

Samen naar een hoger niveau.

Audit *à la Crowde*

Accountantsverslag
Gemeente Boxtel

26 mei 2026
Eindhoven



Aanbiedingsbrief

Gemeente Boxtel
t.a.v. gemeenteraad
Postbus 10000
5280 DA Boxtel

Eindhoven, 26 mei 2026

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2025**

Geachte leden van de raad,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2025 van de gemeente Boxtel.

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in september 2025 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend zijn wij in april 2026 gestart met de jaareindecontrole die wij onlangs hebben afgerond. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening 2025.

Wij hebben de bevindingen op de jaarrekening en de inhoud van dit verslag in concept besproken met de ambtelijke organisatie, de gemeentesecretaris en de verantwoordelijk wethouder. Wij zullen dit verslag toelichten aan de audit commissie.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid. Wij danken de medewerkers van MGD voor de plezierige en constructieve samenwerking.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

 Valid Signed door M.H.J. van Heeswijk RA MSc
op 26-05-2026

M.H.J. van Heeswijk RA MSc
Extern accountant

 Valid Signed door H.J.A.C. Verhoeven
op 26-05-2026

H.J.A.C. Verhoeven MSc
Controleleider

Inhoudsopgave

1. Samenvatting	4
2. Ons oordeel	7
3. Bevindingen jaarrekening 2025	
1. Rechtmatigheid	11
2. Grondexploitaties	13
3. Voorzieningen groot onderhoud	14
4. Jeugdhulp en Wmo	16
5. Overige bevindingen	17

4. Overige aspecten	20
5. Bijlages	
1. Tabel fouten en onzekerheden SiSa	22
2. Tabel fouten en onzekerheden TOZO	25
<i>Totaal aantal pagina's</i>	26

1. Samenvatting – oordeel

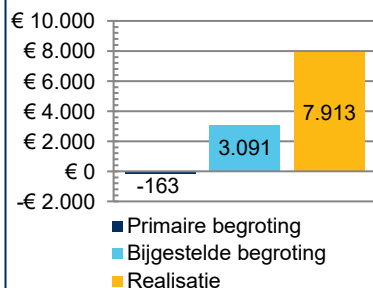
Ons oordeel

Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2025 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva per 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
Rechtsmatigheids-verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de rechtsmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële rechtsmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtsmatigheid en het BBV. Het door het college gemelde bedrag aan niet-acceptabele onrechtsmatigheden blijft binnen de gestelde tolerantiegrens.
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat binnen de WNT normen is gehandeld en dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen .
SiSa bijlage		-	-	Wij hebben de SiSa-bijlage zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025. Op grond hiervan melden wij dat geen fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.

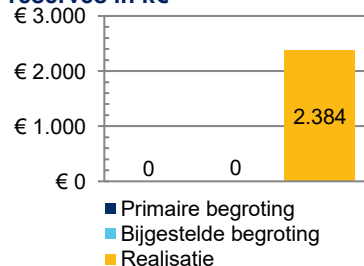
1. Samenvatting – financiële analyse

Financiële analyse 2025

Resultaat vóór mutatie reserves in k€



Resultaat na mutatie reserves in k€



Het **resultaat vóór mutatie reserves** (saldo baten en lasten) bedraagt € 7,9 mln positief en is € 4,8 mln positiever dan de begroting na wijziging. De belangrijkste voordelen zitten op het programma Leefbare Ruimte en Sociale Kracht.

Het **resultaat na mutatie reserves** bedraagt € 2,4 mln positief. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting van nihil betreffen:

• Lagere uitgaven op (werk)budgetten / overhevelingen	€ 1.381.000	(diverse programma's)
• Niet ingezet begrotingssaldo	€ 974.000	(programma meewerkend bestuur)
• Voordeel op inkomensvoorziening en participatie	€ 638.000	(programma sociale kracht)
• Voordeel Rijksbijdrage Realisatiestimulans	€ 574.000	(programma leefbare ruimte)
• Voordeel algemene uitkering gemeentefonds	€ 402.000	(programma meewerkend bestuur)
• Bijstorting voorziening pensioen wethouders	-/- € 1.804.000	(programma meewerkend bestuur)
• Nadeel op Jeugd & Wmo	-/- € 862.000	(programma sociale kracht)
• Diverse overige (per saldo) voordelen	€ 1.081.000	(diverse programma's)

