Ref.:

Accountantsverslag 2025 Gemeente Nieuwkoop

Concept

29 mei 2026

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

nieuwkoop

Aanbiedingsbrief

Dordrecht, 29 mei 2026

Aan de gemeenteraad van de gemeente Nieuwkoop

Wij hebben de jaarrekening 2025 van uw gemeente Nieuwkoop gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de verschillende voorgeschreven onderwerpen zoals fraude, de bij het opstellen van de jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling, Specifieke uitkeringen (SiSa), WNT en de interne beheersing van uw organisatie. Dit accountantsverslag kan het beste in samenhang worden gelezen met de complete jaarstukken 2025 van uw organisatie.

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders (hierna: college van B&W). Het is onze verantwoordelijkheid door middel van een controleverklaring een oordeel bij de jaarrekening 2025 te verstrekken en om te beoordelen of het jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met de jaarrekening.

Dit accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het college van B&W en de gemeenteraad en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar relevant gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen. De in het verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de organisatie en de portefeuillehouder financiën. Wij hebben dit accountantsverslag verder besproken tijdens de bijeenkomst van de auditcommissie op 4 juni 2026.

Met vriendelijke groet,

w.g. Wayne de Vries RA

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

Inhoud

I. Inleiding
1. Controle-object, status accountantscontrole en (voorlopig) oordeel
2. Samenvatting van de bevindingen
3. Algemeen beeld van de sector

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole
1. Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening
2. Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole
3. Analyse van de resultaatontwikkeling
4. Voorspellende waarde begroting
5. Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling
6. Wet normering topinkomens (WNT)
7. Rechtmatigheidsverantwoording
8. Voorzieningen
9. Grondexploitatie
10. Single information Single audit (SiSa)
11. Gecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening
12. Materialiteit en ongecorrigeerde controleverschillen

III. Interne beheersing
1. Algemeen beeld
2. Fraude

IV. Actuele ontwikkelingen
1. Notitie verwonderpunten Commissie BBV
2. Publieke managementletter NBA

V. Evaluatie van de controleopdracht
1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht

VI. Slot
1. Disclaimer en ondertekening

VII. Bijlage
1. Rapporteringstabel SiSa 2025

I. Inleiding

Controle-object, status accountantscontrole en oordeel

Ons controle-object is de jaarrekening 2025 van gemeente Nieuwkoop.

Kerngegevens van de gecontroleerde jaarrekening:

Jaarrekening gemeente Nieuwkoop	2025	2024
Totale baten	€ 120.406.000	€ 97.052.000
Totale lasten	-€ 105.399.000	-€ 88.992.000
Mutaties reserves	€ 5.782.000	€ 3.105.000
Gerealiseerd resultaat	€ 9.225.000	€ 4.955.000
Materialiteit	*€ 2.107.980*	*€ 1.023.000*

Datum van vaststelling 9 juni 2026 en goedkeuring 9 juli 2026.

Met ingang van boekjaar 2025 zijn zowel het BBV als het BADO aangepast. Een belangrijke wijziging betreft de aanpassing van de materialiteit naar 2% van de lasten voor fouten en onduidelijkheden.

Uitkomst controle
De accountantscontrole is uitgevoerd overeenkomstig Nederlands recht, Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT.

De accountantscontrole hebben wij afgerond en dit accountantsverslag bevat onze definitieve bevindingen.

De strekking van onze controleverklaring bij deze jaarrekening is goedkeurend, met een paragraaf ter benadrukking van de rechtmatigheidsverantwoording. De concept-controleverklaring is u separaat toegezonden.

