

Samen naar een hoger niveau.

Audit *à la Crowde*

Accountantsverslag
Gemeente Deurne

28 mei 2026
Eindhoven



Aanbiedingsbrief

Gemeente Deurne
t.a.v. de gemeenteraad
Markt 1
5751 BE Deurne

Eindhoven, 28 mei 2026

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2025**

Geachte leden van de raad,

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

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

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

Het jaarrekeningproces verliep minder soepel dan gewenst. Dit heeft verschillende oorzaken, onder andere de nasleep van de implementatie van het financiële pakket. Daarnaast ontbrak, vanwege tijdsgebrek, een kritische beoordeling van de concept jaarrekening voor de accountantscontrole.

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

Wij hebben de bevindingen op de jaarrekening en de inhoud van dit verslag in concept besproken met de ambtelijke organisatie, de gemeentesecretaris, wethouder financiën, de concerncontroller en de financieel beleidsadviseur. Dit verslag is tevens toegelicht aan de leden van de rekeningcommissie op 9 juni 2026.

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

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

ValidSigned by M.H.J. van Heeswijk RA MSc

on 28-05-2026



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

ValidSigned by Kas Jansen



K.H.H. Jansen MSc
Controleleider

Inhoudsopgave

1. Samenvatting 4

2. Ons oordeel 7

3. Bevindingen jaarrekening 2025

1. Rechtmatigheid 10

2. Grondexploitatie 13

3. Voorzieningen groot onderhoud 15

4. Jeugdhulp en Wmo 17

5. Overige bevindingen 18

4. Overige aspecten 20

5. Bijlages

1. Tabel fouten en onzekerheden SiSa 22

2. Tabel fouten en onzekerheden TOZO 25

Totaal aantal pagina's: 27

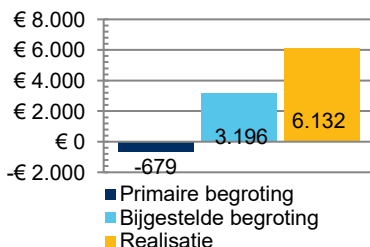
1. Samenvatting – oordeel

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

1. Samenvatting – financiële analyse

Financiële analyse 2025

Resultaat vóór mutatie reserves in k€

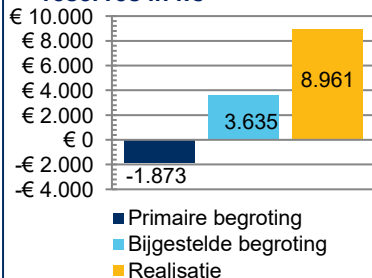


Het gerealiseerde **resultaat vóór mutatie reserves** (saldo baten en lasten) bedraagt € 6,1 mln positief, wat een additioneel voordeel van € 2,9 mln betreft ten opzichte van de bijgestelde begroting.

Het **gerealiseerde resultaat na mutatie reserves** bedraagt € 9,0 mln en is circa € 5,3 mln hoger dan de bijgestelde begroting. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de volgende posten:

- Hogere algemene uitkering € 3.555.000 (algemene inkomsten en uitgaven)
- Voordeel Rijksbijdrage realisatiestimulans € 1.330.000 (gezond wonen en leven)
- Voordeel afschrijvingslasten verkeer € 338.000 (goede bereikbaarheid)
- Hogere dotatie aan voorziening wethouders pensioenen -/- € 299.000 (bestuur en ondersteuning)
- Meer toevoegingen aan de voorziening verlofsparen -/- € 280.000 (algemene inkomsten en uitgaven)
- Per saldo overige voordelen € 682.000 (diverse programma's)

Resultaat na mutatie reserves in k€



In de resultaat analyse valt ons het volgende op:

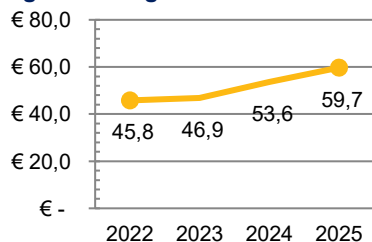
- Een groot van het positieve resultaat is pas laat in het jaar bekend geworden, waardoor hier niet al eerder rekening mee kon worden gehouden (hogere algemene uitkering, Rijksbijdrage realisatiestimulans en voorziening wethouders pensioen).
- Een deel van het resultaat wordt veroorzaakt door incidentele afwijkingen (bijvoorbeeld ontvangen van specifieke uitkeringen). Hier wordt gedurende het jaar reeds op bijgeraamd, maar blijft uiteindelijk een voordeel over van € 682.000. Dit komt met name doordat dit bestaat uit veel, relatief kleine, budgetten.