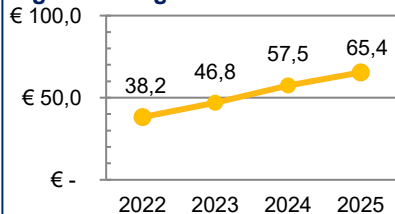
Een groot gedeelte van het positieve resultaat is pas laat in het jaar bekend geworden, waardoor hier niet al eerder rekening mee kon worden gehouden (Rijksbijdrage realisatiestimulans, algemene uitkering gemeentefonds en voorziening wethouders). Daarnaast merken wij op dat, evenals in voorgaand jaar, een deel van het resultaat wordt veroorzaakt door **budgetten** die niet of beperkt zijn besteed (lagere uitgaven op (werk)budgetten). Hier wordt gedurende het jaar reeds op bijgestuurd, maar blijft uiteindelijk een voordeel over van € 1,4 mln. Dit komt met name doordat dit bestaat uit veel, relatief kleine, budgetten. Een bedrag van € 974.000 betreft een voordeel welke al eerder bekend was, als gevolg van het niet inzetten van begrotingsbudget.

De gemeente heeft een **sluitende begroting** voor de komende jaren, rekening houdend met de laatst bekende gegevens van het gemeentefonds. Wij adviseren het structurele begrotingssaldo – onder ander vanwege de onzekerheid over de rijksmiddelen nauwkeurig te monitoren.

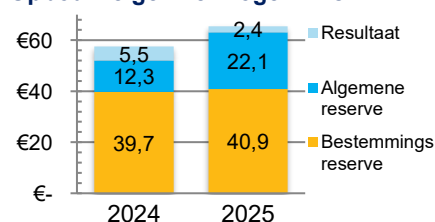
1. Samenvatting – financiële analyse

Financiële analyse 2025

Eigen vermogen in € mln



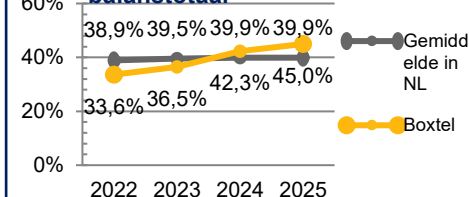
Opbouw eigen vermogen in € mln



Externe financiering in € mln



Solvabiliteit in % van balanstotaal



Het **eigen vermogen** van de gemeente Boxtel neemt toe met € 7,9 mln als gevolg van het positieve resultaat voor bestemming en bedraagt € 65,4 mln eind 2025. De algemene reserve neemt toe naar € 22,1 mln. De toename ziet vooral toe op toevoeging resultaat voorgaand boekjaar (€ 5,5 mln) en afroaming van egalisereserves (€ 3,2 mln).

De totale **externe financiering** bedraagt eind 2025 € 25,5 mln. Daartegenover zijn liquide middelen beschikbaar van € 43,0 mln, ontstaan vanwege de positieve resultaten en het achterblijven van investeringen (in de afgelopen jaren). De liquiditeit is voor de toekomst nodig om enkele grote projecten (zie onder) te kunnen financieren.

In de toekomst wordt een aantal **grote projecten** verwacht, waaronder het Programma Hoogfrequent Spoorvervoer (zie hiervoor bevinding 3.5) en de huisvesting van scholen (in de periode tot 2039). Voor de huidige meerjarenbegroting (2026 t/m 2030) is een totale investering begroot van € 54,9 miljoen voor meerdere projecten. Hiermee is rekening gehouden in de begroting en de reservepositie. Gezien de omvang en daarbij gepaard gaande onzekerheden, vinden wij het belangrijk om de risico's en het effect op de financiële positie nauwkeurig te blijven monitoren.

De totale **weerstandscapaciteit** van de gemeente bedraagt eind 2025 (na resultaat bestemming) op basis van de paragraaf weerstandsvermogen € 24,5 mln (2024: € 17,8 mln). Dit is volgens de paragraaf voldoende om de geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's ad € 3,0 mln af te dekken.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting				
Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2025 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, gebaseerd op het controleprotocol. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.				
	Grondslag		Omvang	Tolerantie	
	Fouten & onzekerheden	2% van de werkelijke lasten exclusief dotatie reserves	€ 129.831.000	€ 2.596.000	
	Rapporteringsgrens	Controleprotocol		€ 100.000	
Controleverschillen	In de jaarrekening 2025 resteren onderstaande ongecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden met betrekking tot de getrouwheid. Omdat het totaal aan controleverschillen onder de toleranties blijft, heeft dit geen effect op ons oordeel.				
	Omschrijving	Soort afwijking	Richting	Omvang	Verwijzing
	Balanspositie SiSa uitkering E84	Fout	Negatief	€ 132.000	3.5
	Vaststellen levering zorg	Onzekerheid	-	€ 396.000	3.4
	Totaal getrouwheidsoordeel			€ 528.000	

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke belangrijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording. In 2025 zijn reeds stappen gezet om de leesbaarheid en relevantie van het jaarverslag en de jaarrekening te verbeteren, onder meer door focus aan te brengen op belangrijke onderwerpen en afwijkingen. Verdere optimalisatie blijft echter mogelijk, bijvoorbeeld door informatie meer te clusteren en overlap in toelichtingen te beperken, zodat de jaarrekening compacter en toegankelijker wordt voor de gebruiker.
Schattingen	De opstelling van de jaarrekening vereist dat het college oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd. In uw jaarrekening zien de schattingen met name op de waardering van de grondexploitaties (zie bevinding 3.2).