I. Inleiding

Samenvatting van de bevindingen 1/3

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van Nieuwkoop 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. *Het is mogelijk dat de kleurindicatie voor 2025 meer aandachtspunten geeft dan het voorgaand jaar. Dat hoeft niet per se te betekenen dat sprake is van een ‘verslechtering’. Op onderdelen kunnen externe ontwikkelingen aanleiding zijn om meer of urgentere punten onder uw aandacht te brengen.*

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

Onderwerp	Bevindingen 2025	Signalering	
		2025	2024
Financiële positie			
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten (€ 15 miljoen positief) is 12,5% van totale baten (€ 120 miljoen).		
Gerealiseerd resultaat	Resultaat na reservemutaties (€ 9,2 miljoen) is 6,5% van totale baten inclusief reservemutaties (€ 141,3 miljoen).		

I. Inleiding

Samenvatting van de bevindingen 2/3

Onderwerp	Bevindingen 2025	Signalering	
		2025	2024
Netto schuldquote	De netto schuldquote is 32,5% en is daarmee in 2025 verbeterd ten opzichte van 2024, toen deze 42,4% bedroeg.		
Solvabiliteit	Eigen vermogen (€ 90,1 miljoen) is 58,5% van het totale vermogen (€ 154,2 miljoen), in 2024 was dit 53,7%.		
Weerstands-vermogen	Het beschikbare weerstandsvermogen als factor van de benodigde weerstandscapaciteit bedraagt 2,66 (2024: 3,41). Een ratio groter dan 2 kwalificeert Nieuwkoop als uitstekend. Een score tussen de 1,0 en 1,4 kwalificeert Nieuwkoop als voldoende.		
Interne beheersing			
Verslagleggings- en controleproces	De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is goed, prettig en constructief verlopen. Naar aanleiding van onze controle zijn afwijkingen geconstateerd en correcties verwerkt, ook met effect op vermogen en resultaat. In de jaarstukken 2025 zijn alle correcties doorgevoerd, inclusief aanpassingen in de rechtmatigheidsverantwoording. Het proces functioneert nog steeds goed, maar vraag om aanvullende signaleren omdat aandachtspunten uit het voorgaande jaar ook dit jaar opnieuw naar voren kwamen.		
Risicobeheersings- en controlesysteem	Het evalueren van risico's en behersingsmaatregelen komt voldoende tot uitdrukking in de planning- en controlcylus. De paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing geeft inzicht in de door u onderkende risico's en het beleid.		
Rechtmatigheid	Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat de omvang van rechtmatigheidsfouten van Nieuwkoop lager zijn dan de daarvoor gestelde grens.		

I. Inleiding

Samenvatting van de bevindingen 3/3

Onderwerp	Bevindingen 2025	Signalering	
		2025	2024
(Verbijzonderde) interne controle	De VIC van Nieuwkoop is van goede kwaliteit. We signaleren verbeterpunten. De VIC werkzaamheden worden door Nieuwkoop vooralsnog gegevensgericht en achteraf uitgevoerd, wij zien hierin mogelijkheden voor verdere doorontwikkeling van de VIC, ook uit oogpunt van de rechtmatigheidsverantwoording.		
Grondexploitaties	Nieuwkoop heeft zorgvuldige aandacht besteed aan een correcte waardering van haar grondposities in de jaarrekening 2025.		
Sociaal domein (jeugdhulp, PGB's, Wmo, Uitkeringen participatiewet)	Wij signaleren verbeteringen ten opzichte van vorig jaar en tegelijk aandachtspunten in de interne beheersing voor wat betreft getrouwheid en rechtmatigheid van de lasten voor Nieuwkoop uit het sociaal domein. Nieuwkoop is voor een tijdige verantwoording over de lasten 2025 afhankelijk van derden.		
Aanbestedingen	Uit de VIC en uit onze controle is vastgesteld dat een aantal inkoopopdrachten door Nieuwkoop niet rechtmatig is aanbesteed en Europees aanbesteed had moeten worden. Wij signaleren aanvullend op de VIC onrechtmatigheden.		

