

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024



Aan de gemeenteraad van de gemeente Veere
Postbus 1000
4357 VZ Domburg

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Ref.:

Geachte leden van de gemeenteraad,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2024 van gemeente Veere (hierna: Veere) gecontroleerd. In overeenstemming met artikel 213 van de Gemeentewet en Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2024 en de controleverordening 2023 (geldig in 2024) van Veere vastgesteld door de gemeente raad op 1 juni 2023.

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 1.202.930 .

Ter informatie en ter identificatie vermelden wij de belangrijkste bedragen zoals die blijken uit de door ons gecontroleerde jaarrekening 2024 en het bedrag van de door ons gehanteerde materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole:

Veere (x € 1.000)	2024	2023
Jaarrekening		
Balanstotaal	€ 167.298	€ 149.032
Eigen vermogen	€ 71.057	€ 55.223
Totaal lasten inclusief reservemutaties	€ 120.293	€ 93.003
Totaal baten inclusief reservemutaties	€ 119.701	€ 101.637
Resultaat (na mutaties in de reserves)	-/- € 592	€ 8.633
Materialiteit	€ 1.202	€ 930



Het college heeft ons kenbaar gemaakt dat deze jaarrekening wordt vastgesteld op 3 juni 2025 door het college en dat de jaarrekening wordt goedgekeurd door de gemeenteraad op 2 juli 2025.

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid af te geven bij deze jaarrekening, mits de jaarrekening ongewijzigd wordt goedgekeurd door de raad. Dit leidt indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via ons getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

Ter ondersteuning van ons oordeel over de jaarrekening hebben wij specifieke paragrafen in onze controleverklaring opgenomen aangaande onze controleaanpak van frauderisico's en continuïteit.

Het is de verantwoordelijkheid van het college van B&W van Veere om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet normering topinkomens (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het college is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het college heeft in de jaarrekening 2024 op pagina 57 de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en heeft in de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag onder pagina 113 de belangrijkste bevindingen, afwijkingen en verbeterpunten nader toegelicht. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening te verstrekken.

Op dit moment ontbreekt het overzicht van de verbonden partijen nog, omdat de jaarrekeningen nog niet gereed zijn. De definitieve controleverklaring zullen wij afgeven nadat wij het getekende goedkeuringsbesluit van de gemeenteraad hebben ontvangen. Wij zullen vervolgens een digitaal ondertekende controleverklaring en een 'was-getekend' controleverklaring toevoegen aan de goedgekeurde jaarrekening.

In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd, verzoeken wij u om zo snel mogelijk contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend is bedoeld om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Belanghebbenden kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportage(s) voor hun beoordeling van de financiële stand van zaken van Veere en van de risico's in haar bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten.

Hoogachtend,

<Signer1>

drs. J. (Jaap) Schot RA



INHOUDSOPGAVE

1. Veere in beeld	5
2. Onze belangrijkste boodschappen aan Veere	8
2.1 Goedkeurende controleverklaring getrouwheid	8
2.2 Rechtmatigheidsverantwoording	8
2.3 Belangrijkste bevindingen.....	8
3. Vermogen, resultaat en continuïteit	9
3.1 Analyse resultaat en resultaatontwikkeling.....	9
3.2 Financiële positie en continuïteit.....	10
3.3 Weerstandsvermogen	10
3.4 Financiële vooruitzichten.....	11
4. Jaarverslag	12
5. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024	12
5.1 Rechtmatigheid.....	12
5.2 Voorraden-Grondexploitatie	17
5.3 Sociaal domein	18
5.4 WNT-verantwoording	19
5.5 SiSa-verantwoording.....	19
5.6 IT-beheersing	21
5.7 Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid	21
6. Overige onderwerpen.....	22
6.1 Het verloop van onze controlewerkzaamheden.....	22
6.2 Verplichte rapportering fraude en continuïteit in onze controleverklaring	23
6.3 Onafhankelijkheid	24
6.4 Duurzaamheid.....	24
7. Slot	25
8. Bijlage 1 – SiSa bijlage 2024 Veere	26



1. Veere in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van Veere met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag.

De onder “Financiële positie” opgenomen signalering is uitsluitend een cijfermatige berekening en aansluiting en is geen kwaliteitsaanduiding. De gehanteerde normen onder “Norm” zijn algemene, bruikbare normen waaraan wij Veere toetsen.

	Geen noemenswaardige bevindingen		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
	Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact
	Beperkte tekortkomingen en/of bijzondere aandachtspunten		

Onderwerp	Bevindingen 2024	Norm / paragraaf	Signalering	
			2024	2023
FINANCIËLE POSITIE				
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten (€ 15.835.000 positief) als % van totale baten exclusief reservemutaties (€ 110.832.000) is 14,3%.	> 0% < 0% < -2%		
Gerealiseerde resultaat	Resultaat na reservemutaties (€ - 592.000) als % van totale baten (€ 119.701.000) is -0.49%.	> 0% < 0% < -2%		
Vermogenspositie	Eigen vermogen (€ 71.057.000) als % van totale baten (€ 119.701.000) is 59,4%.	> 50% > 25% < 25%		
Vermogenspositie	Eigen vermogen (€ 71.057.000) als % van totaal vermogen (€ 167.298.000) is 42,47%.	> 30% > 10% < 10%		
Weerstandsvermogen	Het beschikbare weerstandsvermogen als factor van de benodigde weerstandscapaciteit bedraagt 5,5 (2023: 4,4).	3.3		
INTERNE BEHEERSING				
Jaarrekeningproces	De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is goed, prettig en constructief verlopen.	6.1		