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Verbonden partijen	In uw jaarrekening zijn diverse bijdragen aan verbonden partijen verwerkt. De (op basis van de financiële impact en risicoprofiel) belangrijkste verbonden partijen betreffen: • GR MGD: bijdrage in de bedrijfsvoering € 32 mln + € 2,1 mln projectmatige bijdrage • WSD-Groep: bijdrage Participatie WSW € 8,5 mln + € 52.000 bijdrage in de bedrijfsvoering • GR Veiligheidsregio Brabant-Noord: bijdrage € 2,5 mln • Stadsgewest 's-Hertogenbosch: bijdrage € 32.000 Bovengenoemde bedragen zijn verwerkt op basis van de (concept) jaarcijfers 2025 zoals opgeleverd door de verbonden partij. Wij stemmen in met de huidige verwerking in de jaarrekening. In dit verband wijzen wij u op het volgende: • Bij GR MGD wordt geen eigen weerstandsvermogen aangehouden, waardoor ieder nadeel direct ten laste van uw resultaat komt. In 2025 is een positief resultaat behaald van € 1,2 mln. Hiervan is per saldo € 1,0 mln toegevoegd aan de egaliseringsreserves en € 204.000 opgenomen in het resultaat. Hierna resteren in het vermogen van gemeente Boxtel de twee egaliseringsreserves ter dekking van toekomstige ICT en loon gerelateerde kosten ter hoogte van € 1,5 mln. • Uit de jaarstukken van WSD-groep blijkt een risicobedrag van € 10,7 mln. Dit risico kan ruim worden opgevangen binnen het vermogen van WSD-groep (€ 39,9 mln). • Binnen het Stadsgewest 's-Hertogenbosch dient de stortplaats Vlagheide overgedragen te worden aan de Provincie Noord-Brabant. Hiervan is een voorlopige aanslag ontvangen, waarvan de bijdrage van gemeente Boxtel € 380.000 betreft. Dit bedrag is ultimo 2025 als nog te betalen post opgenomen in de balans.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij enkele aandachtspunten opgenomen voor de verdere verbetering van processen die met name toezien op het inkoopproces, het sociaal domein en het subsidieproces. Wij constateren dat hiervoor in de organisatie aandacht is.
SiSa-bijlage	De SiSa-bijlage en bijbehorende stukken dienen door uw organisatie voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. De verplichte tabellen voor fouten en onzekerheden die aangeleverd moeten worden bij het CBS zijn opgenomen achter in het verslag.

3.1 Rechtmatigheid

Rechtmatigheid

Algemeen

Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het college B&W verantwoording af over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid, met inachtneming van de landelijke kaders (bijvoorbeeld de Kadernota rechtmatigheid) en de gestelde kaders door de raad (o.a. de financiële verordening, het controleprotocol en het normenkader). Hierbij is rekening gehouden met een tolerantiegrens van 2% (zijnde € 2.596.000) en een rapporteringsgrens van € 100.000.

Onze rol

Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat eventuele rechtmatigheidsafwijkingen juist en volledig zijn opgenomen en toegelicht, rekening houdend met bovenstaande grenzen. Wij hebben hiervoor de uitkomsten van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) geïnspecteerd en de ingenomen standpunten getoetst.

Criteria

Het college is van mening dat binnen de grens rechtmatig is gehandeld. Zie onderstaand de gemelde onrechtmatigheden:

Criteria	Gemelde onrechtmatigheden	Waarvan niet acceptabel	Ons oordeel
Begrotingscriterium	€ 1.553.000	€ 134.000	Akkoord, zie toelichting
Voorwaardencriterium	-	-	Akkoord, zie toelichting
Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	-	Akkoord
Totaal rechtmatigheidsoordeel	€ 1.553.000	€ 134.000	Akkoord

Onze verklaring

Ons inziens zijn bovenstaande afwijkingen tot stand gekomen binnen de spelregels en zijn ze op getrouwe wijze weergegeven in de rechtmatigheidsverantwoording. De bijbehorende toelichtingen, in de paragraaf bedrijfsvoering, geven het gewenste inzicht. Dit hebben wij meegewogen in het afgeven van het goedkeurend oordeel bij de jaarrekening.

