In de controle van het Sociaal Domein hebben wij één onzekerheid vastgesteld die de rapporteringstolerantie overschrijdt. Deze onzekerheid betreft de maximale omvang van de declaraties van één jeugdzorgaanbieder. Als gevolg van het faillissement van deze zorgaanbieder hebben wij de prestatielevering niet kunnen vaststellen. Aangezien hierdoor geen controle-informatie beschikbaar is om de rechtmatigheid van de declaraties vast te stellen, is het volledige betreffende bedrag als onzekerheid aangemerkt.</p>	€ 312.000
2. Grondexploitaties	<p>Op basis van onze werkzaamheden en verkregen controle-informatie hebben wij vastgesteld dat de waardering van de grondexploitaties voldoende onderbouwd is en de gehanteerde uitgangspunten voor de schattingen aannemelijk en consistent toegepast zijn. De tussentijdse winstnemingen en verliesvoorziening op de betreffende grondexploitaties zijn conform BBV bepaald. Grondprijzen voor (sociale) woningbouw en industrieterreinen zijn voor 2025 door gerenommeerde partijen op basis van huidige marktinzichten van vergelijkbare objecten extern gevalideerd.</p> <p>Als uitkomst van de jaarrekeningcontrole rapporteren we geen gecorrigeerde afwijkingen en één niet-gecorrigeerde afwijking op gebied van getrouwheid groter dan de rapporteringstolerantie. Voor de niet-gecorrigeerde afwijkingen en de toelichting hierop verwijzen we naar Bijlage 2. Deze afwijking is lager dan de goedkeuringstolerantie.</p> <p>Gezien de significante omvang van de nog te realiseren opbrengsten in relatie tot de omvang van de boekwaarde hebben we een onverplichte toelichtende paragraaf in onze controleverklaring opgenomen. Deze doet geen afbreuk aan het goedkeurend oordeel van de controleverklaring. Wij constateren dat de ratio grondexploitaties positief van 19% over 2024 (minst risicovol) naar 16% over 2025 (minst risicovol) gedaald is.</p>	€ 788.000
3. Proces grondexploitaties	<p><i>Aandachtspunten</i> Tijdens onze controle hebben wij geconstateerd dat het proces van de totstandkoming van de grondexploitaties verschillende</p>	Geen

	<p>aandachtspunten heeft gekend:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Tijdigheid aanlevering balansdossier ✚ Ontbreken van essentiële documenten, zoals notariële akten ✚ Constatering van inconsistenties tussen brondocumenten, grondexploitatieberekeningen en de financiële administratie <p><i>Actie</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Inmiddels is er sprake van het aantrekken van interne en externe planeconomen met relevante kennis van de gemeentelijke grondexploitaties <p><i>Aanbevelingen</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ We benadrukken een bredere en structurele borging van de benodigde expertise binnen het Grondbedrijf, zoals de gezamenlijke inzet van projectleiders, planeconomen, financiële adviseurs en de interne controleur. Het verdient aanbeveling om de ingezette versterking voort te zetten. ✚ We adviseren de gemeente Meierijstad het proces rondom de archivering van relevante documenten te optimaliseren ter ondersteuning van een efficiënter proces- en controleverloop ✚ Intern op alle niveaus bewaken dat de structurele borging van expertise op het gewenste deskundigheidsniveau blijft 	
<p>4. Aanbestedingen</p>	<p>In het kader van de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben we geen afwijkingen groter dan de rapporteringstolerantie vastgesteld. Gemeente Meierijstad heeft in de rechtmatigheidsverantwoording geen aanbestedingsonrechtmatigheden opgenomen.</p> <p>De toelichtingen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording en Paragraaf Bedrijfsvoering zijn getrouw opgenomen.</p>	<p>Geen</p>
<p>5. Implementatie van het financieel ERPx-systeem</p>	<p>In het kader van de implementatie van het nieuwe financiële ERPx-systeem hebben wij aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd. Daarbij is onder meer aandacht besteed aan de analyse van aansluitingsverschillen in de beginbalans, het identificeren en beoordelen van mogelijke dubbele boekingen en het uitvoeren van data-analyses op bankbetalingen.</p> <p>De door ons uitgevoerde werkzaamheden hadden het karakter van een risicogerichte controle en waren niet gericht op het integraal vaststellen van alle mogelijke dubbele boekingen en/of dubbele betalingen binnen de financiële administratie. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden constateren wij dat geen afwijkingen ten aanzien van de getrouwheid zijn geïdentificeerd die de voor de jaarrekeningcontrole gehanteerde</p>	<p>Geen</p>

