

Uitkomsten accountantscontrole

Gemeente Oss
Boekjaar 2025



Inhoud

1. Jaarrekening in vogelvlucht
2. Onze conclusie in vogelvlucht
3. Belangrijkste bevindingen
4. Rechtmatigheidsverantwoording
5. Actuele ontwikkelingen

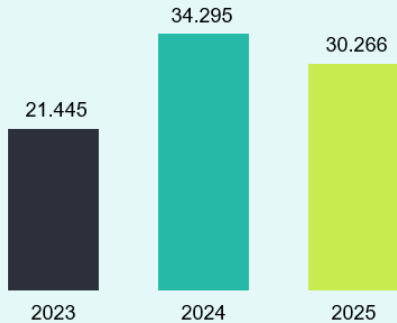


Jaarrekening in vogelvlucht

bedragen * € 1.000 tenzij anders aangegeven



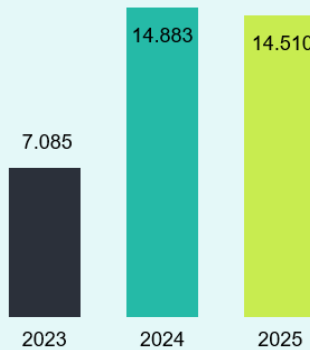
Gerealiseerd saldo baten en lasten
30,27
MILJOEN EURO



Mutatie reserves

-15,76

MILJOEN EURO



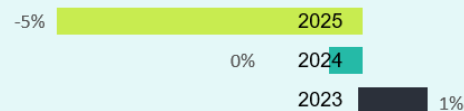
Gerealiseerd resultaat

14,51

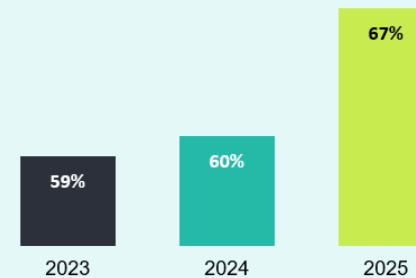
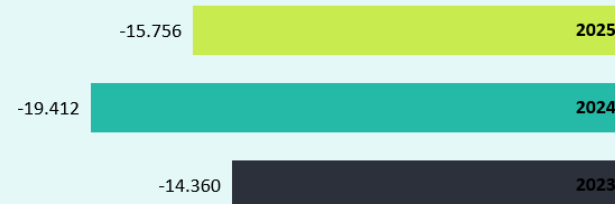
MILJOEN EURO

Schuldquote

-5%



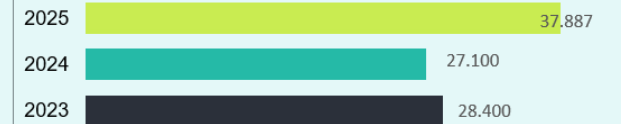
per saldo toegevoegd



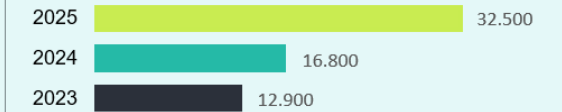
Solvabiliteit



Weerstandscapaciteit

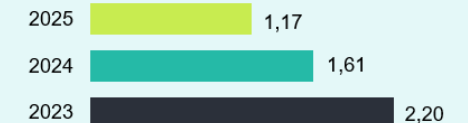


Risico's totaal



Weerstandsratio

1,17





Onze conclusie in vogelvlucht

- **Goedkeurende verklaring aangaande getrouwheid**
- **Rechtmatigheidsverklaring van het college geeft een getrouw beeld**
- **Resterende fouten en onzekerheden blijven binnen goedkeuringstolerantie**
- **Geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage, de Toelichting Wet normering topinkomens (WNT) en het jaarverslag**



Belangrijkste bevindingen

- **Materialiteit naar 2% (gezamenlijk fouten en onzekerheden) € 9 mln**
 - Fouten € 1,0 mln inzake dotatie onderhoudsvorzieningen
 - Onzekerheden prestatielevering sociaal domein € 1,3 mln
- **Uitgebreide controleverklaring**
 - **Controleaanpak t.a.v. fraude, aanvullende aandacht voor:**
 - (standaard) risico van mogelijke management override
 - grondaankopen Amsteleind
 - betaalproces
 - **Controleaanpak t.a.v. continuïteit**



Belangrijkste bevindingen

- Voorziening pensioenaanspraken politieke ambtsdragers (APPA)
- Grondexploitaties (beheersing ramingen, projectrisico's)
- Extra bate Realisatiestimulans (€ 7.000 per betaalbare woning)
- Afgrenzing kosten beter in control



Rechtmatigheidsverantwoording

- **Totale onrechtmatigheden € 20,6 mln:**
 - € 20,3 mln overschrijdingen lasten (geheel acceptabel)
 - € 0,2 mln overschrijdingen kredieten (niet acceptabel)
 - Geen bevindingen met betrekking tot voorwaardencriterium
- **Verantwoordingsgrens € 9,1 mln**
- **Kredietrechtmatigheid zijn de interne regels “tegenstrijdig”**



Raadaandachtspunten

“Begrotingsbeheer”

- Afwijkingen dalen ten opzichte van voorgaande jaren
- Huidige afwijkingen deels niet eerder te voorzien, ten dele wellicht wel trend te signaleren
- (resultaatneutrale) afwijkingen grondbedrijf



Actuele ontwikkelingen

- **Bijdrage aan inwerkprogramma nieuwe Raad**
- **Handreiking kapitaalgoederen**



Now, for tomorrow