Door de gemeente is het positieve resultaat volledig aangemerkt als **incidenteel resultaat**. Op basis van de (meerjaren-) begroting zijn de jaren 2027 t/m 2029 structureel sluitend maar geeft dit incidenteel een nadeel. Begrotingsjaar 2026 laat echter een flink tekort zien, zowel incidenteel als structureel. De gemeente heeft daarbij rekening gehouden met een dalende algemene uitkering vanaf 2026.

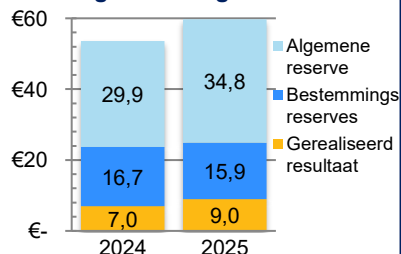
1. Samenvatting – financiële analyse

Financiële analyse 2025

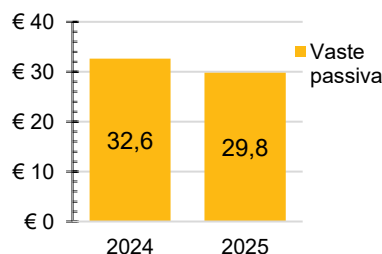
Eigen vermogen in € mln



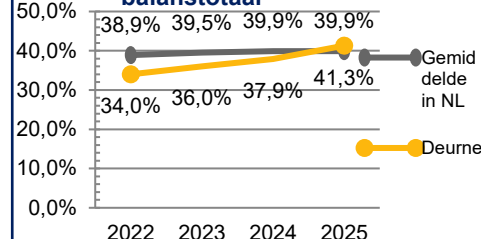
Opbouw eigen vermogen in € mln



Externe financiering in € mln



Solvabiliteit in % van balanstotaal



Het **eigen vermogen** van de gemeente Deurne neemt toe met circa € 6,1 mln als gevolg van het positieve resultaat voor mutaties reserves en bedraagt € 59,7 mln eind 2025. Het eigen vermogen bestaat voor € 15,9 mln uit bestemmingsreserves en voor € 34,8 mln uit algemene reserves (voor resultaatbestemming). De mutaties binnen de reserves zijn in overeenstemming met raadsbesluiten of beleid.

De totale **externe financiering** (vast en kortlopend) bedraagt eind 2025 € 29,8 mln. Daartegenover zijn liquide middelen beschikbaar van € 27,9 mln. Ondanks de omvang van de liquide middelen is naar verwachting in de toekomst aanvullende financiering benodigd voor een aantal grote projecten. In de begroting 2026 is een **investeringsprogramma** opgenomen voor de komende vier jaar van circa € 70,9 mln voor onder andere de bouw van het zwembad, spoortunnel Binderendreef, een aantal basisscholen en de routekaart verduurzaming. Gezien de omvang en daarbij gepaard gaande onzekerheden, vinden wij het belangrijk om de risico's en het effect op de financiële positie inclusief benodigde financiering nauwkeurig te blijven monitoren.

De financiële positie van de gemeente laat de afgelopen jaren een verbetering zien, onder andere gemeten naar het kengetal solvabiliteit. De totale **weerstandscapaciteit** van de gemeente bedraagt eind 2025 op basis van de paragraaf weerstandsvermogen € 38,8 mln (2024: € 30,2 mln). Dit is volgens de paragraaf voldoende om de geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's van € 5,8 mln af te dekken.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting															
Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2025 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, gebaseerd op het controleprotocol. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. <table><tr><th></th><th>Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr><tr><td>Fouten & onzekerheden</td><td>2% van de werkelijke lasten exclusief dotatie reserves</td><td>€ 123.127.000</td><td>€ 2.463.000</td></tr><tr><td>Rapporteringsgrens</td><td>Financiële verordening</td><td></td><td>€ 100.000</td></tr></table>		Grondslag	Omvang	Tolerantie	Fouten & onzekerheden	2% van de werkelijke lasten exclusief dotatie reserves	€ 123.127.000	€ 2.463.000	Rapporteringsgrens	Financiële verordening		€ 100.000			
	Grondslag	Omvang	Tolerantie													
Fouten & onzekerheden	2% van de werkelijke lasten exclusief dotatie reserves	€ 123.127.000	€ 2.463.000													
Rapporteringsgrens	Financiële verordening		€ 100.000													
Controleverschillen	In de jaarrekening 2025 resteren onderstaande ongecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden met betrekking tot de getrouwheid. Omdat het totaal aan controleverschillen onder de toleranties blijft, heeft dit geen effect op ons oordeel. <table><tr><th>Omschrijving</th><th>Soort afwijking</th><th>Richting</th><th>Omvang</th><th>Verwijzing</th></tr><tr><td>Vaststellen levering zorg</td><td>Onzekerheid</td><td>-</td><td>€ 189.000</td><td>3.4</td></tr><tr><td>Totaal getrouwheidsoordeel</td><td></td><td></td><td>€ 189.000</td><td></td></tr></table>	Omschrijving	Soort afwijking	Richting	Omvang	Verwijzing	Vaststellen levering zorg	Onzekerheid	-	€ 189.000	3.4	Totaal getrouwheidsoordeel			€ 189.000	
Omschrijving	Soort afwijking	Richting	Omvang	Verwijzing												
Vaststellen levering zorg	Onzekerheid	-	€ 189.000	3.4												
Totaal getrouwheidsoordeel			€ 189.000													