	<p>rapporteringstolerantie overschrijden.</p> <p><i>Wij adviseren echter om, naar aanleiding van de ingebruikname van het nieuwe financiële systeem, een integrale analyse uit te (laten) voeren op mogelijke dubbele boekingen en dubbele betalingen. Deze analyse kan bijdragen aan het tijdig identificeren van eventuele onvolkomenheden die buiten de reikwijdte van de uitgevoerde accountantscontrole vallen, alsmede aan het verder versterken van de betrouwbaarheid van de financiële administratie.</i></p>	
6. Rechtmatigheid SiSa-regelingen	<p>De SiSa-verantwoording van gemeente Meierijstad over 2025 bestaat uit 41 specifieke regelingen. Conform vigerend controleprotocol hebben we meerdere afwijkingen geconstateerd, die in mei 2026 volledig en juist gecorrigeerd zijn.</p> <p>Binnen de SiSa regeling Wet inburgering G10 hebben wij geconstateerd dat voor € 207.000 aan facturen over 2024 toegerekend zijn aan 2025 (verkeerd boekjaar). Hierdoor hebben wij dit als fout gerapporteerd in de SiSa-foutentabel.</p> <p>Gezien het hoge volume aan regelingen en de toenemende complexiteit van de verantwoordingssystematiek, is de SiSa-coördinatie bij één persoon binnen de gemeente belegd.</p> <p>Tegelijkertijd zien wij dat de oplevering kwalitatief vergelijkbaar is met vorig jaar, waarbij nog relatief veel vragen bestaan, met name ten aanzien van de aansluitingen tussen de SiSa-bijlage en de financiële administratie/jaarrekening.</p> <p>Het verdient aanbeveling om de interne controle op de SiSa-coördinatie verder te versterken en expliciet te richten op deze aansluitingen, zodat een additionele check op de juiste en rechtmatige verantwoording ontstaat. Als gevolg hiervan wordt het proces verder geborgd met een controlemechanisme, waarbij zowel de naleving van de SiSa-voorwaarden als de aansluiting met de financiële administratie structureel wordt getoetst.</p>	€ 207.000
7. Continuïteit	<p>Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2025 € 181,6 miljoen.</p> <p>De solvabiliteitsratio van 43% is volgens gangbare norm voor gemeenten neutraal en hiermee voldoende. De ratio van het weerstandsvermogen is op basis van de jaarrekening 2025 bepaald op 1,58 en is hoger dan het in de Beleidsnota weerstandsvermogen en risicobeheersing van de gemeente Meierijstad bepaalde minimum van 1,0.</p> <p>De overige verplichte kengetallen, afgezet tegen normen in de gemeentesector, vertonen geen aandachtspunten in vergelijking met de signaleringswaarden van de provincie.</p> <p>Uit de controle blijkt dat de door het college gehanteerde</p>	N.v.t.

	continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is.	
8. Rechtmatigheidsverantwoording	<p>De gemeente heeft als conclusie in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen dat voor een totaalbedrag van € 1.070.000 aan onrechtmatigheden zijn geconstateerd. Deze zijn lager dan de verantwoordingsgrens van € 6.524.000</p> <p>De onrechtmatigheden zijn volgens de Financiële Verordening acceptabel voor een bedrag van € 683.000 en niet-acceptabel voor een bedrag van € 387.000.</p> <p>De onrechtmatigheden hebben betrekking op:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Begrotingsonrechtmatigheden € 1.070.000 • Aanbestedingsonrechtmatigheden € 0 • Overige voorwaardecriterium € 0 <p>Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Meierijstad de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening getrouw heeft opgenomen.</p> <p><i>Wij adviseren om gedurende het jaar actief te monitoren op (dreigende) kredietoverschrijdingen van zowel afgesloten als nog niet afgesloten kredieten. Hoewel overschrijdingen van niet afgesloten kredieten momenteel pas na afsluiting in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen, is het vanuit rechtmatigheid en begrotingsbeheersing wenselijk om tijdig inzicht te hebben in afwijkingen ten opzichte van het beschikbaar gestelde krediet.</i></p> <p><i>Indien blijkt dat een krediet ontoereikend is, adviseren wij om tijdig een aanvullend krediet ter besluitvorming aan de raad voor te leggen. Hiermee wordt voorkomen dat uitgaven plaatsvinden zonder toereikende autorisatie en wordt de kans op rechtmatigheidsfouten in de jaarrekening beperkt.</i></p>	Geen
9. Actualiteit BBV & BADO	<p>In april 2026 zijn het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en BBV-verslaggevingsvoorschriften aangepast als gevolg van de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. De aanpassingen zien toe op de gewijzigde goedkeuringstoleranties van de accountant en verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording.</p> <p>Vanaf boekjaar 2025 dient de accountant zijn/haar oordeel met een goedkeuringstolerantie van 2% op basis van lasten (exclusief dotaties aan reserves voor zowel fouten als onzekerheden te verstrekken. Er gelden dus niet meer afzonderlijke toleranties voor fouten en onzekerheden. Voor de verantwoordingsgrens geldt een maximum percentage van 2%. De financiële verordening van gemeente Meierijstad voldoet reeds aan deze eis door aan te sluiten op het percentage van de goedkeuringstolerantie van de accountant in het BADO.</p>	N.v.t.

<p>10. Actualiteit Duurzaamheid</p>	<p>Eind 2025 is de Aanvulling op de Handreiking Duurzaamheidsrapportage gepubliceerd, met als thema 'aan de slag'. Met deze aanvulling wordt beoogd duurzaamheidsrapportages concreter, praktischer en beter toepasbaar te maken voor decentrale overheden.</p> <p>De handreiking sluit aan bij de Europese richtlijn Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD), toegepast op de context van decentrale overheden.</p> <p>Het verdient aanbeveling om hiervan kennis te nemen en tot uitdrukking in de begroting en jaarrekening te brengen. Wanneer de Europese richtlijnen eveneens een verplichting voor decentrale overheden worden, bent u als gemeente hierop voorbereid. Desgewenst kunnen we hierin faciliteren.</p>	<p>N.v.t.</p>
<p>11. APPA-voorziening</p>	<p>Als gevolg van gewijzigde verslaggevingsvoorschriften in december 2025 dient elke gemeente de waardeoverdracht van wethouderspensionen tegen de rekenregels van het ABP (lees: pensioenfondsen voor overheid en onderwijs) per 31 december 2025 te waarderen. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente de actuariële rekenregels van het ABP heeft gehanteerd (incl. actuele beleidsdekkingsgraad en rekenrente).</p>	<p>Geen</p>
<p>12. Actualiteit 'Verwonderpunten BBV'</p>	<p>Op 25 november 2025 heeft de Commissie BBV een Notitie van 'Verwonderpunten BBV' aan het Ministerie van BZK aangeboden. De Notitie bevat de volgende adviespunten om in de nabije toekomst de verslaggevingsvoorschriften meer in lijn met de verslaggevingsvoorschriften voor ondernemingen en Rijksoverheden te brengen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Bredere keuze van beleidsindicatoren. 2. Verplichte paragrafen 'Weerstandsvermogen' en 'Financiering' maken plaats voor paragraaf 'Financiële positie'. 3. Gewijzigde kengetallen: wendbaarheid, solvabiliteit, grondexploitatie en lastendruk in de paragraaf financiële positie. 4. Opzet verplichte indeling overzicht van baten en lasten wordt gewijzigd. Per programma wordt de overhead, algemene dekkingsmiddelen en mutaties reserves verdeeld. 5. Toestaan van slechts 2 mogelijkheden om groot onderhoud te verwerken: activeren of voorziening treffen. 6. Laten vervallen van het niet vormen van personeelsvoorzieningen en arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een 4-jaarlijks vergelijkbaar volume (met overgangstermijn van 4 jaar). Dit betekent dat verplichtingen, zoals vakantiegeld en verlofdagen volledig op balansdatum voorzien dienen te worden. 7. Advies om bedrag voor onvoorzien op nihil te stellen. 	<p>N.v.t.</p>

3. Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie

3.1 Bevindingen interne beheersing

Op basis van de tussentijdse controle hebben we de opzet en bestaan van alle belangrijke processen en beheersmaatregelen binnen de gemeente Meierijstad vastgesteld, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Naar ons professioneel-kritisch oordeel is gebleken dat de gemeente Meierijstad in de basis aan de te stellen eisen van interne beheersing voldoet, behoudens enkele aandachtsgebieden.