Onderwerp	Bevindingen 2024	Norm / paragraaf	Signalering	
			2024	2023
Risicobeheersings- en controlesysteem	Het evalueren van de risico's en beheersingsmaatregelen heeft voldoende de aandacht in de planning- en control cyclus van Veere. Dit is ook voldoende zichtbaar en aantoonbaar in de rapportages hierover.	3.3		
(Verbijzonderde) interne controle	De VIC werkzaamheden worden door Veere vooralsnog gegevensgericht en achteraf uitgevoerd, wij zien hierin mogelijkheden voor verdere doorontwikkeling van de VIC. In 2024 zijn niet voor alle materiële processen interne controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wel hebben er controles plaatsgevonden op tweede lijn, maar niet op derde lijn. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar de managementletter van d.d. 13-02-2025.	5.1		
Rechtmatigheid	Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat de omvang van rechtmatigheidsfouten van Veere lager zijn dan de daarvoor gestelde grens van 3%. Gecorrigeerd voor acceptabele begrotingsafwijkingen komen de rechtmatigheidsfouten lager uit dan de daarvoor gestelde grens.	5.1		n.v.t.
Aanbestedingen	Uit de VIC en uit onze controle is vastgesteld dat een aantal inkoopopdrachten door Veere niet rechtmatig is aanbesteed en Europees aanbesteed had moeten worden. Een aandachtspunt betreft de interne controlewerkzaamheden op de Europese aanbestedingen. Tijdens de controle hebben wij geconstateerd dat enkele aanbestedingen als rechtmatig waren geclassificeerd, terwijl dit niet het geval was. Hierdoor hebben wij onze deelwaarneming uitgebreid.	5.1.5		



Onderwerp	Bevindingen 2024	Norm / paragraaf	Signalering	
			2024	2023
Administratieve processen	Wij vinden dat er binnen Veere – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van ernstige tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen. Voor onze detailbevindingen en onze aanbevelingen over de interne beheersing verwijzen wij naar onze managementletter 2024 van d.d. 13-02-2025.	2.3		
IT-beheersing	De IT- auditor heeft het automatiseringsproces beoordeeld en daarbij enkele aandachtspunten geconstateerd. Voor onze detailbevindingen en onze aanbevelingen over de interne beheersing verwijzen wij naar onze managementletter 2024 van d.d. 13-02-2025.	5.6		
Single information, Single audit (SiSa)	Wij zien een verbetering ten opzichte van vorig jaar. Een aandachtspunt is de aansluiting met het verloopoverzicht van de overlopende passiva.	5.5.2		



2. Onze belangrijkste boodschappen aan Veere

2.1 Goedkeurende controleverklaring getrouwheid

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 van Veere afgerond. Wij geven bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende controleverklaring af voor getrouwheid. Dit onder het voorbehoud dat deze jaarrekening ongewijzigd wordt goedgekeurd door de gemeenteraad. De accountantscontrole over verslagjaar 2024 leidt hiermee indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening 2024 als geheel vastgesteld op € 1.202.930 voor fouten en € 3.608.790 voor onzekerheden.

De getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage over 2024 is door ons vastgesteld.

2.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Op pagina 57 van de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van het college opgenomen. Het college heeft conform het door de gemeenteraad vastgestelde controleverordening 2023 (geldig in 2024) en financiële verordening 2023 (geldig in 2024) (artikel 10 lid 2) 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves als verantwoordingsgrens (€ 3.608.790) gehanteerd.

In de paragraaf bedrijfsvoering als onderdeel van het jaarverslag (pagina 113) is een nadere toelichting opgenomen ten aanzien van de rechtmatigheid en zijn rechtmatigheidsfouten en/of onduidelijkheden boven de door de gemeenteraad vastgestelde rapportagegrens van € 25.000 toegelicht. Wij adviseren de raad en college in gesprek te gaan over de geconstateerde onrechtmatigheden en de gerapporteerde maatregelen die worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

In paragraaf 5.1 van dit accountantsverslag hebben wij onze bevindingen bij de rechtmatigheidsverantwoording nader uitgewerkt. Op grond van onze controle zijn wij van oordeel dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

2.3 Belangrijkste bevindingen

Op basis van onze interim-controle en jaarrekeningcontrole kwalificeren wij de interne beheersing in opzet voldoende. De belangrijkste aandachtspunten voor gemeente Veere uit onze interim-controle zijn opgenomen in de managementletter van 13-02-2025.

Met betrekking tot de interne beheersingsmaatregelen binnen de administratieve processen zijn door ons geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd.



3. Vermogen, resultaat en continuïteit

3.1 Analyse resultaat en resultaatontwikkeling

De jaarrekening 2024 geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2024 van € 71,0 miljoen (2023: € 55,2 miljoen) en een nadelig resultaat na mutaties in de reserves over 2024 van € 592.000 (voordelig resultaat 2023: € 8.633.000). Begroot na wijziging was een resultaat van € 0 begroot. Het verschil tussen de realisatie en de begroting na wijziging kent diverse oorzaken. De belangrijkste verschillen zijn:

- Er is een hogere toevoeging aan de voorziening voor pensioenen van (oud-) wethouders dan begroot, namelijk € 582.000.
- De werkelijke opbrengsten uit toeristenbelasting zijn lager dan begroot, namelijk € 404.000.
- De kosten voor de jeugdvoorziening via IJZ zijn toegenomen. De belangrijkste oorzaak voor deze overschrijding is een stijging van de kosten, vooral in de tweede helft van 2024, doordat meer kinderen gebruik maken van de jeugdzorg. Dit heeft geleid tot extra kosten van € 491.000.

Voor een analyse van de verschillen per programma tussen begroting en realisatie verwijzen wij naar de individuele programmaverantwoordingen in het jaarverslag (hoofdstukken 0. Bestuur en ondersteuning tot en met 8. Fysieke leefomgeving).

De opbouw van het rekeningresultaat 2024 is als volgt:

Veere Bedragen x € 1.000	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Baten	87.811	112.960	110.832	93.547
Lasten	87.392	98.173	94.997	81.535
Saldo van baten en lasten	419	14.787	15.835	12.013
<i>Toevoegingen aan reserves</i>	1.354	23.168	25.295	8.089
<i>Onttrekkingen aan reserves</i>	1.075	8.381	8.869	11.468
Saldo reservemutaties	-279	-14.787	-16.426	-3.379
Resultaat na reservemutatie	140	0	-592	8.633

Het saldo van baten en lasten is positief beïnvloed door dividend vanuit ZEH N.V. van € 13,4 miljoen (2023 2,8 miljoen).

In de gewijzigde begroting 2024 is een resultaat opgenomen van € 0 na reservemutaties. De afwijking met het werkelijke resultaat over 2024 is toegelicht in het jaarverslag bij het onderdeel programmaverantwoording. Over de ontwikkeling in het resultaat wordt de raad geïnformeerd.



3.2 Financiële positie en continuïteit

Het onderstaande overzicht, afkomstig uit de jaarstukken 2024 van Veere, biedt een inzicht in de financiële positie van Veere per balansdatum en de (financiële) ontwikkeling daarvan, aan de hand van financiële kengetallen en ratio's.