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording. Ondanks dat de programmaverantwoording verenigbaar is met de jaarrekening zijn wij van mening dat de verklaringen ten aanzien van het resultaat niet altijd optimaal inzicht verschaffen.
Schattingen	De opstelling van de jaarrekening vereist dat het college oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd. In uw jaarrekening zien de schattingen met name op de waardering van de grondexploitaties (zie bevinding 3.2).
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij enkele belangrijke aandachtspunten opgenomen voor de verdere verbetering van processen. Deze bevindingen hadden met name betrekking op de functiescheiding binnen het crediteuren- en betaalproces en de inrichting van het inkoopproces (waaronder de contractregistratie en naleving van de budgethoudersregeling). De organisatie heeft deze bevindingen inmiddels opgepakt.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Verbonden partijen	In uw jaarrekening zijn diverse bijdragen aan verbonden partijen verwerkt. De (op basis van de financiële impact en risicoprofiel) belangrijkste verbonden partijen betreffen: • GR Senzer: bijdrage € 16.302.000 (inclusief doorbetaling BUIG-, participatie en WSW middelen). • GR Peelgemeenten: bijdrage € 3.259.000 • Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost (VRBZO): bijdrage € 2.098.000 • GGD Brabant-Zuidoost: bijdrage € 1.374.000 • GR Blink: € 1.852.000 Bovengenoemde bedragen zijn verwerkt op basis van de (concept) jaarcijfers 2025 zoals opgeleverd door de verbonden partij. Wij stemmen in met de huidige verwerking in de jaarrekening. In dit verband wijzen wij u op het volgende: • De kosten voor de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost gaan de komende jaren omhoog. Bovendien is daar beperkt weerstandsvermogen beschikbaar om hogere kosten en risico's op te vangen. In het weerstandsvermogen wordt reeds rekening gehouden met een risicobedrag. Wij adviseren dit goed te monitoren. • Binnen het weerstandsvermogen is een (beperkt) risicobedrag voor GR Blink opgenomen van € 20.000 omdat GR Blink niet al haar risico's binnen haar eigen vermogen kan opvangen. • Uw gemeente heeft voor de overige verbonden partijen geen risicobedrag binnen het eigen weerstandsvermogen opgenomen. Wij adviseren blijvend te monitoren of een risicobedrag dient te worden opgenomen voor verbonden partijen.
SiSa-bijlage	De SiSa-bijlage en bijbehorende stukken dienen door uw organisatie voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. De verplichte tabellen voor fouten en onzekerheden die aangeleverd moeten worden bij het CBS zijn als bijlage opgenomen achter in dit verslag.

3.1 Rechtmatigheid

Rechtmatigheid

Algemeen Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het college B&W verantwoording af over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid, met inachtneming van de landelijke kaders (bijvoorbeeld de Kadernota rechtmatigheid) en de gestelde kaders door de raad (o.a. de financiële verordening en het normenkader). Hierbij is rekening gehouden met een tolerantiegrens van 2% (zijnde € 2.463.000) en een rapporteringsgrens van € 100.000.

