



Gemeente Brunssum  
Postbus 250  
6440 AG Brunssum  
ter attentie van de gemeenteraad

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

Reuver, 17 juni 2026

Betreft: accountantsverslag 2025

Onze ref.: PBO/14570-80-2025

Geachte leden van de Raad,

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

Wij willen u over de volgende belangrijke onderwerpen informeren:

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

Het concept van dit verslag is gedeeld met de auditcommissie tijdens de vergadering op 15 juni 2026. In een eerder stadium is het concept met de vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie, waaronder directie, afdelingshoofd Financiën en Control en concerncontroller, besproken. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Brunssum. Na de vergadering van de auditcommissie op 15 juni 2026 hebben we het accountantsverslag definitief gemaakt.

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

Hoogachtend,

KSG Audit & Assurance B.V.

P.H.A.M. Blokker RA

## Inhoud

1	Conclusie jaarrekeningcontrole .....	3
2	Kernpunten van de controle.....	6
3	Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie .....	9
	Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten .....	10
	Bijlage 2 Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Brunssum .....	12
	Bijlage 3 Foutenevaluatie SiSa -tabel.....	13

## 1 Conclusie jaarrekeningcontrole

### Reikwijdte

De gemeente heeft ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. De reikwijdte van onze controle is opgenomen in de opdrachtbevestiging. Onze controle is mede ingericht op basis van:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- Uw verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Brunssum (controleverordening op grond van artikel 213 van de Gemeentewet);
- Het door de Raad vastgestelde controleprotocol 2024-2026, bijbehorend normenkader d.d. 10 december 2024 en Raadsinformatiebrief aanpassingen controleprotocol en normenkader d.d. 28 oktober 2025 (als gevolg van aanpassing percentage goedkeuringstolerantie accountant).

### Gehanteerde toleranties

Op basis van de door u vastgestelde controleverordening en controleprotocol hebben wij de volgende toleranties gehanteerd:

#### *Goedkeuringstoleranties*

Som fouten & onzekerheden: 2% van het totaal van de lasten excl. toevoeging reserves:  
€2.674.000

#### *Rapportagetoleranties*

Bij de jaarrekening bedraagt de rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden van de materialiteit volgens het controleprotocol 2025 respectievelijk € 50.000.

### Controleverklaring

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

### Afwijkingen

In overeenstemming met het controleprotocol 2025 zijn alle afwijkingen groter dan de rapporteringstolerantie van fouten en onzekerheden met een vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie besproken en waar nodig gecorrigeerd. Volledigheidshalve hebben we eveneens (kwalitatieve) afwijkingen kleiner dan de rapporteringstoleranties met de ambtelijke organisatie in mei 2026 besproken. Het kwalitatieve aspect heeft betrekking op naleving wet -en regelgeving en verslaggeving.

We hebben 1 niet-gecorrigeerde afwijking (groter dan de rapporteringstolerantie) gerapporteerd. Voor nadere toelichting verwijzen we naar *Bijlage 2. Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Brunssum*.

## BBV

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

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

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

## WNT

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

## SiSa

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

## Toelichting & presentatie

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

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

Wij hebben geconstateerd dat gemeente Brunssum bovengenoemde thema's voldoende en passend in de jaarstukken nader heeft verantwoord. Uit de programmaverantwoording

(Programma 8: Milieu en Duurzaamheid) hebben we geconstateerd dat gemeente Brunssum actief met verduurzaming bezig is, o.a. op gebied van energiebesparing, verduurzaming van gebouwen, het Leefbaarheidsfonds (lees: initiatief ter bevordering van de kwaliteit van woonomgeving) en uitrol van de Lokale Aanpak Isolatie met als doel woningen van burgers energiezuiniger en aardgasvrij te maken. Verdere uitwerking van de ontwikkelmogelijkheden, implementatie en inbedding in bestaande (beleids-)processen wordt in 2026 opgepakt.

### **Jaarverslag**

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

### **Taakvelden**

Artikel 66 van het BBV bepaalt onder meer dat het overzicht taakvelden dezelfde totaalbedragen moet bevatten als de jaarstukken en dat het verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld moeten worden toegelicht. Wij hebben de bijlage 2: Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld juist met de toelichting in de programmaverantwoording kunnen afstemmen. Gemeente Brunssum heeft het verdelingsprincipe tussen taakvelden en programma's juist conform Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden toegepast. De taakvelden zijn per programma logisch en naar aard in de programmaverantwoording toegelicht.