Veere Bedragen x € 1.000	2024	2023
Eigen vermogen	71.057	55.223
Opbrengsten	119.701	101.637
Balanstotaal	167.298	149.032
Opbrengstratio (eigen vermogen/opbrengsten)	59%	54%
Balansratio (eigen vermogen/balanstotaal)	42%	37%
Netto schuldquote	19%	32%
Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte geldleningen)	13%	20%

De netto schuld wordt berekend door de totale passiva te verminderen met het eigen vermogen, de voorzieningen en de kortlopende activa exclusief voorraden. Dit saldo wordt vervolgens gedeeld door de opbrengsten. De schuldquote (netto/omzet) is volgens de normen vanaf 100% aandacht vragend (licht op oranje) en vanaf 130% zorgelijk te noemen (licht op rood). Een hoge schuldquote zorgt er uiteindelijk voor dat de rente en afschrijvingen een steeds groter aandeel krijgen in de begroting van de gemeente waardoor de ruimte voor overige uitgaven kleiner wordt. Als de schuldquote boven de signaalgrens komt is er actie nodig om de schuldpositie terug te dringen. De schuldquote komt volgens de begroting voor de jaren 2025-2028 uit op onder de signaleringsgrens van 100%. Dit is een positieve ontwikkeling.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Het college bevestigt dat er geen twijfel bestaat ten aanzien van de financiële omvang van het vermogen van Veere om de continuïteit te waarborgen. Wij hebben de continuïteitsveronderstelling als basis voor de jaarrekening 2024 beoordeeld en wij kunnen ons verenigen met de toepassing van de continuïteitsveronderstelling in de jaarrekening.

3.3 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van Veere heeft de aandacht van management, college en gemeenteraad.



Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin Veere de risico's in beeld brengt en periodiek monitort. In de jaarstukken 2024 is een risicotabel opgenomen in de paragraaf "Risicomanagement en weerstandsvermogen". Ook de structurele exploitatieruimte is in deze paragraaf uitgewerkt. Dit kengetal geeft aan welke ruimte de gemeente heeft om eigen lasten te dragen. In de jaarrekening heeft Veere aangegeven dat de structurele exploitatieruimte in 2024 (15,7%) een verbetering kent ten opzichte van 2023 (4,5%) en de begroting 2024 (2,7%).

Vervolgens is de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet tegen weerstandscapaciteit die benodigd zou moeten zijn. Op grond van deze analyse is een weerstandscapaciteit van € 35,4 miljoen beschikbaar (2023: € 21,5 miljoen).

De beschikbare ratio weerstandsvermogen komt uit op 5,5 (2023: 4,4). In de paragraaf risicomanagement en weerstandsvermogen is vermeld dat de berekende ratio weerstandsvermogen van Veere op basis van de waarderingstabel weerstandsvermogen (bron: Nederlands Adviesbureau Risicomanagement) valt in de waarderingscategorie A 'Uitstekend'.

Gezien het risicoprofiel van Veere adviseren wij u de ontwikkeling van de risico's en de ontwikkeling van de reserves die aangewezen zijn als dekking van de risico's tussentijds en nauwlettend te blijven volgen.

Hoewel er geen harde norm is voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen, kan worden gesteld dat uw gemeente voldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen.

3.4 Financiële vooruitzichten

De gemeenteraad heeft de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2025-2028 vastgesteld. Onze observatie is dat op basis van de begroting 2025 het begrotingsresultaat van Veere voor de komende jaren enigszins onder druk staat. Zowel het begrote meerjarenresultaat als het structurele resultaat is negatief. Dit betreft een begrotingstekort van ongeveer 1% van de totale exploitatie en is daarmee een overzienbaar tekort. Ten opzichte van de voorgaande begroting is het beeld verslechterd.

Op basis van de voorjaarsnota vanuit het Rijk zal het collectieve negatieve begrotingssaldi 2026-2027 van alle gemeenten enigszins gedempt worden. Het beeld is dat de tekortperiode verschuift naar de begrotingsjaren 2028 en verder.

	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Totaal begrotingsresultaat	€ 305.000	€ - 1.000.000	€ - 675.000	€ - 864.000
Structureel resultaat	€ 1.638.000	€ - 106.000	€ - 551.000	€ - 794.000

Wij concluderen dat Veere hiermee voldoende inspeelt op de financiële uitdagingen die de gemeente te wachten staan.



4. Jaarverslag

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken 2024 andere informatie, die bestaat uit:

- jaarverslag, bestaande uit programma's en paragrafen;
- overige gegevens.

Samen met de jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens, publiceert Veere bij de jaarrekening bijlagen die betrekking hebben op:

- baten en lasten per taakveld;
- Sisa- verantwoording.

Wij hebben de overige informatie gelezen en vastgesteld dat de daarin opgenomen informatie niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720 Nadere Voorschriften Controlestandaarden en de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het jaarverslag en andere informatie mag geen ander beeld oproepen bij de lezer dan de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag 2024 van Veere de vereiste informatie in voldoende mate weergeeft en niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen.

5. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024

5.1 Rechtmatigheid

5.1.1 Stand van zaken wetgeving

Boekjaar 2023 was het eerste jaar waarin Veere in lijn met adviezen van de commissie BBV een rechtmatigheidsverantwoording heeft opgenomen in de jaarrekening. Het wettelijk kader om dit te doen was de gewijzigde Gemeentewet. Het BBV en het BADO waren bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 nog niet aangepast. Voor boekjaar 2024 is dit nog steeds de situatie. De NBA heeft door middel van Alert 48 richtlijnen gegeven om hier mee om te gaan. Voor boekjaar 2024 dient Veere de rechtmatigheidsverantwoording conform de jaarrekening 2023 vorm te geven.

5.1.2 Wijziging wetgeving 2025

Op 21 maart 2025 is het besluit genomen om het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) aan te passen. De belangrijkste wijzigingen hierbij zijn het verder verankeren van de rechtmatigheidsverantwoording in de wet- en regelgeving. In de besluiten zijn twee wijzigingen opgenomen die voor boekjaar 2025 actie vereisen van uw organisatie:

- De gemeenteraad stelt de verantwoordingsgrens vast op ten hoogste 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves.