Mogelijke verbeterpunten op het gebied van de interne beheersing en bedrijfsvoering zijn met de vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie besproken. Ten behoeve van de ambtelijke en bestuurlijke organisatie van gemeente Meierijstad hebben we deze bevindingen in onze managementletter (d.d. 28 november 2025) en boardletter (d.d. 9 december 2025) gerapporteerd.

3.2 Bevindingen automatiseringsomgeving

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

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Ten behoeve van de ambtelijke organisatie zijn onze detailbevindingen reeds in de managementletter en boardletter van 12 december 2025 opgenomen. Wellicht ten overvloede willen we benadrukken dat onze detailbevindingen in het kader van de accountantscontrole een meer generiek karakter hebben.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid, informatiebeveiliging en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te waarborgen.

Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten

Geen indicaties van fraude

De verantwoordelijkheid voor de jaarrekening berust bij het College. Uit dien hoofde is het College verantwoordelijk voor het beschermen van het vermogen van de gemeente, het voeren van een afdoende financiële administratie en het in stand houden van een geschikt systeem van interne beheersing (waaronder procedures voor het waarborgen van de betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde systemen en het voorkomen en opsporen van fraude, overige onregelmatigheden en fouten en niet-naleving van wet- of regelgeving). Wij hebben onze controle zodanig ingericht dat wij een redelijke mate van zekerheid verkrijgen dat de jaarrekening in haar geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat die het gevolg zijn van fraude of fouten.

Wij hebben bij onze controle aandacht aan de volgende significante (fraude) risico's:

- ✚ Prestatielevering inkopen vanwege sectorgevoeligheid en misbruik overheidsmiddelen;
- ✚ Waardering van grondexploitaties (als gevolg van subjectiviteit van kosteninschattingen door onzekerheden in de Oekraïne-crisis en mogelijke vertraging bouwprojecten bij specifieke risico's van winstneming & afgrenzing);
- ✚ Frauderisico ongeautoriseerde betalingen.

Deze significante (fraude) risico's hebben wij ondervangen door:

- ✚ We hebben kennisgenomen van de interne frauderisicoanalyse en uitkomsten van de verbijzonderde interne controles, alsmede de Paragraaf Fraude en Integriteit in de Paragraaf Bedrijfsvoering van de jaarrekening;
- ✚ Beoordelen integriteit en nevenfuncties van Raadsleden;
- ✚ Controle en analyse van memoriaalboekingen in het boekjaar;
- ✚ Het uitvoeren van een data-analyse op betalingen en (ongebruikelijke) uitgaven. Ongebruikelijk is gebaseerd op incidentele aankopen, nieuwe leverancier ten behoeve van niet-reguliere gemeentelijke uitvoeringstaken, buitenlandse leveranciers, vluchtelingenopvang, niet limitatief;
- ✚ Het uitvoeren van controles op prestatiebewijzen op inkopen;
- ✚ Het uitvoeren van controles op grondopbrengsten en inkopen in de periode na het boekjaar;
- ✚ Het uitvoeren van controles op schattingen in de post grondexploitaties.

Op basis van onze risicoanalyse en controlewerkzaamheden hebben wij geen andere materiële frauderisico's gesignaleerd. Bovengenoemde werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van de geïdentificeerde significante (fraude) risico's,

Niet -financiële rechtmatigheid

Een belangrijk onderdeel van de controle op getrouwheid betreft onder andere het beoordelen van indicaties of signalen van een verhoogd risico op het gebied van juridische rechtmatigheid (niet -financiële rechtmatigheid: het niet voldoen van beheershandelingen aan gemeentelijke -, nationale en Europese wet- en regelgeving). Gedurende de jaarrekeningcontrole hebben we geen tekortkomingen geconstateerd die kunnen leiden tot financiële risico's voor de cijfers van 2025.

Onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) opgenomen in de 'Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant'. Deze voorschriften vormen een belangrijk onderdeel van het normenkader waaraan accountants moeten voldoen. De naleving hiervan is binnen de organisatie van KSG ingebed. Op basis van dit normenkader concluderen wij dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van gemeente Meierijstad in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke bepalingen en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat er geen schendingen van de onafhankelijkheidsvoorschriften hebben plaatsgevonden. Ons zijn geen relaties bekend tussen KSG en haar zuster- en/of moedermaatschappijen of haar aandeelhouders en/of werknemers en uw organisatie, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed op onze onafhankelijkheid kunnen zijn.

In dit verband merken wij op dat wij slechts assurance-diensten hebben uitgevoerd. Hierdoor is onze onafhankelijkheid voldoende gewaarborgd voor het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden.

De tekenend accountant is op de volgende wijze voldoende betrokken bij de uitvoering van de jaarrekeningcontrole geweest:

- ✚ uitvoering van een dossierreview;
- ✚ aanwezigheid in besprekingen met de controller, de directie en het bestuur;
- ✚ bespreken uitkomsten jaarrekeningcontrole met de controller, de directie en het bestuur.

In het kader van verscherpte richtlijnen vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken we onderstaand een opgave van de tijdsbesteding van onze controlewerkzaamheden per fase van het controleproces (incl. een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole):

Urenbesteding fase	uren	
Planning/ interim	280	28%
Balanscontrole	655	65%
Afronding	80	8%
Totaal	1.015	100%

Wegens de onderstaande punten is er sprake van meerwerk geweest;

- ✚ additionele controlewerkzaamheden op de rechtmatigheid van het toegenomen aantal SiSa -regelingen ten opzichte van 2022.
- ✚ aanvullende controlewerkzaamheden in het kader van de implementatie van het nieuwe financiële ERPx-systeem. Hierbij is extra aandacht besteed aan de analyse van aansluitingsverschillen in de beginbalans, het identificeren en beoordelen van mogelijke dubbele boekingen, alsmede aan data-analyses op de bankbetalingen.
- ✚ daarnaast hebben aanvullende werkzaamheden plaatsgevonden als gevolg van aansluitingsverschillen en controlebevindingen binnen de grondexploitatie en de SiSa. Hierbij zijn verschillen geconstateerd, waarna meerdere (geactualiseerde) lijstwerken zijn aangeleverd. Dit heeft geleid tot herhaaldelijke aanvullende analyses en controles, waarbij het (nieuwe) lijstwerk is beoordeeld om de juistheid en rechtmatigheid van de verantwoording te waarborgen.

Deze werkzaamheden zaten niet in de oorspronkelijke prijsafpraak en leiden daardoor tot meerwerk.

Overige aandachtsgebieden

Hieromtrent berichten wij u als volgt:

- ✓ Gemeente Meierijstad heeft gedurende het boekjaar 2025 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke waarderingsgrondslagen en verslaggeving;
- ✓ Belangrijke ongebruikelijke transacties en controversiële of noodsituaties hebben zich in het boekjaar 2025 niet voorgedaan;
- ✓ We hebben geen gebeurtenissen na balansdatum onderkend die een materiële impact op de jaarrekening van 2025 hebben;
- ✓ Er zijn geen meningsverschillen met de ambtelijke organisatie of College geweest. Bij de uitvoering van de opdracht heeft de ambtelijke organisatie ons volledige medewerking verleend en hebben wij toegang tot de benodigde informatie gehad;
- ✓ Er hebben zich geen omstandigheden voorgedaan die de uitvoering van onze controle in belangrijke mate hebben bemoeilijkt. De medewerkers van gemeente Meierijstad hebben volledige medewerking verleend;
- ✓ Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NON-Compliance with Laws and Regulation), hierna NV NOCLAR. Hierin staat dat wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door de gemeente Meierijstad. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen we u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (<https://nba.nl>). Gedurende de uitvoering van de controle hebben we geen relevante niet-naleving van wet- en regelgeving geconstateerd.
- ✓ Op basis van onze Controlestandaarden zullen we nader over continuïteit en fraude rapporteren.