### **Schatkistbankieren**

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

### **Rechtmatigheidsverantwoording**

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

## 2 Kernpunten van de controle

Jaarrekeningpost / onderwerp	Bevinding	(Mogelijke) impact op het resultaat
<b>1. Sociaal Domein</b>	<p>In de controle op het Sociaal Domein hebben we geen fouten en onzekerheden groter dan de rapporteringstoleranties vastgesteld. De verschillen in de aansluitingen tussen de zorgregistraties van gemeente Maastricht en gemeente Brunssum en de financiële administratie zijn voldoende verklaard. De prestatielevering van de zorg hebben we zowel kwalitatief als kwantitatief voldoende vastgesteld.</p>	<b>Geen</b>
<b>2. Grondexploitaties</b>	<p>Op basis van onze werkzaamheden en verkregen controle-informatie hebben wij vastgesteld dat de waardering van de grondexploitaties voldoende onderbouwd is en de gehanteerde uitgangspunten voor de schattingen aannemelijk en consistent toegepast zijn. De verliesvoorziening en tussentijdse winstneming op de betreffende grondexploitaties zijn conform BBV bepaald. Grondprijzen voor (sociale) woningbouw op basis van huidige marktinzichten van vergelijkbare objecten marktconform bepaald.</p> <p>Als uitkomst van de jaarrekeningcontrole rapporteren we geen afwijkingen op gebied van getrouwheid.</p>	<b>Geen</b>
<b>3. Aanbestedingen</b>	<p>In het kader van de naleving van de Europese en lokale aanbestedingsrichtlijnen hebben we geen afwijkingen groter dan de rapporteringstolerantie vastgesteld. De toelichtingen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording en Paragraaf Bedrijfsvoering zijn getrouw opgenomen.</p>	<b>Geen</b>
<b>4. Vooruitbetaalde crediteuren</b>	<p>Op grond van onze werkzaamheden hebben we meerdere afwijkingen in de vooruitbetaalde crediteuren voor een bedrag van ongeveer € 2,6 miljoen vastgesteld (2024: € 2,1 miljoen). De afwijkingen hebben betrekking op het niet juist opnemen van de bijdragen van verbonden partijen en overige vooruitbetaalde kosten in het juiste boekjaar per 31 december 2025. De kostenfacturen hebben een factuurdatum in 2025, hebben betrekking op boekjaar 2026 en zijn in januari 2026 betaald. Dit betekent dat de kostenfacturen in 2026 verantwoord dienen te worden. In het jaarrekeningproces heeft niet meer tijdig een extracomptabele boeking plaatsgevonden. Als gevolg is er geen sprake van vooruitbetalingen per 31 december 2025.</p> <p>Na intern onderzoek is een bedrag van ongeveer € 2,6 miljoen in de balansposities crediteuren en vooruitbetaalde kosten terecht gecorrigeerd.</p>	<b>Geen</b>