- Voor de uitvoering van de accountantscontrole bedraagt de goedkeuringstolerantie momenteel voor fouten 1% van de totale lasten en voor onzekerheden in de uitvoering van de controle 3%. In de wijziging vervalt het onderscheid tussen fouten en onzekerheden. Voortaan zal worden uitgegaan van één percentage, namelijk van 2%, om te bepalen of een aangepast oordeel over de financiële overzichten noodzakelijk is. Dit leidt vanaf boekjaar 2025 tot de volgende toleranties:

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	$\leq 2\%$	$> 2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$

Voor boekjaar 2025 betekent dit dat de volgende stukken herzien moeten worden, waarbij de nieuwe toleranties gehanteerd dienen te worden:

- Financiële verordening (artikel 212 Gemeentewet)
- Controleverordening (artikel 213 Gemeentewet)
- Controleprotocol
- Eventuele overige stukken waarin nog oude percentages worden genoemd, zoals een intern controleplan

5.1.3. Rechtmatigheidsafwijkingen 2024

In de rechtmatigheidsverantwoording 2024 in de jaarrekening heeft u de rechtmatigheidsafwijkingen opgenomen en de afwijkingen die daarvoor in aanmerking komen nader toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Hieronder hebben wij het kader van de gemeenteraad voor de (interne) rechtmatigheidscontrole en rechtmatigheidsverantwoording opgenomen waaraan Veere moet voldoen. Het kader is uitgebreid met de normen waaraan de accountant moet voldoen.

Onderwerp	Percentage/norm	Bedrag
Totale lasten 2024 Realisatie volgens Jaarrekening 2024	n.v.t.	€ 94.997.000
Toevoegingen aan de reserves 2024 Realisatie volgens Jaarrekening 2024	n.v.t.	€ 25.295.000
Basis voor berekening goedkeuringstolerantie getrouwheid en verantwoordingsgrens rechtmatigheid	n.v.t.	€ 120.293.000
Accountant		
Materialiteit BADO voor getrouwheidsfouten	1%	€ 1.202.930
Materialiteit BADO voor onzekerheden in de controle	3%	€ 3.608.790
Rechtmatigheid		
Verantwoordingsgrens (regulier) voor de financiële rechtmatigheidstoetsing, vastgesteld door de gemeenteraad	3%	€ 3.608.790



Rapporteringsgrens voor individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering	Vast bedrag	€ 25.000
--	-------------	----------

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheidsfout	Rechtmatigheidsonduidelijkheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet-acceptabel
Begrotingscriterium				
Begrotingsoverschrijding	€ 1.308.000	N.v.t.	€ 786.000	€ 522.000
Overschrijdingen investeringskredieten	€ 1.062.000	N.v.t.	€ 875.400	€ 186.600
Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 36.000	N.v.t.	N.v.t.	€ 36.000
Subtotaal begrotingscriterium	€ 2.406.000	-	€ 1.661.400	€ 744.600
Voorwaardencriterium				
EU-aanbesteding	€ 715.000	N.v.t.	N.v.t.	€ 715.000
Subtotaal voorwaardencriterium	€ 715.000	-	-	€ 715.000
TOTAAL	€ 3.121.000	N.v.t.	€ 1.661.400	€ 1.459.600

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

5.1.4. Begrotingsrechtmatigheid

Onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording is begrotingsrechtmatigheid. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid beoordeelt Veere de begrotingsafwijkingen per programma voor zowel de lasten en de baten als de afwijkingen op investeringskredieten.

Over 2024 heeft Veere volgens de gewijzigde begroting 2024 € 121,3 miljoen aan lasten na bestemming begroot (primitieve begroting 2024 € 88,7 miljoen) tegenover € 120,0 miljoen aan werkelijke lasten (2023: € 93,0 miljoen). Aan baten heeft Veere over 2024 een bedrag geraamd van € 121,3 miljoen volgens de gewijzigde begroting 2024 (primitieve begroting 2024 € 88,9 miljoen), tegenover € 119,7 miljoen aan werkelijke baten (2023: € 101,6 miljoen). Dit betekent een onder realisatie van de lasten en baten in 2024.

Veere kent meerdere programma's. Op deze programma's is in 2024 sprake van de volgende begrotingsafwijkingen op de lasten en de baten:

Programma	Werkelijk 2024	Begroot (na wijziging) 2024	Afwijking begroting 2024
Lasten			
Bestuur en ondersteuning	€ 3.572.000	€ 2.855.000	+ € 717.000 (overschrijding)
Veiligheid	€ 4.206.000	€ 4.107.000	+ € 99.000 (overschrijding)
Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 9.168.000	€ 9.233.000	- € 65.000 (onderschrijding)
Economie	€ 1.611.000	€ 1.917.000	- € 306.000



			(onderschrijding)
Onderwijs	€ 3.637.000	€ 4.027.000	- € 390.000 (onderschrijding)
Sport, cultuur en recreatie	€ 14.472.000	€ 15.199.000	- € 727.000 (onderschrijding)
Sociaal domein	€ 24.737.000	€ 25.312.000	- € 575.000 (onderschrijding)
Volksgezondheid en milieu	€ 9.265.000	€ 9.420.000	- € 155.000 (onderschrijding)
Fysieke leefomgeving	€ 9.846.000	€ 11.562.000	- € 1.716.000 (onderschrijding)
Overhead	€ 12.902.000	€ 12.395.000	+ € 507.000 (overschrijding)
Baten			
Bestuur en ondersteuning	€ 7.717.000	€ 7.432.000	+ € 285.000 (overschrijding)
Veiligheid	€ 34.000	€ 44.000	- € 10.000 (onderschrijding)
Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 827.000	€ 645.000	+ € 182.000 (overschrijding)
Economie	€ 12.296.000	€ 12.859.000	- € 563.000 (onderschrijding)
Onderwijs	€ 1.036.000	€ 1.424.000	- € 388.000 (onderschrijding)
Sport, cultuur en recreatie	€ 3.270.000	€ 3.987.000	- € 717.000 (onderschrijding)
Sociaal domein	€ 9.658.000	€ 9.807.000	- € 149.000 (onderschrijding)
Volksgezondheid en milieu	€ 8.030.000	€ 7.827.000	+ € 203.000 (overschrijding)
Fysieke leefomgeving	€ 6.218.000	€ 7.341.000	- € 1.123.000 (onderschrijding)
Overhead	€ 424.000	€ 330.000	+ € 94.000 (overschrijding)

In 2024 is sprake van de volgende (begroting)afwijkingen op de investeringskredieten:

Afwijkingen kredieten van gerealiseerde investeringen	Bedrag
Totaal overschrijdingen investeringskredieten	€ 1.062.000
Totaal onderschrijdingen investeringskredieten	Nihil

In de Kadernota Rechtmatigheid 2024 is een nadere duiding gegeven aan het begrip Begrotingsonrechtmatigheid:

1. Er is hiervan sprake als het college bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt.
2. Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld voor het einde van het boekjaar.