Nieuwkoop in het perspectief van het sectorbeeld

Algemeen beeld van de sector

Goede financiële performance in dit boekjaar

Realisatie van de hervormingsagenda Jeugdzorg zorgt voor onzekerheid op de meerjarenbegrotingen

Aandacht voor optimalisaties in de bedrijfsvoering (samenwerking, productmix, digitalisering)

Belangrijke beslissingen worden veelal uitgesteld tot na de gemeenteraadsverkiezingen. Hierdoor staan gemeentes de komende periode voor belangrijke keuzes.

De eisen rond woningbouw, duurzaamheid en informatiebeveiliging nemen toe. De lokale overheid speelt hierop in met:

- Handreiking duurzaamheidsrapportage
- Wet versterking regie volkshuisvesting
- Toepassing van ISO27001/NIS2

Nieuwkoop in het perspectief van het sectorbeeld

Het algemeen beeld van Nieuwkoop wijkt niet bijzonder af van het sectorbeeld

Geen bijzondere afwijking van het sectorbeeld, want:

- Hoog positief financieel resultaat boekjaar;
- Optimaliseren van de bedrijfsvoering en interne controle heeft de aandacht;
- Er worden concrete stappen gezet voor duurzaamheidsdoelstellingen;
- Het zichtbaar voldoen aan de cyberbeveiligingswet heeft prioriteit van Nieuwkoop;
- Nieuwkoop heeft de komende jaren een forse investeringsopgave.

- De woningbouwopgave vult Nieuwkoop in door onder meer:
  - Buytewech-Noord (290 woningen)
  - Vrouwenakker-West (82 woningen)
  - Tochtpad Noordeinde (42 woningen)



De belangrijkste risico's vanuit de gemeentelijke sector zijn:

- Onzekerheid en daling van de Rijksmiddelen via het gemeentefonds vanaf 2028;
- Structureel oplopende kosten in het sociaal domein en met name jeugdzorg;
- Grote opgaven in vastgoed, infra-structuur en verduurzaming leiden tot hogere schulden en afnemende exploitatieruimte.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening
2. Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole
3. Analyse van de resultaatontwikkeling
4. Voorspellende waarde primaire begroting
5. Weerstandsvermogen en continuïteitveronderstelling
6. Wet normering topinkomens (WNT)
7. Rechtmatigheidsverantwoording
8. Voorzieningen
9. Grondexploitatie
10. Single information Single audit (SiSa)
11. Gecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening
12. Materialiteit en ongecorrigeerde controleverschillen

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief 1/2

De jaarrekening 2025 **voldoet aan het besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).**

Het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Er zijn geen wijzigingen doorgevoerd in het stelsel voor de financiële verslaglegging

Er zijn **geen controlebevindingen** ten aanzien van fraude, de continuïteits-veronderstelling en de toelichting daarop. Zie verder ook de tekst in onze controleverklaring hieromtrent.



Goedkeurende controleverklaring
Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarstukken 2025. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2025 een getrouw beeld van de grootte en de samen-stelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen per 31 december 2025.

Het jaarverslag is **niet in strijd met de jaarrekening** en ons beeld van Nieuwkoop**.**

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Voor de jaarrekeningcontrole zijn door ons naast standaardrisico's ook specifieke risico's geïdentificeerd

Standaardrisico's
- Afwijkingen in de WNT-verantwoording.
- Doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door het management (frauderisico).
- Rechtmatigheid en dan met name inkopen en aanbesteden.

Speerpunten auditcommissie
De auditcommissie heeft aan ons, voor de controle van 2025, geen aanvullende aandachtspunten meegegeven.



Enkele van voor onze jaarrekeningcontrole belangrijke risico's:
- Een onjuiste verantwoording van de grond verkopen doordat de transactieprijs niet marktconform tot stand is gekomen.
- Risico dat de voorzieningen niet volledig zijn verantwoord en niet toereikend zijn.
- De grondexploitaties zijn niet juist gewaardeerd.
- Risico dat de reservemutaties niet nauwkeurig of volledig verantwoord worden cf. raadsbesluiten en niet rechtmatig zijn.