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

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

Criteria	Gemelde onrechtmatigheden	Waarvan niet acceptabel	Ons oordeel
Voorwaardencriterium	€ 1.106.000	€ 1.106.000	Akkoord, zie toelichting
Begrotingscriterium	€ 1.933.000	€ 267.000	Akkoord, zie toelichting
Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	-	Akkoord
Totaal rechtmatigheidsoordeel	€ 3.039.000	€ 1.373.000	

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

3.1 Rechtmatigheid (vervolg)

Rechtmatigheid (vervolg)

	Bevinding
Voorwaarden criterium	Ten aanzien van dit criterium zien de risico's vooral toe op naleving van de aanbestedingswetgeving. Door de organisatie is een uitgebreide inkoopanalyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Hieruit volgt een onrechtmatigheid ter grootte van € 1.106.000 welke toeziet op vier inkoopdossiers. Wij zijn het eens met de getrokken conclusies en de opgenomen toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering. Wij merken verder vanuit deze inkoopanalyse de volgende zaken op: • De onrechtmatigheden zien toe op een tweetal inkoopdossiers gerelateerd aan inkopen in het openbaar groen welke doorlopen vanuit voorgaand jaar (lasten 2025: € 542.000). Een van de inkoopdossiers is inmiddels Europees aanbesteed en voor het andere inkoopdossier is de Europese aanbesteding in voorbereiding. De lasten zijn onrechtmatig tot het moment van aangaan van de nieuwe overeenkomst die uit de nieuwe aanbesteding volgt. • Gedurende 2025 liep een raamovereenkomst ten aanzien van openbare verlichting af (€ 523.000). De inkopen liepen door zonder dat hier een overeenkomst aan ten grondslag lag. Deze lasten zijn als onrechtmatig aangemerkt. Momenteel wordt een Europese aanbestedingsprocedure doorlopen. • De inhuur van plan economisch advies liep langer door dan initieel werd verwacht. Als gevolg hiervan wordt de drempelwaarde overschreden en zijn de lasten over 2025 onrechtmatig (€ 41.000). De opdracht is afgelopen, waardoor dit de definitieve onrechtmatigheid betreft. • Verder constateren wij – evenals eerdere jaren – dat de onderliggende inkoopstrategie met enige regelmaat ontbreekt. Dit leidt in sommige gevallen tot afwijkingen van de gids proportionaliteit zonder dat hiervoor een motivering is uitgewerkt en/of bemoeilijkt achteraf het vaststellen van rechtmatigheid. Deze gevallen zijn overigens niet gemeld als onrechtmatigheid.

3.1 Rechtmatigheid (vervolg)

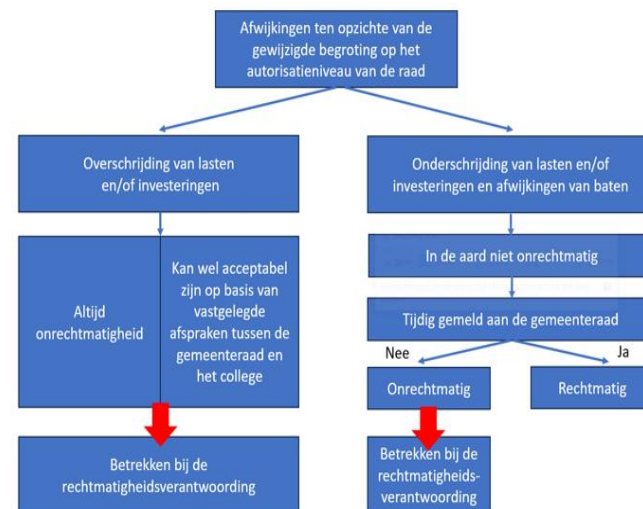
Rechtmatigheid (vervolg)

Begrotings-criterium

Voor dit criterium is aangesloten bij de Kadernota Rechtmatigheid 2025 en de financiële verordening. Door het college is een toelichting opgenomen over de overschrijdingen en de reden waarom deze acceptabel zijn. Wij stemmen hiermee in, de volgende zaken vallen hierbij op:

- Op verschillende thema's zijn overschrijdingen vastgesteld welke als acceptabel zijn aangemerkt op basis van de afspraken in de financiële verordening. Wij stemmen in met de toelichting.
- Op het thema 'Algemene inkomsten en uitgaven' is een overschrijding door de storting in de voorziening verlofsparen van € 267.000 welke niet acceptabel is.
- Door het college zijn geen overschrijdingen gemeld op de investeringskredieten. Feitelijk zijn er een viertal overschrijdingen op kredieten die nog niet zijn afgesloten. Deze kredieten lopen door in 2026 en worden naar verwachting verhoogd in 2026, waarmee dit geen onrechtmatigheid is.
- Het college heeft de onderschrijdingen van de lasten en afwijkingen van de baten in de jaarrekening gemeld. Melding van deze afwijkingen bij de jaarrekening is op basis van de afspraken tijdig en daarmee rechtmatig.