3. Bij overschrijdingen van lasten of investeringskredieten en ook bij lagere/hogere baten dan begroot is hiervan sprake als de begroting niet tijdig* met begrotingswijzigingen is aangepast.

Het derde onderdeel is een uitbreiding van het begrip begrotingsonrechtmatigheid.

*Hoe niet tijdig wordt geïnterpreteerd, wordt bepaald door de 'spelregels' tussen de gemeenteraad en het college. De spelregels met betrekking tot het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij overschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten (kredieten) en bij lagere/hogere baten ten opzichte van de begroting zijn veelal in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen.

In de financiële verordening van de gemeente Veere is vastgelegd dat voor zowel exploitatiebudgetten als investeringskredieten geldt dat alle overschrijdingen van baten en lasten én alle overschrijdingen van baten als tijdig gemeld worden beschouwd wanneer deze in de jaarrekening vermeld zijn en toegelicht worden.

Voor de toelichting op de begrotingsafwijkingen per programma voor zowel de lasten en de baten als de afwijkingen op investeringskredieten verwijzen wij naar uw inhoudelijke analyses in de programmaverantwoordingen (jaarverslag) in de hoofdstukken 0. Bestuur en ondersteuning tot en met 8. Fysieke leefomgeving, en in de paragraaf rechtmatigheidsverantwoording. Veere heeft de afwijkingen gewogen en heeft bepaald welke afwijkingen rechtmatig en onrechtmatig zijn en welke onrechtmatigheden volgens het beleid van de gemeenteraad zoals opgenomen in de financiële verordening 2023 'acceptabel' worden verklaard. De conclusie is dat er begrotingsonrechtmatigheden zijn vastgesteld bij Veere. De niet-acceptabele afwijkingen bedragen € 1.459.600, wat onder de verantwoordingsgrens ligt.

5.1.5 Voorwaardecriterium

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van Veere zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. Veere controleert of juiste naleving van deze Europese (EU) aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Deze controle is een belangrijk onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en van de rechtmatigheidsverantwoording.

Veere ziet voorafgaand aan aanbestedingen toe dat bij het aangaan van nieuwe opdrachten de regels ten aanzien van EU-aanbesteding strikt worden nageleefd. Tijdens onze controle en de gesprekken met uw organisatie hierover hebben wij vastgesteld dat dit bewustzijn aanwezig is en dat wij deze aandacht terugzien in uw organisatie op meerdere momenten in het jaar. Uit de (verbijzonderde) interne rechtmatigheidscontrole zijn onrechtmatigheden geconstateerd. Op basis van onze externe controle komen wij tot dezelfde conclusie. Wij verwijzen naar uw inhoudelijke toelichting in paragraaf rechtmatigheidsverantwoording op pagina 114 van het jaarverslag. De totale rechtmatigheidsfout over 2024 bedraagt afgerond € 715.000. De afwijkingen kunnen niet gecorrigeerd en hersteld worden, de kosten 2024 zijn wel 'getrouw'.

Soort opdracht	Omvang	Toelichting
----------------	--------	-------------



(1) Speeltoestellen (€ 320.600)	€ 715.000	De opdrachtwaarde van deze dienst komt uit boven de EU-aanbestedingsdrempel. Deze dienstverlening is niet Europees aanbesteed.
(2) Leverancier van softwareproduct (€132.600)		
(3) Overige leveringen en dienstverlening (€ 60.300)		
(4) Dienst of levering van onder andere piekopvang en verkeersborden (€ 55.600)		
(5) Lease printers (€ 64.000)		
(6) Beplanting (€ 81.900)		
Totaal	€ 715.000	

5.2 Voorraden-Grondexploitaties

5.2.1. Algemeen

Belangrijk onderdeel van onze controle is de controle van de juiste waardering van de grondexploitaties.

Voor alle grondexploitaties van Veere vinden jaarlijks actualisaties plaats. Over de ontwikkelingen wordt de raad tussentijds geïnformeerd. Over de uitkomsten van de actualisatie per 1 januari 2025 wordt de raad geïnformeerd via de paragraaf grondbeleid.

Veere heeft zorgvuldige aandacht besteed aan een correcte waardering van haar grondposities in de jaarrekening 2024 en het proces dat hiertoe moet leiden. Veere actualiseert de grondexploitaties waarna deze via het grondbeleid wordt aangeboden aan de gemeenteraad. Hierin wordt verantwoording afgelegd en inzicht gegeven in alle activiteiten met betrekking tot het beheren en exploiteren van gronden, bestaande uit de grondexploitaties. Naast de nota grondbeleid is in 2023 de 'Omgevingsvisie Veere 2047' vastgesteld.

5.2.2. Actualisatie grondexploitaties 1-1-2025

De gemeentelijke grondexploitaties van Veere zijn naar de stand van 1 januari 2025 geactualiseerd. Hierbij zijn door Veere belangrijke keuzes gemaakt en standpunten ingenomen. Met deze berekeningen heeft Veere ook beoordeeld of de onderhanden werk positie in de balans van 2024 op een juiste wijze is gewaardeerd en in welke mate Veere verliesvoorzieningen moet treffen en/of (tussentijds) resultaat moet nemen over 2024.

In de paragraaf grondbeleid en in de toelichting op de balans (voorraden) is dit nader uiteengezet.

5.2.3. Bevindingen

Op basis van een risicoanalyse hebben wij de grondexploitaties gecontroleerd. Naar aanleiding daarvan constateren we dat de beheersing van de projecten en inschatting en bewaking van de belangrijke risico's toereikend is. De risico's die Veere loopt zijn toereikend toegelicht in de jaarrekening. Wij verwijzen naar de toelichting onder de voorraden in de jaarrekening, waarin het college van de actieve grondexploitaties onder meer status, voortgang, schattingen, bijbehorende risico's en verwachte financiële uitkomsten toelicht.