Controlebevindingen standaardrisico's
Uit de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd om in te spelen op deze risico's zijn geen bijzonderheden gebleken:
- De WNT-verantwoording voldoet aan de eisen van de publicatieverplichting.
- Er zijn afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd.

De bevindingen van de specifieke risico's komen later in het verslag aan de orde.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

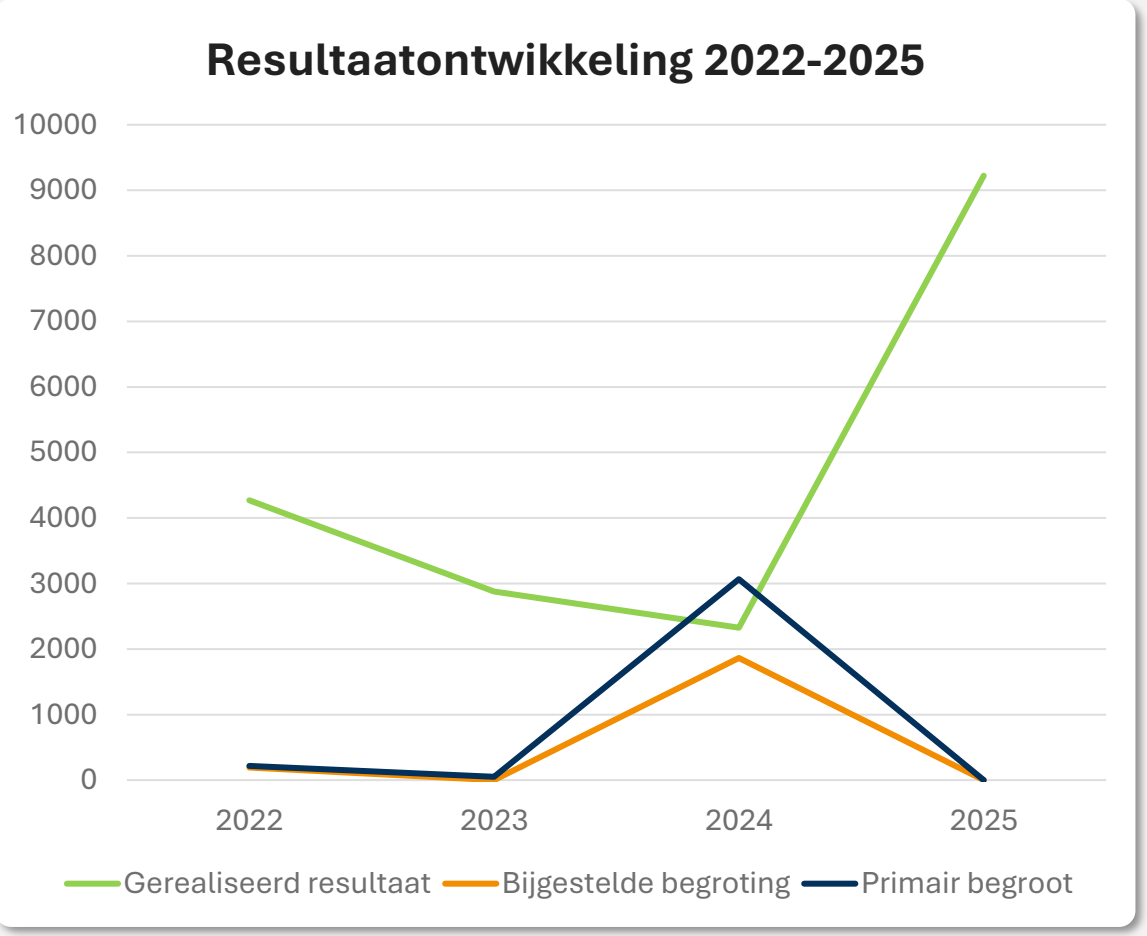
Analyse van de resultaatontwikkeling 1/3

Het gerealiseerde positieve resultaat over 2025 van € 9,2 miljoen ligt beduidend hoger dan de bijgestelde begroting van € nihil.