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



3.2 Grondexploitaties

Grondexploitaties - algemeen																				
Grond exploitaties	Bevinding																			
	Samenstelling boekwaarde in € mln <table><tr><th>Categorie</th><th>2024</th><th>2025</th></tr><tr><td>Overige</td><td>2,4</td><td>0,2</td></tr><tr><td>Willige Laagt</td><td>3,7</td><td>1,3</td></tr><tr><td>Rijtse vennen</td><td>4,8</td><td>4,9</td></tr><tr><td>PDV N270</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>Voorziening</td><td>-4,9</td><td>-8,2</td></tr></table>	Categorie	2024	2025	Overige	2,4	0,2	Willige Laagt	3,7	1,3	Rijtse vennen	4,8	4,9	PDV N270	0	0	Voorziening	-4,9	-8,2	Het netto geïnvesteerd vermogen (na voorziening) in de grondexploitaties bedraagt ultimo 2025 € 1,5 mln credit (2024: € 6,0 mln debet). De belangrijkste mutaties betreffen: • Directe en indirecte kosten + € 1,2 mln (diverse projecten) • Verkopen -/- € 6,2 mln (diverse projecten) • Tussentijds genomen winst + € 0,8 mln (diverse projecten) • Voorziening -/- € 3,3 mln (diverse projecten) In 2025 is een nieuwe grondexploitatie geopend, PDV N270. De verliesvoorziening op deze grondexploitatie bedraagt € 2,6 mln. De resterende voorziening voor verwachte verliezen is hoofdzakelijk gevormd voor het project Rijtse Vennen (€ 4,6 mln). Wij zijn het eens met de getroffen verlies voorziening. Hoewel het geïnvesteerd vermogen is gedaald verandert ook het risicoprofiel binnen uw gemeente. Dit hangt sterk samen met de recente geopende projecten en toekomstige projecten die op de planning staan. De risico's (indien alle risico's zich voordoen) zijn door uw gemeente ingeschat op € 2,1 mln. Dit wordt afgedekt door de winstpotentie (€ 52.000), de algemene reserve grondbedrijf (€ 774.000) en de algemene reserve (€ 34,8 mln). De gemeente stelt zich op het standpunt dat het grondbedrijf niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting (VPB). Dit standpunt dient jaarlijks geëvalueerd te worden.
	Categorie	2024	2025																	
Overige	2,4	0,2																		
Willige Laagt	3,7	1,3																		
Rijtse vennen	4,8	4,9																		
PDV N270	0	0																		
Voorziening	-4,9	-8,2																		

3.2 Grondexploitaties (vervolg)

Grondexploitaties (vervolg)

	Bevinding
Stationsstraat-Haspelweg	In juni 2024 zijn twee gecombineerde projecten geopend, namelijk de grondexploitatie Stationsstraat-Haspelweg en het project Grote Bottel. In 2025 zijn de volgende ontwikkelingen geweest: • Bij de opening van de grondexploitatie werd een resultaat van nihil verwacht. Gedurende 2025 is het resultaat neerwaarts bijgesteld naar een verlies van € 706.000. Dit is met name veroorzaakt doordat de verwervingen hoger uitvallen dan initieel begroot was. Het geïnvesteerde bedrag is nog beperkt en bedraagt € 72.000. De nog te realiseren kosten bedragen € 13,6 mln en zien met name op grondverwerving van € 13,0 mln. De nog te realiseren opbrengsten bedragen € 12,7 mln en zijn afgedekt middels een overeenkomst met een ontwikkelaar. • Er is sprake van een WBI-subsidie van € 1,6 mln, die is gepresenteerd onder de overige schulden. De voorwaarden van deze subsidie zijn onder ander het opleveren van betaalbare woningen en een start bouw uiterlijk op 30 juni 2026. Wij hebben geadviseerd om afspraken te maken rondom het moment van toerekening van deze subsidiebaten aan de grondexploitatie. Verder merken wij op dat het belangrijk blijft om de subsidievoorwaarden te bewaken. • De uitgaven op het project Grote Bottel zijn nog beperkt en bedragen € 103.000 in 2025. Het project ziet toe op de bouw van 328 woningen en betreft geen grondexploitatie aangezien de gemeente hier geen gronden in het bezit heeft. De hiermee verband houdende plankosten worden middels een anterieure overeenkomst verhaald op de projectontwikkelaar. Hiervoor geldt in basis een vaste prijs, eventuele hogere kosten komen voor rekening van de gemeente. Wij adviseren de kosten nauwlettend te blijven monitoren.
PDV N270	In 2025 is de grondexploitatie PDV N270 geopend met een verlies van € 2,1 mln. Dit is later naar beneden bijgesteld waardoor de verliesvoorziening per 31 december 2025 € 2,6 mln bedraagt. De bijstelling is veroorzaakt door een aanpassing van de verkaveling, hierdoor zijn de opbrengsten lager. Anderzijds zijn de kosten voor de verwerving naar boven bijgesteld. Het project betreft een bedrijventerrein en heeft een looptijd tot 2032. Het risico ziet met name op de nog te realiseren kosten gezien de omvang (€ 15,8 mln). De nog te realiseren opbrengsten bedragen € 13,8 mln, deze zijn reeds afgedekt met overeenkomsten.