In de actualisatie van de grondexploitaties heeft het college rekening gehouden met de meest recente ontwikkelingen, zoals de gehanteerde veronderstellingen met betrekking tot het uitgiftetempo, de verwachte verkoopprijzen, de ontwikkeling van de plankosten ontleend aan recente verkopen i.c. de belangstelling van potentiële kopers, extern onderzoek, taxatierapporten en statistische gegevens. De mogelijke risico's zijn door Veere naar beste schatting in kaart gebracht. Het gaat daarbij om algemene risico's die voor alle projecten gelden (bijvoorbeeld de ontwikkeling van de indexen) en risico's die verband houden met een specifiek project. De uitgangspunten en onderbouwingen van Veere zijn gebaseerd op gedegen voorbereiding en onderzoek. Hoewel de huidige marktontwikkelingen onzekerheden met zich meebrengen, hebben deze ontwikkelingen volgens de inschatting van de gemeente geen materiële gevolgen voor de schattingen en uitkomsten van de grondexploitaties van Veere en voor vermogen en resultaat.

5.3 Sociaal domein

Veere voert diverse regelingen (decentralisaties) uit in het sociaal domein. Veere heeft deze taken deels uitbesteed bij externe partijen. Voor de lasten Jeugdhulp, Wmo en voor de uitkeringen (Participatiewet en aanverwante regelingen) steunt de gemeente (op financiële verantwoordingen van deze (externe) uitvoerders die zijn voorzien van een controleverklaring en finale afrekeningen).

5.3.1 Jeugdhulp

Veere heeft samen met de andere Zeeuwse gemeenten de Jeugdhulp in mandaat ondergebracht bij de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland, onderdeel van de GGD Zeeland. Dat betekent dat de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland verantwoordelijk is voor rechtmatige uitvoer, besteding en administratie van de Jeugdwet. Omdat het een mandaatregeling betreft werken rechtmatigheidsfouten wel door in de jaarrekening van de gemeente. Uit de controle van de lasten jeugdhulp blijkt dat de totale kosten voor de jeugdzorg in 2024 uitkomen op een bedrag van € 5.835.500. In 2024 is een totaal budget begroot van € 5.431.500. Voor Veere bestaat een onzekerheid van € 120.400 vanuit de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland. Derhalve merken wij de besteding van € 120.400 als onzeker aan.

5.3.2 Wmo

Veere heeft de WMO in delegatie ondergebracht bij het Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio (SWVO). Dat betekent dat het SWVO verantwoordelijk is voor rechtmatige uitvoer, besteding en administratie van de WMO. Omdat het een delegatieregeling betreft werken rechtmatigheidsfouten niet door in de jaarrekening van de gemeente. Uit de controle van de lasten WMO blijkt dat de totale kosten in 2024 uitkomen op een bedrag van € 3.376.310. Door de accountant van SWVO is **XX** een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening 2024 van SWVO.

N.B De definitieve jaarrekening is nog niet beschikbaar.



5.3.3 Participatiewet en overige uitkeringen

De uitkeringen waaronder de Participatiewet (inclusief Tozo), de Bijzondere bijstand en de regeling Energietoeslag zijn uitbesteed aan de GR Orionis. Er wordt jaarlijks door Veere met de GR Orionis afgerekend op basis van de werkelijke uitkeringslasten. Door de accountant van GR Orionis is op 18 april 2025 een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening. In deze financiële verantwoording zijn onder meer opgenomen de bestedingen en baten van de SiSa-regelingen van Veere. De lasten en baten uit hoofde van de SiSa-regelingen zijn getrouw en rechtmatig opgenomen in de jaarrekening 2024 van gemeente Veere.

5.4 WNT-verantwoording

5.4.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording 2024 gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde [Regeling controleprotocol WNT 2024](#). Daarbij zijn door ons geen afwijkingen geconstateerd.

5.4.2. Beperkingen in de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden

Het doel van het controleprotocol WNT is om vast te stellen of de bezoldiging van de directie en het bestuur overeenkomt met de bepalingen van de WNT en juist is gepresenteerd in de WNT-verantwoording.

Het WNT-protocol voorziet niet in het uitvoeren van controlewerkzaamheden die zekerheid geven over de verantwoorde bezoldiging in relatie tot de bezoldigingsafpraak. Dat houdt in dat wij op grond van het protocol deze werkzaamheden niet hoeven uit te voeren en ook niet uitgevoerd hebben. Wij kunnen daarom niet uitsluiten dat er verschillen zijn tussen de uitbetaalde bezoldiging en de daarover gemaakte afspraken. Bijvoorbeeld omdat wij geen weet hebben van een separaat gemaakte bezoldigingsafpraak. Het kan daardoor voorkomen dat de WNT correct is toegepast, terwijl de bezoldiging afwijkt van gemaakte afspraken.

Als de in de WNT-verantwoording verantwoorde bezoldiging niet overeenkomt met uw beeld van de gemaakte afspraken of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons zo snel mogelijk daarover te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

5.5 SiSa-verantwoording

Bij de jaarrekening 2024 voegt Veere als bijlage de SiSa-verantwoording over 2024 toe. Veere heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst.



Voor deze specifieke uitkeringen is in de wet bepaald dat de accountant in de controleverklaring opneemt of de baten en lasten (alsmede de balansmutaties) met betrekking tot specifieke uitkeringen rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit betekent dat naast het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel, expliciet nog een oordeel van de accountant wordt gevraagd bij de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage. In de controle van de specifieke uitkering (SiSa) is met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording hierin niets veranderd. Dat betekent dat wij ook in ons accountantsverslag 2024 rapporteren over de SiSa-regelingen en een tabel met bevindingen opnemen per SiSa-regeling.

Het is de taak van de accountant om als onderdeel van de controle van de jaarrekening vast te stellen dat Veere de SiSa-bijlage correct en volledig heeft ingevuld en aan de voorwaarden heeft voldaan.

Wij hebben tijdens onze controle de SiSa-bijlage 2024 gecontroleerd, die door Veere is opgemaakt, op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2024 van 20 februari 2025. Wij benadrukken dat u als gemeente zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

Wij merken op dat het aantal SiSa-regelingen nog steeds omvangrijk is. In de jaarrekening 2024 verantwoordt Veere inmiddels 29 regelingen.

Wet Inburgering 2021 (SiSa-regeling G10)

Met betrekking tot de Wet Inburgering 2021 (SiSa-regeling G10) merken wij op dat Veere per december 2024 een M&O-beleid heeft geïmplementeerd. Dit beleid moet echter nog specifiek worden afgestemd op de Wet Inburgering.