3.1 Rechtmatigheid (vervolg)

Rechtmatigheid (vervolg)

Voorwaarden
criterium

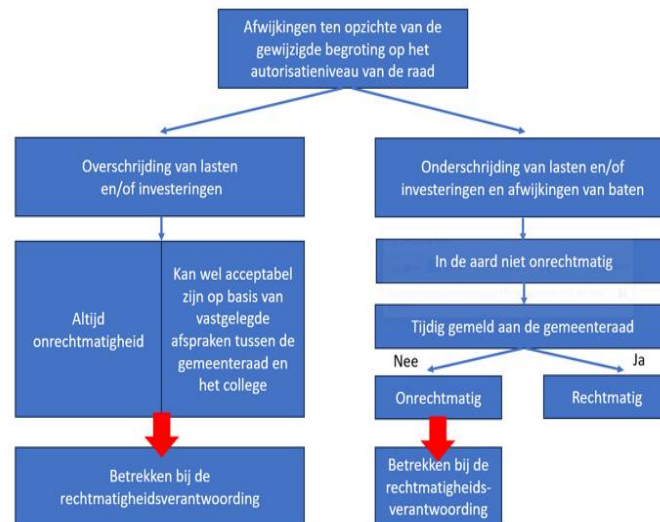
Ten aanzien van dit criterium zien de risico's vooral toe op naleving van de aanbestedingswetgeving. Door de organisatie is een uitgebreide inkoopanalyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Hieruit volgen geen onrechtmatigheden. Wij zijn het eens met de getrokken conclusies en de opgenomen toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.

Begrotings-
criterium

Voor dit criterium is aangesloten bij de Kadernota Rechtmatigheid 2025 (zie schema hiernaast) en de financiële verordening. Het college stelt vast dat sprake is van de volgende begrotingsonrechtmatigheden:

- Onderschrijdingen van de lasten van € 134.000 welke niet tijdig zijn gemeld, daarom zijn deze aangemerkt als onrechtmatig.
- De overige afwijkingen zijn op passende wijze gemeld en toegelicht in de jaarrekening ofwel in eerdere rapportages en daarmee tijdig.

Wij zijn het eens met de getrokken conclusies en de opgenomen toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.



3.2 Grondexploitaties

Grondexploitaties		
Grond exploitaties	Bevinding	
		Het netto geïnvesteerd vermogen in de grondexploitaties bedraagt ultimo 2025 € 7,9 mln (2024: € 7,0 mln). Dit bestaat voornamelijk uit de grondexploitatie Vorst B waarop een voorziening is gevormd voor € 1,1 mln. De belangrijkste mutaties in het boekjaar betreffen: - Diverse bijgeschreven kosten + € 260.000 (m.n. bouw- en woonrijpkosten en plankosten) - Correcties tussentijdse winstneming -/- € 13.000 (grondexploitatie Reigerskant) - Bijstelling verliesvoorziening -/- € 700.000 (m.n. grondexploitatie Vorst B) Het financiële risicoprofiel is gezien het totale geïnvesteerde vermogen in de grondexploitaties laag. De belangrijkste risico's zitten op Vorst B omdat deze grondexploitatie zich nog in de voorbereidingsfase bevindt. De risico's hangen samen met eventuele kostenstijgingen, nog te realiseren grondopbrengsten en de timing van verkoop (geschatte looptijd t/m 2033). Wij hebben geadviseerd dit nauwkeurig te blijven monitoren. De verliesvoorziening van grondexploitatie Vorst B is met € 688.000 positief bijgesteld ten opzichte van voorgaand jaar. De bijstelling is het gevolg van aanpassingen van de rente en de andere parameters en de verlenging van het project met één jaar. De gemeente stelt zich op het standpunt dat het grondbedrijf niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting (VPB). Dit standpunt dient jaarlijks geëvalueerd te worden.