	We adviseren gemeente Brunssum intern te bewaken dat een extracomptabele boeking van vooruitbetaalde kosten tijdig gemaakt wordt.	
<b>5. Voorziening verlofsparen</b>	<p>De voorziening verlofsparen is ongewijzigd vanaf 31-12-2023 tot 31-12-2025: € 703.323. Dit leidt ertoe dat de voorziening verlofsparen niet meer actueel is.</p> <p>Gemeente Brunssum is na afloop van 2025 geconfronteerd met een uitdaging op het gebied van recapituleren en genereren van verlofstaten en andere loongegevens bij de huidige serviceverwerker. Dit heeft niet geresulteerd in een deugdelijke verlofregistratie over 2025. Als alternatief heeft de gemeente middels ervaringscijfers, voortschrijdend beleid en beschikbare verlofuren registratie over 2025 een beste schatting van de voorziening verlofsparen van €928.872 bepaald. Dit leidt tot een schattingsonzekerheid van €225.549.</p> <p>Wanneer in de nabije toekomst de verlofuren registratie voldoende betrouwbaar is, vindt de boeking naar actuele inzichten plaats.</p> <p>Onzekerheid voorziening verlofsparen: € 225.549</p>	<b>€ 225.549</b>
<b>6. APPA-voorziening</b>	Als gevolg van gewijzigde verslaggevingsvoorschriften in december 2025 dient elke gemeente de waardeoverdracht van wethouderspensionen tegen de rekenregels van het ABP (lees: pensioenfonds voor overheid en onderwijs) per 31 december 2025 te waarderen. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente de actuariële rekenregels van het ABP heeft gehanteerd (incl. actuele beleidsdekkingsgraad en rekenrente).	<b>Geen</b>
<b>7. Rechtmatigheid SiSa-regelingen</b>	De SiSa-verantwoording van gemeente Brunssum bestaat uit 32 specifieke regelingen over het jaar 2025 (2024: 31). Conform vigerend controleprotocol hebben we geen afwijkingen groter dan de SiSa-tolerantie vastgesteld. De SiSa-verantwoording was geheel rechtmatig binnen de goedkeuringstolerantie van de jaarrekeningcontrole.	<b>Geen</b>
<b>8. Rechtmatigheids-verantwoording</b>	<p>De gemeente heeft als conclusie in de rechtmatigheids-verantwoording opgenomen dat voor een totaalbedrag van € 3.329.464 aan onrechtmatigheden zijn geconstateerd. Deze zijn hoger dan de verantwoordingsgrens van € 2.673.617.</p> <p>De onrechtmatigheden zijn volgens de Financiële Verordening acceptabel voor een bedrag van € 3.329.464.</p> <p>De onrechtmatigheden hebben betrekking op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Begrotingsonrechtmatigheden € 3.329.464</li> </ul>	<b>Geen</b>
<b>9. Continuïteit</b>	Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2025 € 48,2 miljoen.	N.v.t.

	<p>De solvabiliteitsratio van 48,8% is volgens gangbare norm voor gemeenten goed. De ratio van het weerstandsvermogen is op basis van de jaarrekening 2025 bepaald op 2,66 en is hiermee uitstekend (groter dan de landelijke norm van 2).</p> <p>De overige verplichte kengetallen, afgezet tegen normen in de gemeentesector, vertonen in combinatie een gunstige ontwikkeling. We kunnen ons vinden in de samenvattende conclusie over de algehele verbetering van het financiële weerstandsvermogen van gemeente Brunssum onder de kengetallen in de jaarstukken.</p>	
<p><b>10. Actualiteit 'Verwonderpunten BBV'</b></p>	<p>Op 25 november 2025 heeft de Commissie BBV een Notitie van 'Verwonderpunten BBV' aan het Ministerie van BZK aangeboden. De Notitie bevat de volgende adviespunten om in de nabije toekomst de verslaggevingsvoorschriften meer in lijn met de verslaggevingsvoorschriften voor ondernemingen en Rijksoverheden te brengen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Bredere keuze van beleidsindicatoren.</li> <li>2. Verplichte paragrafen 'Weerstandsvermogen' en 'Financiering maken plaats voor paragraaf 'Financiële positie'.</li> <li>3. Gewijzigde kengetallen: wendbaarheid, solvabiliteit, grondexploitatie en lastendruk in de paragraaf financiële positie.</li> <li>4. Opzet verplichte indeling overzicht van baten en lasten wordt gewijzigd. Per programma wordt de overhead, algemene dekkingsmiddelen en mutaties reserves verdeeld.</li> <li>5. Toestaan van slechts 2 mogelijkheden om groot onderhoud te verwerken: activeren of voorziening treffen.</li> <li>6. Laten vervallen van het niet vormen van personeelsvoorzieningen en arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een 4-jaarlijks vergelijkbaar volume (met overgangstermijn van 4 jaar). Dit betekent dat verplichtingen, zoals vakantiegeld en verlofdagen volledig op balansdatum voorzien dienen te worden.</li> <li>7. Advies om bedrag voor onvoorzien op nihil te stellen.</li> </ol>	<p>N.v.t.</p>

### **3 Samenvatting kwaliteit beheersorganisatie**

#### ***3.1 Bevindingen interne beheersing***

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

Mogelijke verbeterpunten op het gebied van de interne beheersing en bedrijfsvoering zijn met de vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie besproken. Ten behoeve van de ambtelijke en bestuurlijke organisatie van gemeente Brunssum hebben we deze bevindingen in onze managementletter d.d. 8 december 2025 gerapporteerd.