5.5.1. Opvang Oekraïense vluchtelingen

Veere heeft de opvang van Oekraïense vluchtelingen op de bestaande locatie in 2024 voortgezet. Daarnaast zijn ook kosten gemaakt om nieuwe opvangplekken te realiseren om zo het aantal gemeentelijke opvangplekken in 2024 uit te kunnen te breiden. Veere heeft deze aanvullende kosten apart geregistreerd en heeft de kosten gecontroleerd via interne controle en verbijzonderde interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid. De bijdrage over 2024 heeft het Rijk nog niet vastgesteld.

Voor de vergoeding van meerkosten en de verantwoording van meerkosten in de jaarrekening 2024 van Veere zijn landelijk afspraken gemaakt, onder meer in het Bekostigingsbesluit en een Verantwoordingsinstructie (Oekraïne). De verantwoording over de besteding van de meerkosten eerste opvang ontheemden Oekraïne verloopt via de SiSa-systematiek (Single information, Single audit). In het Verantwoordingsoverzicht SiSa 2024 in de jaarrekening 2024 van Veere legt Veere verantwoording of over ontvangen bijdragen en de bestedingen.

Op grond van de regeling mag een gemeente het meerdere ontvangen normbedrag toevoegen aan het resultaat van de gemeente. Het positieve resultaat 2024 bedraagt € 3,6 miljoen (2023 € 4,3 miljoen positief).



5.5.2. SiSa-bijlage

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), artikel 5, lid 4, rapporteren wij in ons accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2024 in het kader van SiSa worden verantwoord.

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van voorgeschreven, verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Wij hebben de foutenevaluatie van de SiSa-bijlage van Veere opgenomen in bijlage 1 bij dit accountantsverslag.

5.6 IT-beheersing

Vanuit onze controle van de jaarrekening zijn geen aanwijsbare risico's geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Enkele bevindingen, aanbevelingen en aandachtspunten zijn gerapporteerd in onze managementletter d.d. 13-02-2025.

Onze werkzaamheden richten zich vooral op de IT-beheersingsmaatregelen die relevant zijn in het kader van onze opdracht voor het controleren van de jaarrekening. Wij benadrukken dat onze werkzaamheden zich niet richten op alle IT-risico's en -beheersingsmaatregelen, zoals bijvoorbeeld de risico's en beheersingsmaatregelen die voortvloeien uit cybercriminaliteit.

Het huidige IT-landschap wordt gedomineerd door Cloud- en SaaS-oplossingen. Het zwaartepunt van IT-beheersing verschuift daardoor naar toegangsbeheer en het reduceren van het risico van cybercriminaliteit. Hierbij hebben wij nog enkele verbeterpunten geconstateerd. Die hebben wij gerapporteerd in onze managementletter.

Wij benadrukken dat ons onderzoek van de IT-beheersingsmaatregelen in het kader van onze jaarrekeningcontrole belangrijke informatie kan geven over IT-risicogebieden van Veere. Er kan echter ook sprake zijn van risicogebieden die niet door ons onderkend worden. De oorzaak hiervan is de beperkte scope van ons onderzoek (de controle van de jaarrekening).

In algemene zin merken wij op dat publieke organisaties steeds vaker doelwit zijn van cybercriminaliteit. Uit trainingen die wij verzorgen blijkt dat organisaties vaak onvoldoende zijn voorbereid op een cyberincident (door cybercriminaliteit of anderszins). Direct hiermee samenhangende aspecten zijn de naleving van [NIS2-richtlijn](#) en de in het derde kwartaal 2025 te verwachten [Cyberbeveiligingswet](#). Wij kunnen desgewenst ondersteuning verlenen bij een evaluatie door een IT-specialist van Verstegen.

5.7 Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid

Er hebben naar aanleiding van onze controle correcties plaatsgevonden in de jaarstukken, dit betroffen cijfermatige correcties en tekstuele aanpassingen, zoals aanpassingen met betrekking tot presentatie-, rubricerings- en toelichtingsvereisten van het BBV, begrotingsrechtmatigheid en de rechtmatigheidsverantwoording.



Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2024 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren ongecorrigeerde getrouwheidsfouten. De onderstaande tabel geeft een samenvatting van de fouten en onzekerheden ten aanzien van getrouwheid.

Betreft	Fout (getrouwheid)	Onzekerheid (getrouwheid)
Inkoop Jeugdhulp Zeeland		120.400
TOTAAL	€ 0	€ 120.400

Het totaal van de geconstateerde afwijkingen op het gebied van de getrouwheid blijft binnen de goedkeuringstoleranties. Hierdoor is de strekking van de controleverklaring 2024 goedkeurend voor getrouwheid.

6. Overige onderwerpen

6.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de tussen de Veere en Verstegen opgestelde opdrachtafspraken. Ter ondersteuning daarvan zijn vooraf risicoanalyses opgesteld, werkafspraken gemaakt en tussentijdse controlewerkzaamheden uitgevoerd. Met betrekking tot het controleproces 2024 constateren wij het volgende:

- De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole gereed en van goed niveau.
- De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is goed, prettig en constructief verlopen.
- De dossiervorming als basis voor onze controle was goed op het moment van start van onze controle. Vragen en opmerkingen die wij hadden zijn goed en tijdig beantwoord. Het onderwerp Europese aanbesteding heeft een groot beslag op uw en onze capaciteit gelegd. Over de extra tijdsbesteding zullen wij met het management aanvullende afspraken maken.
- De wederzijdse afspraken over planning en afronding en uw en onze extra inspanningen hebben ertoe geleid dat de controle binnen de bestuurlijke planning kon worden afgerond.

Wij zijn, rekening houdend met het vorenstaande, van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS).



6.2. Verplichte rapportering fraude en continuïteit in onze controleverklaring

De controle van de jaarrekening van Veere is aan te merken als een wettelijke controleopdracht. Dit impliceert dat wij in onze controleverklaring bij de jaarrekening vanaf 2022 rapporteren over fraude- en continuïteitsrisico's die relevant zijn geweest bij het plannen en uitvoeren van onze controlewerkzaamheden. Daarbij geven wij aan hoe wij op deze risico's hebben ingespeeld.

De rapportage van de accountant over fraude en continuïteit is in de basis geënt op de verantwoording van frauderisicobeheersingsmaatregelen en de toelichting op de continuïteitsverwachtingen in het jaarverslag. Uiteraard dient de inhoud van het jaarverslag ook op deze thema's proportioneel te zijn en een juiste en volledige voorstelling van zaken te geven.