3.3 Voorzieningen groot onderhoud

Voorzieningen groot onderhoud

Bevinding

De gemeente Deurne heeft ter financiering van toekomstig onderhoud aan haar investeringen (gebouwen, wegen, etc.) equalisatievoorzieningen en reserves gevormd. Een voorziening moet, in tegenstelling tot een bestemmingsreserve, volledig zijn. In het kader van onze jaarrekeningcontrole besteden wij nadrukkelijk aandacht aan de diverse onderhoudsvoorzieningen. Hierbij richten wij ons met name op de volgende vragen:

1. Zijn de jaarlijkse stortingen in de voorzieningen in overeenstemming met de begroting en gebaseerd op een onderhoudsplanning?
2. Zijn de onttrekkingen aan de voorziening in lijn met het doel van de voorziening?
3. Ligt het eindsaldo van de voorziening in lijn met het onderhoudsplan?

De standen van de diverse onderhoudsvoorzieningen ultimo 2025 ten opzichte van het plan zijn als volgt:

	Plan	Storting	Stand 31-12-2025 (plan)	Stand 31-12-2025 (realiteit)	Verschil
1. Onderhoud wegen	2020-2024	€ 0	€ 0	€ 342.000	€ 342.000
2. Onderhoud gebouwen	2023-2033	€ 1.351.000	€ 2.089.000	€ 3.033.000	€ 944.000
3. Riolering	2024-2028	€ 1.283.000	€ 9.452.000	€ 13.409.000	€ 3.957.000

1. In 2024 is besloten de **onderhoudsvoorziening wegen** op te heffen zodra het resterende budget voor onderhoud volledig is besteed. Er zijn dan ook geen nieuwe dotaties verricht. Volgens de oorspronkelijke planning zou de voorziening eind 2025 volledig besteed zijn, maar in 2025 is minder onttrokken dan initieel was verwacht. Het resterende bedrag in de voorziening is bestemd voor het onderhoud van de Soemeersingel. Dit onderhoud is in 2026 uitgevoerd en daarmee is de voorziening in 2026 naar nihil gebracht.

3.3 Voorzieningen groot onderhoud (vervolg)

Voorzieningen groot onderhoud

Bevinding

2. Ten aanzien van de voorziening **onderhoud gebouwen** merken wij op dat de hoogte van de voorziening fors hoger is dan het plan. Dit komt met name door uitgesteld onderhoud. De grootste afwijkingen met het plan zien toe op uitgestelde onderhoudskosten van gemeenschapshuis De Moost en Cultuurcentrum Deurne.

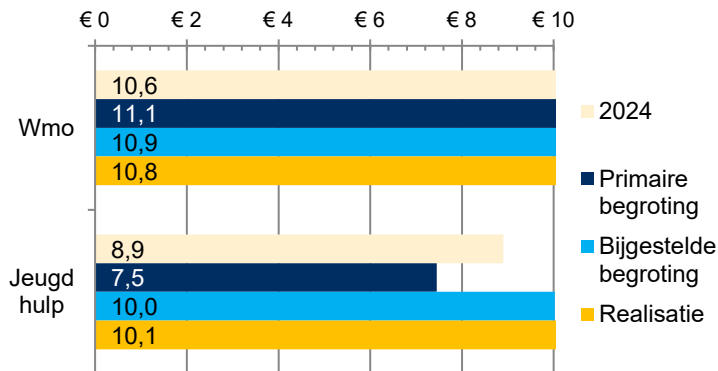
3. De **voorziening riolering** binnen gemeente Deurne bestaat in feite uit twee componenten: een voorziening voor groot onderhoud en een voorziening gevormd als spaarcomponent voor vervangingsinvesteringen. Door hoofdzakelijk uitgestelde vervangingsinvesteringen is de werkelijke stand hoger dan de oorspronkelijke plannen.

In 2025 is voor € 1,7 mln geïnvesteerd in vervanging van **riolering** wat voornamelijk toeziet op Romboutstraat (€ 0,5 mln) en Eekstraat (€ 0,6 mln). De komende jaren staan nog forse investeringsopgaven op de planning, waaronder de klimaatadaptie Koolhof (€ 1,8 mln) en verduurzaming Kranenmortel (€ 2 mln).