3.3 Voorzieningen groot onderhoud

Voorzieningen groot onderhoud

Voorzieningen groot onderhoud	Bevinding																																				
	De gemeente Boxtel heeft ter financiering van toekomstig onderhoud aan haar kapitaalgoederen (vastgoed, wegen etc.) equalisatievoorzieningen gevormd. Een voorziening moet, in tegenstelling tot een bestemmingsreserve, volledig zijn. In het kader van onze jaarrekeningcontrole besteden wij nadrukkelijk aandacht aan de diverse onderhoudsvoorzieningen. Hierbij richten wij ons met name op de volgende vragen:																																				
	1. Zijn de jaarlijkse stortingen in de voorzieningen in overeenstemming met de begroting?																																				
	2. Zijn de onttrekkingen aan de voorziening in lijn met het doel van de voorziening?																																				
	3. Ligt het eindsaldo van de voorziening in lijn met het onderhoudsplan?																																				
	De standen van de diverse onderhoudsvoorzieningen ultimo 2025 ten opzichte van het plan zijn als volgt:																																				
	<table><tr><th></th><th>Plan</th><th>Storting 2025</th><th>Stand 31-12-2025 (plan)</th><th>Stand 31-12-2025 (realiteit)</th><th>Verschil</th></tr><tr><td>Onderhoud wegen *)</td><td>2025-2030</td><td>€ 1.402.000</td><td>€ 1.627.000</td><td>€ 2.374.000</td><td>€ 747.000</td></tr><tr><td>Onderhoud vastgoed *)</td><td>2024-2033</td><td>€ 619.000</td><td>€ 3.133.000</td><td>€ 3.364.000</td><td>€ 231.000</td></tr><tr><td>Onderhoud sportvelden</td><td>2024-2035</td><td>€ 136.000</td><td>€ 232.000</td><td>€ 232.000</td><td>-</td></tr><tr><td>Onderhoud kunstwerken</td><td>2021-2025</td><td>€ 93.000</td><td>€ 404.000</td><td>€ 406.000</td><td>€ 2.000</td></tr><tr><td>Onderhoud riolering **)</td><td>2025-2030</td><td>€ 627.000</td><td>€ 14.640.000</td><td>€ 14.628.000</td><td>-/- € 12.000</td></tr></table>		Plan	Storting 2025	Stand 31-12-2025 (plan)	Stand 31-12-2025 (realiteit)	Verschil	Onderhoud wegen *)	2025-2030	€ 1.402.000	€ 1.627.000	€ 2.374.000	€ 747.000	Onderhoud vastgoed *)	2024-2033	€ 619.000	€ 3.133.000	€ 3.364.000	€ 231.000	Onderhoud sportvelden	2024-2035	€ 136.000	€ 232.000	€ 232.000	-	Onderhoud kunstwerken	2021-2025	€ 93.000	€ 404.000	€ 406.000	€ 2.000	Onderhoud riolering **)	2025-2030	€ 627.000	€ 14.640.000	€ 14.628.000	-/- € 12.000
	Plan	Storting 2025	Stand 31-12-2025 (plan)	Stand 31-12-2025 (realiteit)	Verschil																																
Onderhoud wegen *)	2025-2030	€ 1.402.000	€ 1.627.000	€ 2.374.000	€ 747.000																																
Onderhoud vastgoed *)	2024-2033	€ 619.000	€ 3.133.000	€ 3.364.000	€ 231.000																																
Onderhoud sportvelden	2024-2035	€ 136.000	€ 232.000	€ 232.000	-																																
Onderhoud kunstwerken	2021-2025	€ 93.000	€ 404.000	€ 406.000	€ 2.000																																
Onderhoud riolering **)	2025-2030	€ 627.000	€ 14.640.000	€ 14.628.000	-/- € 12.000																																
	*) De voorzieningen wegen en vastgoed zijn ultimo 2025 (fors) hoger dan de raming in het oorspronkelijke plan. Dit wordt met name veroorzaakt door achterstanden die zijn opgelopen in de uitvoering van de plannen.																																				
	**) De voorziening riolering dient enerzijds voor het onderhoud en anderzijds ter equalisatie van de tarieven en is daarmee geen 'zuivere' onderhoudsvoorziening. Ook hier is sprake van achterstanden in de uitvoering.																																				

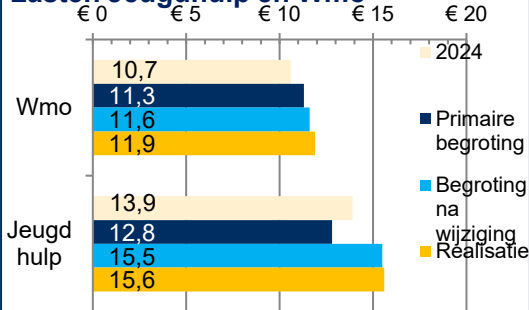
3.3 Voorzieningen groot onderhoud (vervolg)