6.2.1. Fraude

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening.

In het kader van onze jaarrekeningcontrole hebben wij onderzocht en geëvalueerd in hoeverre de jaarverslaglegging van Veere vatbaar is voor materiële afwijkingen als gevolg van fraude. Vanuit algemene en branche-breed relevante frauderisicofactoren is in dat kader onder meer aandacht besteed aan het risico van:

- bewuste beïnvloeding door de raad, college en management van de presentatie van de jaarcijfers teneinde een ander beeld voor te stellen dan de werkelijkheid;
- het op oneigenlijke gronden aanspraak maken op doeluitkeringen en/of andere bijdragen van derden;
- subjectiviteit en/of onzakelijk handelen bij transacties met verbonden partijen;
- het realiseren van vastgoedtransacties op onzakelijke gronden.

Veere heeft een frauderisicoanalyse opgesteld. Door middel van een frauderisicoanalyse heeft Veere de beheersing van frauderisico's in beeld. Voor de komende periode (2025 en verder) is de verdere (door)ontwikkeling van deze frauderisicoanalyse nodig, evenals een nadrukkelijker verankering van de fraudepreventie in de verbijzonderde interne controle. Voor de adviezen verwijzen wij naar de managementletter 2024.

Uit onze controlebevindingen is niet gebleken dat de jaarverslaglegging 2024 van Veere afwijkingen bevat als gevolg van de hiervoor vermelde frauderisico's. Daarbij merken wij nog wel op dat van ons niet verwacht kan worden dat elke overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

Het college heeft ons schriftelijk bevestigd dat de jaarrekening naar diens beste weten geen afwijkingen bevat die het gevolg zijn van fraude.

Meer informatie hierover is te vinden in de [NBA-Brochure Verplichte rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring bij de jaarrekening; wat betekent dit voor u als klant.](#)



6.2.2 Continuïteit

Naast rapportering over frauderisico's is rapportering over continuïteitsrisico's vanaf 2022 verplicht in de controleverklaring bij de jaarrekening van gemeenten. Veere heeft in de jaarstukken inzicht gegeven in de toekomstsverwachting van de gemeente. Gemeenten kennen als overheidsorgaan feitelijk geen risico van discontinuïteit. Wel bestaat het risico dat gemeenten (tijdelijk) hun financiële zelfstandigheid verliezen en een zogenoemde artikel 12-status krijgen.

Veere heeft voor 2025 een positief begroting gepresenteerd. Voor de begrotingsjaren 2026-2028 is de begroting niet sluitend. Veere heeft een opgave om meerjarig te komen tot een sluitende begroting. De begroting 2025-2028 laat tot 2025 een structureel sluitend beeld zien. Vanaf 2026 is een (beperkt) negatief resultaat begroot. De provincie heeft regulier repressief toezicht op Veere.

6.3 Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Daarvoor treffen wij – overeenkomstig onze standaarden en interne kwaliteitsprocedures – diverse maatregelen. Op basis van de uitvoering van deze maatregelen kunnen wij bevestigen dat wij de controleopdracht voor de jaarstukken van Veere op onafhankelijke wijze hebben kunnen uitvoeren en afronden.

Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie. Met betrekking tot het verslagjaar 2024 hebben wij geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de direct daaruit voortvloeiende ondersteuning en advisering.

Tot slot bevestigen wij dat geen sprake is van een langdurige betrokkenheid (zeven jaar of meer) van één van de teamleden bij de controleopdracht voor de Veere.

6.4 Duurzaamheid

Decentrale overheden spelen een belangrijke rol bij het realiseren van duurzaamheid in de samenleving. Door middel van een duurzaamheidsrapportage krijgen gemeenten een instrument voor het in kaart brengen van hun duurzaamheidsprestaties. Decentrale overheden zijn niet verplicht om onder de CSRD (of onder andere duurzaamheids-wetgeving) te rapporteren. Decentrale overheden hebben een rol in de waardeketen van CSRD-plichtige ondernemingen. Deze ketenpartners zijn op bepaalde punten afhankelijk van informatie van decentrale overheden. In het bijzonder geldt dit voor de financiële instellingen waar decentrale overheden een groot deel van hun financiering vandaan krijgen.



Eind 2024 is de 'Handreiking Duurzaamheidsrapportage en -verantwoording voor decentrale overheden' verschenen. Deze handreiking kan Veere helpen met het opzetten van een duurzaamheidsverantwoording. Advies vanuit de handreiking is om gebruik te maken van een groeimodel. Het is de bedoeling dat op sectorniveau de zogeheten dubbele materialiteitsanalyse (dubbel omdat het enerzijds gaat om de impact van de gemeente op de buitenwereld en anderzijds de impact op de eigen organisatie) wordt uitgevoerd. Hiermee krijgen gemeenten collectief inzicht in de onderwerpen die het meest materieel zijn voor de organisatie en de stakeholders.

In lijn met de handreiking adviseren wij u dit onderwerp te agenderen en stapsgewijs te starten, bijvoorbeeld door de CO2-uitstoot van de gemeente inzichtelijk te maken om vervolgens reductiedoelstellingen te formuleren voor de eigen organisatie.

Wij blijven graag benadrukken dat duurzaamheid de komende jaren – in welke vorm dan ook – van toenemend belang zal zijn voor de bedrijfsvoering van overheidsorganisaties.

Dit onderstreept het belang om duurzaamheid te betrekken bij alle facetten van de bedrijfsvoering, al dan niet afgedwongen door wet- en regelgeving of belangrijke contractpartijen in de keten.

7. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.



8. Bijlage 1 – SiSa bijlage 2024 Veere

NB: nieuwe sisa nog op te nemen in de jaarrekening

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2024	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout of onzekerheid
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
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 bibliotheekvoorzieningen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet _gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_ totaal 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 _ gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_ totaal 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ totaal 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2024	n.v.t.	n.v.t.	Veere heeft algemeen M&O beleid, maar dit moet



				nog specifiek worden gemaakt voor de Wet inburgering
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_totalen 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G12A	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_totalen 2023	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G13	Onderwijsroute-deel gemeente 2024	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	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.
H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J55	Aanpak energiearmoede	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J75B	Regiodeals 3 ^e tranche	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
K2B	Specifieke uitkering gebiedsinvesteringen aanlandlocaties Net op Zee	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat-energiebeleid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): Goedkeurend
 Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: Goedkeurend