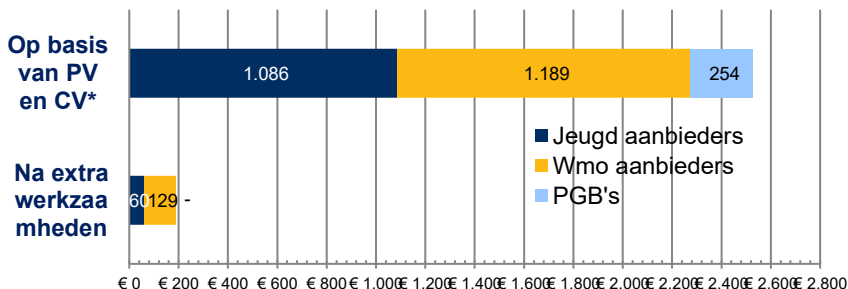
3.4 Jeugdhulp en Wmo

Financiële analyse 2025

Lasten Jeugdhulp en Wmo in € mln



Onzekerheid zorglevering in €K



* Productieverantwoordingen en controleverklaringen

De lasten in het sociaal domein bestaan voor een belangrijk deel uit Jeugdhulp en Wmo. De lasten voor zowel Jeugdhulp als Wmo zijn gestegen ten opzichte van voorgaand jaar, hoewel Wmo een stuk minder is gestegen. Hiermee was in de bijgestelde begroting al rekening gehouden. Overigens is het verschil van lasten in de voorlopige en definitieve rapportage van de GR Peelgemeenten gezien de omvang van het bedrag niet meer administratief verwerkt.

Voor de volledigheid van de verantwoording van de lasten in de jaarrekening is de gemeente afhankelijk van de GR Peelgemeenten (hierna GRP). De GRP heeft hiertoe in april en mei 2026 een afstemming gemaakt tussen de opgeleverde productieverantwoordingen door zorgaanbieders en de eigen zorg-administratie. Om te kunnen concluderen dat de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk is geleverd, voert de GRP aanvullende werkzaamheden uit zoals clientonderzoeken. De verantwoording door de GRP en de uitkomsten van de accountantswerkzaamheden die aldaar plaatsvinden zijn door ons geïnspecteerd. Op basis daarvan resteert er 'slechts' € 189.000 als onzekerheid.

3.5 Overige bevindingen

Overige bevindingen

	Bevinding
Wethouders pensioen	De gemeente is zelf verantwoordelijk voor voldoende dekking inzake de pensioenaanspraken van (oud)wethouders. Ultimo 2025 bedraagt deze voorziening € 2,3 mln ten opzichte van € 2,0 mln per 31 december 2024. De stijging is het gevolg van een andere berekeningsmethodiek. Per 1 januari 2028 dient de voorziening overgedragen te worden aan het ABP. Hierop vooruitlopend dient de gemeente al rekening te houden met deze overdrachtswaarde in de jaarrekening 2025. Wij hebben de nieuwe berekeningsmethodiek gecontroleerd en stemmen in met de waardering zoals opgenomen in de jaarrekening.
SiSa regelingen en balansposities	Uw gemeente ontvangt in toenemende mate specifieke uitkeringen van het Rijk (de zogenoemde SiSa regelingen) en andere subsidies, bijvoorbeeld van de provincie. De complexiteit van deze regelingen is de afgelopen jaren toegenomen. Bovendien heeft de gemeente te maken verschillende met veel verschillende budgethouders / projectleiders, wat het financiële beheer in sommige gevallen bemoeilijkt. Vanuit onze controle merken we het volgende op: • De totale positie nog te besteden subsidiegelden neemt toe van € 19,9 mln eind 2024 naar € 22,0 mln eind 2025. Op totaalniveau is deze positie vrij van materiële fouten. Binnen de diverse regelingen kan de beheersing van risico's en het verantwoordingsproces nog scherper. • Onder de vooruitontvangen subsidiegelden is de SiSa-uitkering met betrekking tot de realisatiestimulans (J17) opgenomen. Dit gaat om een bedrag van € 1,3 mln. Deze subsidie is onder andere gebaseerd op de registratie van de start bouw in de BAG. Doordat de BAG-registratie achterloopt werd de bepaling van de hoogte van de uitkering bemoeilijkt. Wij onderstrepen het belang van tijdige registratie van de BAG, onder meer omdat deze regeling nog een aantal jaren doorloopt.