Voorzieningen groot onderhoud	
	Bevinding
Onderhoud wegen	In 2025 is een nieuw wegenbeheerplan opgesteld en vastgesteld door de Raad. Het plan kent een financiële doorkijk over de periode 2026 t/m 2030. Op basis van het nieuwe plan bedraagt de jaarlijkse storting (vanaf 2026) € 620.000. Hiermee is de voorziening tot en met einde looptijd toereikend. De onttrekking bedraagt in 2025 € 619.000 en is daarmee € 747.000 lager dan begroot. De uitgaven zijn doorgeschoven naar komende jaren.
Onderhoud vastgoed	Het plan voor onderhoud van het gemeentelijk vastgoed stamt uit 2024 en kent een financiële doorkijk tot 2033. De dotatie bedraagt € 619.000 op basis van de meerjaren onderhoudsplanning. Hiermee is de voorziening tot en met einde looptijd toereikend. Het uitvoeren van onderhoud aan gebouwen ligt al enkele jaren achter op de planning. Als gevolg hiervan worden komende jaren forse uitgaven verwacht overeenkomstig het onderhoudsplan. Gezien de verwachte uitgaven in de komende jaren benadrukken wij het belang van actieve monitoring van de uitvoering van het onderhoud.
Onderhoud riolering	In 2025 is een nieuw water- en rioleringsplan opgesteld en vastgesteld door de Raad. Het plan kent een financiële doorkijk over de periode 2026 t/m 2030. De voorziening voor riolering betreft geen zuivere onderhoudsvoorziening, maar is ontstaan vanuit voordelen op dit taakveld en mede bedoeld voor het egaliseren van het tarief richting de toekomst. Deze positie is juist verwerkt in de jaarrekening.

3.4 Jeugdhulp en Wmo

Jeugdhulp en Wmo

Lasten Jeugdhulp en Wmo

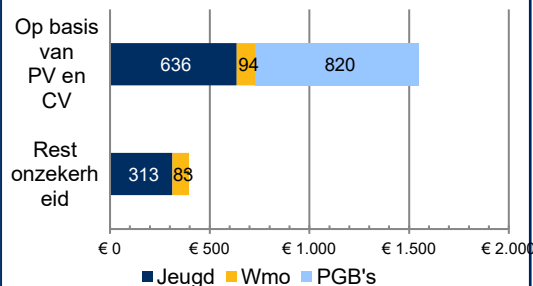


De lasten voor Jeugdhulp nemen ten opzichte van 2024 toe met circa € 1,7 mln. De lasten Wmo nemen toe met € 1,2 mln. Met beide stijgingen was in de (bijgestelde) begroting (deels) rekening gehouden.

Gezien de ontwikkelingen binnen het sociaal domein zijn wij van mening dat het budgetbeheer verder verbeterd kan worden, zodat tussentijds beter zicht is op ontwikkelingen en – eventueel – kan worden bijgestuurd. Overigens zijn hier de afgelopen jaren al verbeteringen doorgevoerd door bijvoorbeeld het invoeren van een dashboard in Power BI.

In april en mei 2026 zijn de productieverantwoordingen van zorgaanbieders ontvangen en is de gemeente gestart met het afstemmen van deze verantwoordingen met de eigen zorg administratie. Wij hebben de afstemming zorgkosten gecontroleerd, hieruit zijn geen materiële verschillen gebleken.

Onzekerheid zorglevering in €K



Om te kunnen concluderen dat de zorglasten die zijn verantwoord ook getrouw zijn moet worden vastgesteld dat de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk is geleverd. Hiertoe steunt de gemeente in belangrijke mate op de productieverantwoordingen (PV) en controleverklaringen (CV) die van de zorgaanbieders worden ontvangen.

Door de gemeente zijn in 2025 en 2026 extra werkzaamheden verricht om de zorglevering zelf aan te tonen, waaronder een risico analyse en gerichte cliëntonderzoeken. Wij hebben geadviseerd om binnen het proces standaard risico-gerichte werkzaamheden in te bouwen om de resterende onzekerheid gedurende het jaar reeds te kunnen verminderen.

Op basis van aanbieders zonder (goedkeurende) controleverklaring bedraagt de onzekerheid over de geleverde zorg op totaal niveau € 1,6 mln. Door het uitvoeren van aanvullende werkzaamheden door de gemeente is deze onzekerheid teruggebracht naar € 396.000. Wij hebben dit bedrag aangemerkt als resterende onzekerheid in de controle voor getrouwheid.