#### ***3.2 Bevindingen automatiseringsomgeving***

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

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Ten behoeve van de ambtelijke organisatie zijn onze detailbevindingen reeds in de managementletter van 8 december 2025 opgenomen. Wellicht ten overvloede willen we benadrukken dat onze detailbevindingen in het kader van de accountantscontrole een meer generiek karakter hebben.

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

## **Bijlage 1 Overige onderwerpen en formele aspecten**

### ***Geen indicaties van fraude***

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

Onze werkzaamheden inzake frauderisico's bestonden concreet uit:

- het kennismaken van de interne frauderisicoanalyse;
- het beoordelen van de integriteit en nevenfuncties van het bestuur;
- het beoordelen van de aanvaardbaarheid van memoriaalboekingen in het boekjaar en na balansdatum;
- het uitvoeren van een data-analyse op (ongebruikelijke) uitgaven en ontvangsten van financiële administratie in het boekjaar;
- kennismaken van relevante bevindingen van de verbijzonderde interne controle;
- het uitvoeren van controles op schattingen in de post grondexploitatie;
- het uitvoeren van controles op grondopbrengsten en inkopen in de periode na het boekjaar.

### ***Niet -financiële rechtmatigheid***

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

### ***Onafhankelijkheid***

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

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

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

Urenbesteding fase	uren	
Planning/ interim	71	31%
Balanscontrole	102	45%
Afronding	55	24%
Totaal:	<b>228</b>	<b>100%</b>

De bestede uren overschrijden niet onze planning die de basis heeft gevormd voor de met u gemaakte prijsafspraken.

#### *Overige aandachtsgebieden*

Hieromtrent berichten wij u als volgt:

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

## Bijlage 2 Foutenevaluatie afwijkingen getrouwheid gemeente Brunssum

Nr.	Toelichting afwijking	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
1.	Te lage voorziening verlofsparen	-	€ 225.549 (nadeel)	Wij rapporteren een schattingsonzekerheid op basis van een statische toets van de voorziening op controledatum. Door gebrek aan ervaringscijfers en gebreken in de bestaande verlof urenregistratie is er inherent altijd een mate van schattingsonzekerheid.
<b>Totaal</b>			<b>€ 225.549 (nadeel)</b>	

### Bijlage 3 Foutenevaluatie SiSa -tabel

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

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
A31	Regeling specifieke uitkering ter voorkoming van jeugdcriminaliteit 2024	Geen	€ 0	N.v.t.
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Geen	€ 0	N.v.t.
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Geen	€ 0	N.v.t.
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Geen	€ 0	N.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Geen	€ 0	N.v.t.
D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Geen	€ 0	N.v.t.
E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	Geen	€ 0	N.v.t.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
E87B	Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
E120	Regeling specifieke uitkering stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Geen	€ 0	N.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB Gemeentedeel 2025	Geen	€ 0	N.v.t.
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB Gemeentedeel 2024	Geen	€ 0	N.v.t.
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) – gemeentedeel 2025	Geen	€ 0	N.v.t.
G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) – gemeentedeel 2024	Geen	€ 0	N.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	Geen	€ 0	N.v.t.
G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025	Geen	€ 0	N.v.t.
G10A	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024	Geen	€ 0	N.v.t.
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ gemeentedeel 2025	Geen	€ 0	N.v.t.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
G12A	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024	Geen	€ 0	N.v.t.
G13	Onderwijsroute 2025_ deel gemeente	Geen	€ 0	N.v.t.
G13A	Onderwijsroute_ totalen 2024	Geen	€ 0	N.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2025-2025	Geen	€ 0	N.v.t.
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Geen	€ 0	N.v.t.
H35B	Specifieke uitkering SPUK IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
H40B	Specifieke uitkering SPUK IZA transformatiemiddelen 2024-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
J17	Realisatiestimulans	Geen	€ 0	N.v.t.
J47B	Volkshuisvesting (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.
J55	Aanpak energiearmoede	Geen	€ 0	N.v.t.
J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Geen	€ 0	N.v.t.
J96B	Regiodeals 4 <sup>e</sup> tranche (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	€ 0	N.v.t.

Nr.	Naam specifieke uitkering of overige	Fout of onzekerheid	Financiële omvang (in €)	Toelichting fout/onzekerheid
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid	Geen	€ 0	N.v.t.
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Geen	€ 0	N.v.t.