3.5 Overige bevindingen

Overige bevindingen

	Bevinding
Spoortunnel Binderendreef	Het totale project kent een geraamde investeringsomvang van € 24,0 mln. Het aandeel van de gemeente Deurne hierin betreft € 10,0 mln, het aandeel van de provincie Noord-Brabant € 8,0 mln en € 6,0 mln via de regeling “Bereikbaarheidsakkoord Zuidoost-Brabant” (gemeente Helmond). De gemeente Deurne dient verantwoording af te leggen aan de provincie Noord-Brabant in de vorm van een subsidieverantwoording na afloop van het project. Aan de gemeente Helmond wordt jaarlijks verantwoording afgelegd in de vorm van een bijlage bij de jaarrekening. In de basis komen hogere kosten voor rekening van de gemeente. De gemeente treedt op als penvoerder voor de kosten van de gemeente Deurne, de provincie en de gemeente Helmond. Daarnaast hebben wij het volgende geconstateerd: • Het aandeel van gemeente Deurne in de kosten tot en met 2025 bedraagt € 1,4 mln ten opzichte van het krediet van € 11,2 mln. Dit is geactiveerd onder de materiële vaste activa. De kosten tot heden bestaan voornamelijk uit inhuur en inzet van eigen personeel, grond- en aankoopkosten en onderzoek- en plankosten. • Het aandeel van de provincie en de gemeente Helmond in de kosten tot en met 2025 bedraagt € 2,0 mln. Dit is in mindering gebracht op de geactiveerde materiële vaste activa als bijdragen van derden. • In totaal bedraagt de investering € 3,4 mln en bedraagt de bijdrage van de provincie en gemeente Helmond € 2,0 mln. • De risico's op dit project voor de gemeente betreffen vooral de kosten die nog aanbesteed moeten worden, vertraging in het project, etc.
Anterieure overeenkomsten	Binnen de gemeente Deurne zijn – gerelateerd aan de grote woningopgave die de gemeente heeft – verschillende posities in de balans opgenomen welke het gevolg zijn van anterieure overeenkomsten. Wij adviseren om inzichtelijk te maken welke anterieure overeenkomsten er zijn. Wij adviseren in aanvulling daarop beleid te maken inzake het activeren van de anterieure overeenkomsten (bijvoorbeeld een grensbedrag). Verder merken wij op dat het belangrijk is om deze posities te monitoren.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

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

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

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

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	-	0	n.v.t.
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	-	0	n.v.t.
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	-	0	n.v.t.
D8	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	-	0	n.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	-	0	n.v.t.
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	-	0	n.v.t.
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	-	0	n.v.t.
E53	Regeling specifieke uitkering Schone Lucht Akkoord	-	0	n.v.t.
E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	-	0	n.v.t.
E87B	Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater (SiSa tussen medeoverheden)	-	0	n.v.t.
E120	Regeling specifieke uitkering stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	-	0	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	-	0	n.v.t.
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_Totaal 2024	-	0	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2025	-	0	n.v.t.

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_totaal 2024	-	0	n.v.t.
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers en de Tijdelijke regeling overbruggingsregeling (Tozo)_gemeentedeel 2025	Zie bijlage 2 TOZO		
G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers en de Tijdelijke regeling overbruggingsregeling _ Totalen 2024	Zie bijlage 2 TOZO		
G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2025	-	0	n.v.t.
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025	-	0	n.v.t.
G12A	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_totalen 2024	-	0	n.v.t.
G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2025	-	0	N.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	-	0	n.v.t.
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	-	0	n.v.t.
J6B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw	-	0	n.v.t.
J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	-	0	n.v.t.
J17	Realisatiestimulans	-	0	n.v.t.
J55	Aanpak energiearmoede	-	0	n.v.t.
J56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	-	0	n.v.t.

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	-	0	n.v.t.
J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls	-	0	n.v.t.
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	-	0	n.v.t.
L16B	Eenmalige specifieke uitkering Provinciaal Uitvoeringsprogramma Natuur	-	0	n.v.t.
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	-	0	n.v.t.
Strekking controleverklaring				
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:		Goedkeurend		

5. Bijlage 2 – Tabel fouten en onzekerheden TOZO

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

5. Bijlage 2 – Tabel fouten en onzekerheden TOZO

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
G4A	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_totaal 2024	-	0	n.v.t.
G4A	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_totaal 2024	-	0	n.v.t.
G4A	Tozo 2_totaal 2024	-	0	n.v.t.
G4A	Tozo 3_totaal 2024	-	0	n.v.t.
G4A	Tozo 4_totaal 2024	-	0	n.v.t.
G4A	Tozo 5_totaal 2024	-	0	n.v.t.
G4A	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar 2024	-	0	n.v.t.
G4A	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen in jaar 2024	-	0	n.v.t.



Smart decisions. Lasting value.