3.5 Overige bevindingen

Overige bevindingen

Opvang Oekraïense vluchtelingen	In 2022 hebben de gemeenten in Nederland als taak gekregen om opvanglocaties voor Oekraïense vluchtelingen en overige asielzoekers te realiseren en exploiteren. De gemeente wordt hiervoor gecompenseerd door het Rijk en dient hiervoor een verantwoording van de kosten te doen middels SiSa. Wij merken ten aanzien van deze regeling het volgende op: • De uitvoering van de opvang van Oekraïense vluchtelingen is in de praktijk neergelegd bij MGD. Op basis van een afspraak worden de kosten en opbrengsten voor 50% toegerekend aan uw gemeente, los van het werkelijke aandeel van Boxtel in de opvang. De financiering hiervan verloopt via het Rijk gebaseerd op normbedragen en moet worden verantwoord middels SiSa. • De totale lasten binnen MGD voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen bedragen circa € 4,9 mln. De lasten bestaan voornamelijk uit het realiseren van de opvanglocaties en overige ingekochte diensten zoals schoonmaak, catering, huur, beveiliging, onderhoud aan panden etc. De bekostiging op basis van de normbedragen is € 6,4 mln, waardoor er een voordeel is ontstaan van € 1,4 mln. Hiervoor komt de helft (€ 689.000) ten gunste van Boxtel. Dit bedrag is in basis vrij besteedbaar. Het totale voordeel is toegevoegd aan de egaliseriereserve 'Opvang vluchtelingen Oekraïne'.
Wethouders pensioen	De gemeente is zelf verantwoordelijk voor het aanhouden van een toereikende voorziening inzake de pensioenaanspraken van (oud)wethouders. Per 1 januari 2028 dient deze voorziening overgedragen te worden aan het ABP. De commissie BBV heeft uitgesproken dat gemeenten reeds binnen hun jaarrekening 2025 rekening moeten houden met de hogere overdrachtswaarde die bij deze overgang hoort. Gemeente Boxtel heeft hiertoe een actuariële berekening laten uitvoeren door een externe partij. Ultimo 2025 bedraagt deze voorziening € 3,4 mln ten opzichte van € 1,6 mln per 31 december 2024. De stijging is onder andere een gevolg van het voldoen aan de dekkingsgraad binnen het ABP. Wij hebben de berekeningsmethodiek gecontroleerd en stemmen in met de waardering zoals opgenomen in de jaarrekening.

3.5 Overige bevindingen

Overige bevindingen

SiSa uitkeringen en balansposities

Uw gemeente ontvangt in toenemende mate specifieke uitkeringen van het Rijk (de zogenoemde SiSa regelingen) en andere subsidies, bijvoorbeeld van de provincie. De complexiteit van deze regelingen is de afgelopen jaren toegenomen. Bovendien heeft de gemeente te maken verschillende met veel verschillende budgethouder / projectleiders, wat het financiële beheer in sommige gevallen bemoeilijkt. Vanuit onze controle merken we het volgende op:

- Wij hebben voor één SiSa uitkering geconstateerd dat deze niet juist is verwerkt in de jaarrekening. Het gaat om de regeling 'E84 Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023'. Dit betreft een controleverschil vanuit voorgaand jaar als het gevolg van het onjuist administreren van een tweetal maatregelen binnen het project. Een bedrag van € 132.000 dient nog besteed te worden en kent daarom nog een mogelijke terugbetalingsverplichting. In 2024 zijn de baten op een van de maatregelen reeds genomen, terwijl er nog geen besteding heeft plaatsgevonden.
- De totale positie nog te besteden subsidiegelden neemt toe van € 5,1 mln eind 2024 naar € 6,5 mln eind 2025. Op totaalniveau is deze positie vrij van materiële fouten. Binnen de diverse regelingen kan de beheersing van risico's en het verantwoordingsproces nog scherper.
- Onder de vorderingen is een bedrag opgenomen van € 574.000 die betrekking heeft op SiSa regeling Realisatiestimulans. Dit betreft een nieuwe specifieke uitkering waarbij de gemeente een vergoeding van € 7.000 ontvangt per betaalbare woning waarvan de bouw is gestart in 2025. Dit geldt voor alle woningbouwprojecten, ook wanneer de gemeente geen eigenaar is. De gemeente hoeft geen specifieke kosten te verantwoorden en de middelen staan vrij ter beschikking. In lijn met de verslaggevingsregels zijn de baten verwerkt in 2025. Deze regeling loopt overigens door in 2026 en vereist een nauwkeurige registratie van de datum start bouw in de BAG.

3.5 Overige bevindingen

Overige bevindingen

Speerpunt PHS

De gemeenteraad heeft – evenals voorgaand jaar – als speerpunt in onze controle het project 'Programma Hoogfrequent Spoor', afgekort PHS, meegegeven. Het doel van het project betreft het mogelijk maken van uitbreiding van het vervoer per spoor. Dit is een samenwerking tussen de gemeente, het Rijk, de provincie en ProRail. Het project bestaat uit vijf deelprojecten, kent een lange doorlooptijd (minstens 2030) en bevat nog diverse onzekerheden over de exacte planuitwerking per deelproject. Wij merken ten opzichte van PHS het volgende op:

- Het totale project kent een geraamde investeringsomvang van € 67,0 mln. Het aandeel van de gemeente Boxtel hierin betreft € 11,2 mln, het aandeel van het rijk € 33,8 mln en het aandeel van de provincie € 22,0 mln. Een en ander is vastgelegd in de bestuursovereenkomst van 30 april 2025. Hierin is vastgelegd dat in basis hogere kosten worden gedeeld tussen de partijen, voor de gemeente betreft dit 20%.
- De gemeente treedt op als penvoerder voor de kosten van de gemeente en de provincie. Over de exacte wijze en timing van afrekenen met de provincie zijn geen duidelijke afspraken gemaakt. Wij hebben geadviseerd deze afspraken te formaliseren en hierbij de eventuele gevolgen voor de BTW in kaart te brengen.
- Het aandeel van gemeente Boxtel in de kosten tot en met 2025 bedraagt € 6,6 mln ten opzichte van het krediet van € 11,2 mln. Dit is geactiveerd onder de materiële vaste activa. De kosten tot heden bestaan voornamelijk uit inhuur personeel, grond- en aankoopkosten en onderzoek- en plankosten. Er zijn geen eigen uren op het project geboekt. Op dit moment is niet duidelijk of het krediet voldoende ruimte geeft voor de kosten die nog gemaakt moeten worden o.a. doordat nog geen aanbestedingen zijn gedaan.
- Het aandeel van de provincie in de kosten tot en met 2025 bedraagt € 6,9 mln waarvan € 3,7 mln toeziet op 2025 (dit is reeds betaald). Dit is in mindering gebracht op de geactiveerde materiële vaste activa als bijdragen van derden.
- In totaal is een bedrag van € 13,5 mln geactiveerd onder de materiële vaste activa, hierop een bedrag van € 6,9 in mindering gebracht.
- De gemeente heeft een bestemmingsreserve PHS gevormd voor een bedrag van € 6,0 mln om m.n. toekomstige kapitaalslasten vanuit dit project te dekken. De overige € 5,2 mln aan kapitaallasten drukt daarmee verspreid over de jaren op de begroting.
- De risico's op dit project voor de gemeente betreffen vooral de kosten die nog aanbesteed moeten worden, vertraging in het project etc.
- Ten opzichte van voorgaand jaar is het inzicht in de financiële projectbewaking verbeterd. Ons inziens kan dit nog verder verbeterd. Projectbewaking vindt momenteel extracomptabel plaats en heeft geen koppeling met de financiële administratie. Gelet op de omvang, looptijd en complexiteit van het project adviseren we u de financiële administratie zo in te richten dat onderscheid gemaakt kan worden tussen kredieten, kosten gemeente, kosten provincie en bijdrage provincie (per deelproject).

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van de gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude – waaronder corruptie – ligt primair bij het college. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit: • Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle; • Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management en college; • Het uitvoeren van een analyse op handmatige journaalposten, onder andere om ingrijpen van het bestuur in de interne beheersing te kunnen identificeren; • Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op schattingsposten, onder andere om oneigenlijke beïnvloeding door het management en college te kunnen identificeren; • Het beoordelen van rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie alsmede het uitvoeren van een bankanalyse, met als doel om fouten en fraude in de uitgaande betalingen te kunnen identificeren; • Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op de aanwezigheid van indicaties van ambtelijke corruptie binnen het inkoopproces. Er zijn gedurende 2025 door ons geen materiële fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft het college aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen. Wij hebben in de management letter geadviseerd om een fraudebeleid op te stellen.
Claims en juridische procedures	Er zijn geen belangrijke (dreigende en niet gewaardeerde) claims en/of juridische procedures met een mogelijke materiele impact op de cijfers per ultimo 2025.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum .
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van uw gemeente en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van onafhankelijkheid.

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	-	0	n.v.t.
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	-	0	n.v.t.
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	-	0	n.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	-	0	n.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	-	0	n.v.t.
D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	-	0	n.v.t.
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	-	0	n.v.t.
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	-	0	n.v.t.
E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	-	0	n.v.t.
E120	Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	-	0	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	-	0	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2025	-	0	n.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	Zie bijlage 2		

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2025	-	0	n.v.t.
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025	-	0	n.v.t.
G13	Onderwijsroute_deel gemeente 2025	-	0	n.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	-	0	n.v.t.
H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	-	0	n.v.t.
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	-	0	n.v.t.
H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	-	0	n.v.t.
J6B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw (derde tranche)	-	0	n.v.t.
J17	Realisatiestimulans	-	0	n.v.t.
J55	Aanpak energiearmoede	-	0	n.v.t.
J75B	Regiodeals 3 ^e tranche	-	0	n.v.t.
J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	-	0	n.v.t.
J107	Meerjarige stimuleringsregeling flex- transformatiewoningen 2023	-	0	n.v.t.
J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren	-	0	n.v.t.
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	-	0	n.v.t.

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	-	0	n.v.t.
Strekking controleverklaring				
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:		Goedkeurend		

5. Bijlage 2 – Tabel fouten en onzekerheden TOZO

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 2	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 3	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 4	-	0	n.v.t.
G4	Tozo 5	-	0	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T	-	0	n.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen in jaar T	-	0	n.v.t.



Smart decisions. Lasting value.