Bijlage 2 Niet-gecorrigeerde afwijkingen getrouwheid gemeente Meierijstad

Nr.	Toelichting afwijking	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Toelichting fout/onzekeheid
1.	Onzekerheid in de opbrengstraming grondexploitatie G10000 Veghel - D'n Dubbelen.		788.000	Wij hebben aan afwijkingen in de opbrengstenraming van Veghel - D'n Dubbelen geconstateerd. Gemeente Meierijstad heeft een lager tarief gehanteerd dan hetgeen is opgenomen in de getekende intentieovereenkomst die in 2026 is afgesloten en de prijs volgens het rapport van de taxatiecommissie. De reden van het lagere gehanteerde tarief heeft betrekking op een mogelijkheid dat een deel van het plangebied gebruikt wordt voor de realisatie van een windpark. In dat geval zal de opbrengst per m ² naar verwachting lager uitvallen. Dit leidt in de jaarstukken uit hoofde van voorzichtigheid tot een lagere raming van de winstrealisatie.
2.	Onzekerheid prestatielevering zorgaanbieder.		312.000	In de controle van het Sociaal Domein hebben wij één onzekerheid vastgesteld die de rapporteringstolerantie overschrijdt. Deze onzekerheid betreft de maximale omvang van de declaraties van één jeugdzorgaanbieder. Als gevolg van het faillissement van deze zorgaanbieder hebben wij de prestatielevering niet kunnen vaststellen. Aangezien hierdoor geen controle-informatie beschikbaar is om de rechtmatigheid van de declaraties vast te stellen, is het volledige betreffende bedrag als onzekerheid aangemerkt.
Totaal		€ 0	€ 1.100.000	

Bijlage 3 Foutenevaluatie SiSa -tabel

	Soort oordeel	Oordeel accountant
1.	Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring)	Goedkeurend
2.	Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	Geen	€ 0	N.v.t.
C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	Geen	€ 0	N.v.t.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Geen	€ 0	N.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Geen	€ 0	N.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingenonderwijsvertragingen	Geen	€ 0	N.v.t.
D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Geen	€ 0	N.v.t.
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	Geen	€ 0	N.v.t.
E21	Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra 2020 – 2022	Geen	€ 0	N.v.t.
E44	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027	Geen	€ 0	N.v.t.
E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Geen	€ 0	N.v.t.
E87B	Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
E120	Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Geen	€ 0	N.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	Geen	€0	N.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025	Geen	€ 0	N.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers	Geen	€ 0	N.v.t.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
	(Tozo)_gemeentedeel 2025			
G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025	Fout	€ 207.000	Facturen inburgering over 2024 toegerekend aan 2025 (verkeerd boekjaar)
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025	Geen	€ 0	N.v.t.
G13	Onderwijsroute _ deel gemeente 2025	Geen	€ 0	N.v.t.
G15B	Specifieke uitkering Brabants Migratie Informatiepunt_ deel gemeenten 2025	Geen	€ 0	N.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	Geen	€ 0	N.v.t.
H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Geen	€ 0	N.v.t.
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Geen	€ 0	N.v.t.
H35B	Specifieke uitkering SPUK IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
J6B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw (derde tranche) (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	Geen	€ 0	N.v.t.
J17	Realisatiestimulans	Geen	€ 0	N.v.t.
J31	Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen	Geen	€ 0	N.v.t.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
J32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Geen	€ 0	N.v.t.
J55	Aanpak energiearmoede	Geen	€ 0	N.v.t.
J56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	Geen	€ 0	N.v.t.
J75B	Regiodeals 3e tranche (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Geen	€ 0	N.v.t.
J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls	Geen	€ 0	N.v.t.
J107	Meerjarige stimuleringsregeling flex- en transformatiewoningen (2023)	Geen	€ 0	N.v.t.
J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Geen	€ 0	N.v.t.
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Geen	€ 0	N.v.t.
M6	Bekostigingsregeling huisvesting vergunninghouders in doorstroomlocaties	Geen	€ 0	N.v.t.
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Geen	€ 0	N.v.t.
M29	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen	Geen	€ 0	N.v.t.
M30	Specifieke uitkering wet gemeentelijke taak mogelijk maken	Geen	€ 0	N.v.t.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
	asielopvangvoorzieningen			