

Matrix ambtelijke reactie op concept rapport 2025 (bevindingen)

In de onderstaande matrix zijn die onderdelen opgenomen waarbij door BDO een standpunt wordt ingenomen en/of een aanbeveling wordt gedaan.

Onderdeel Management Letter	Onderwerp	Omschrijving/bevinding	I
2.3 Aandachtspunten 2025	Impact jurisprudentie Raad van State op subsidieverlening en rechtmatigheidsverantwoording	Indien niet wordt voldaan aan de eisen ten aanzien van objectieve toetsing, motivering en transparante bekendmaking, wordt er niet voldaan aan het voorwaardencriterium. Er is dan sprake van een financiële onrechtmatigheid die moet worden betrokken in de rechtmatigheidsverantwoording voor het volledige bedrag van de subsidie die is toegekend. Voor de rechtmatigheidsverantwoording 2026 wordt een zwaardere nadruk gelegd op de naleving van de voorwaarden voor subsidieverlening. Aangezien de begroting 2026 is opgesteld ná deze uitspraak, mag worden verwacht dat de gemeente bij zowel begrotingssubsidies als incidentele subsidies expliciet en vooraf heeft geborgd dat wordt voldaan aan de eisen ten aanzien van objectieve en toetsbare criteria, transparante bekendmaking en een deugdelijke motivering. In dat kader is het van belang dat de inrichting en werking van het subsidieverleningsproces structureel worden toegelicht en dat aannemelijk wordt gemaakt dat het risico op financiële gevolgen als gevolg van niet-naleving beheers is. Ten behoeve van onze interim-controle 2026 adviseren wij inzichtelijk te maken hoe het proces hieromtrent bij de gemeente is ingericht.	We zijn op de hoogte van deze jurisprudentie. Uit een eerste screening betreft het een beperkt aantal partijen waarbj ONS welzijn waarschijnlijk de grootste risicopost is. Na de meivakantie is een afspraak met BIZOB gepland.
2.3 Aandachtspunten 2025	Onzekerheden prestatievering Wmo en/ of Jeugdzorg	Het drempelbedrag voor de verantwoording en controle van financiële productieverantwoordingen voor zorgaanbieders is in 2025 verhoogd van € 125.000 naar € 200.000. Deze wijziging vormt een tussenstap richting de beoogde verhoging van de ondergrenzen binnen het Uniform Subsidiekader, die per verantwoordingsjaar 2027 zal ingaan. Verwacht wordt dat deze grens in de komende jaren verder zal worden opgetrokken. In dit kader onderstrepen wij het belang van goed ingerichte interne processen voor het vaststellen van de geleverde zorgprestaties, met name bij kleinere zorgaanbieders. Een nadere uitwerking hiervan is opgenomen in paragraaf 4.1 van dit verslag.	zie 4.1
4.1 Sociaal domein	Zekerheid bij kleine zorgaanbieders	De verhoging van het drempelbedrag voor de productieverantwoordingen van € 125.000 naar € 200.000 in 2025 en de verwachting dat deze grens in de komende jaren verder zal worden verhoogd, onderstreept het belang voor gemeenten om aanvullende beheersmaatregelen te treffen. Om ook bij kleinere zorgaanbieders voldoende zekerheid te verkrijgen over de geleverde prestaties, is het van belang dat de gemeente haar interne processen zodanig inricht dat zij zelf betere grip en inzicht heeft ten aanzien van de prestatievering van de gefactureerde zorg. Voorbeelden van dergelijke maatregelen zijn een deugdelijke klachtenregistratie, periodieke cliënttevredenheidsonderzoeken, zichtbare toetsing en vastlegging van herindicatiegesprekken, signalen uit accountgesprekken met zorgaanbieders en het uitvoeren van gerichte controles bij aanbieders. Wij gaan hierover graag met u in gesprek zodat u in 2026 al de nodige acties kunt ondernemen om te voorkomen dat er bij de jaarrekeningcontrole 2026 onvoldoende zekerheid is over de geleverde zorg.	Wij gaan hierover graag in gesprek. Tevens zullen we ook met de regiogemeenten hierover in gesprek gaan hoe we hier gezamenlijk in kunnen optrekken.
4.3 Rechtmatigheidsverantwoording	Europese aanbestedingen	Het uitgangspunt is dat in geval van een wijziging de opdracht opnieuw aanbesteed moet worden. Wij hebben geen onrechtmatigheden als gevolg van wezenlijke wijzigingen geconstateerd. Desalniettemin adviseren wij in het inkoopproces (bijvoorbeeld bij de uitvoering van periodieke spendanalyses) specifiek aandacht te hebben voor potentiële wezenlijke wijzigingen, waardoor deze eerder opgemerkt worden en hier tijdig actie op ondernomen kan worden.	Er wordt momenteel al een maandelijkse spendanalyse uitgevoerd. Deze geeft de mutaties per maand welke vervolgens worden beoordeeld en indien nodig vergeleken met de aanwezige aanbestedingen. Deze analyse wordt specifiek gedaan om tijdig actie te kunnen ondernemen zoals in het advies benoemt. Daarnaast hebben we dit jaar een contractbeheersysteem in gebruik genomen. Hierin worden contracten > €10.000,- en looptijd van 12 maanden of langer geregistreerd. Middels dit systeem kan vervolgens tijdig een signaal uitgaan bij aflopende contracten om vervolgens aanbestedingen op te starten indien nodig.
4.5 BBV,WNT en SISA	Reflectie indicatoren	In de programma’s zijn indicatoren opgenomen met de realisatie daarvan. Hierbij is ook een referentiemeting toegevoegd. Een stuk reflectie op de indicatoren zou meer informatie opleveren. Nu is niet volledig duidelijk of de realisatie conform de verwachting is en in hoeverre daarmee de juiste beweging is ingezet.	We gaan deze aanbeveling meenemen bij het opstellen van de jaarstukken 2026.
4.6 Belangrijke schattingsposten	APPA-voorziening	De Commissie BBV heeft op 3 december 2025 een stellige uitspraak gepubliceerd naar aanleiding van een vraag over de voorziening voor pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers. Volledigheidshalve merken wij op dat de toelichting bij de voorzieningen nog niet aansluiten op de gewijzigde systematiek en nog niet alle (verplichte)elementen, zoals door de Commissie BBV zijn gecommuniceerd, zijn toegelicht in de jaarrekening.	We hebben de toelichting op de voorziening pensioenen wethouders als volgt aangepast: Deze voorziening is gevormd ter dekking van de pensioenverplichtingen van de (gewezen) wethouders. De in 2001 gewijzigde Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA) maakt het mogelijk dat gewezen wethouders hun pensioen afkopen. Dit kan betekenen dat gemeenten voor onverwacht grote uitgaven komen te staan. Deze voorziening moet gelijk zijn aan de achterliggende betalingsverplichting van pensioenen wethouders. Het niveau van de voorziening wordt jaarlijks aangepast aan de actuariële waarde van de opgebouwde pensioenen, <i>dekkingsgraad en de rekenrente</i> . <i>De mogelijkheid bestaat dat er in de toekomst eventuele vrijval van de voorziening plaatsvindt door bijv. rentestijging. De overdracht naar het ABP is voorzien op 1-1-2028.</i>