Wij constateren met betrekking tot de resultaatontwikkeling in 2025 de volgende bijzondere aandachtspunten:

- Het vermogen is verder toegenomen tot € 90,1 miljoen.
- Het weerstandsvermogen kwalificeert Nieuwkoop als uitstekend.
- Een groot deel van het verschil tussen de begroting na wijziging en de realisatie wordt veroorzaakt door positieve resultaten uit afgesloten grondexploitaties en meevallers binnen het sociaal domein.

Hierbij merken wij op dat het verschil tussen de laatste begrotingsbijstelling in december 2026 en het daadwerkelijke resultaat over 2025 aanzienlijk is. Nieuwkoop heeft het grote verschil toegelicht in de jaarrekening.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Analyse van de resultaatontwikkeling 2/3

Het gerealiseerd saldo van baten en lasten (zonder reservemutaties) over het boekjaar 2025 bedraagt € 15 miljoen positief. Per saldo is € 5,8 miljoen aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2025 € 9,2 miljoen voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. In het overzicht hieronder hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2025 € 90,1 miljoen, waarbij het eigen vermogen ten opzichte van het balanstotaal verbeterd is ten opzichte van 2024.

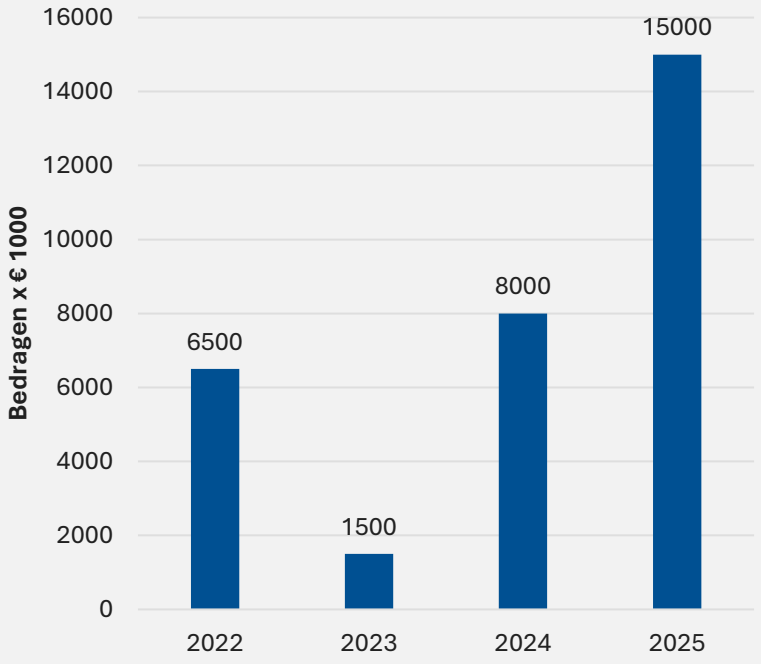
Exploitatieresultaat (x € 1 miljoen)	2025
Totale baten	**€ 120,4**
Totale lasten	**€ 105,4**
Saldo van baten en lasten (zonder reservemutaties)	**€ 15,0**
Af: stortingen in reserves	**€ 26,7**
Bij: onttrekkingen aan reserves	**€ 20,9**
Saldo mutaties reserves	**€ 5,8**
Gerealiseerd resultaat	**€ 9,2**

Eigen vermogen (x € 1 miljoen)	2022	2023	2024	2025
Eigen vermogen 1 januari	**€ 59,0**	**€ 65,6**	**€ 67,1**	**€ 75,1**
Gerealiseerd resultaat	€ 6,5	€ 1,5	€ 8,0	€ 15,0
Eigen vermogen per 31 december	**€ 65,6**	**€ 67,1**	**€ 75,1**	**€ 90,1**

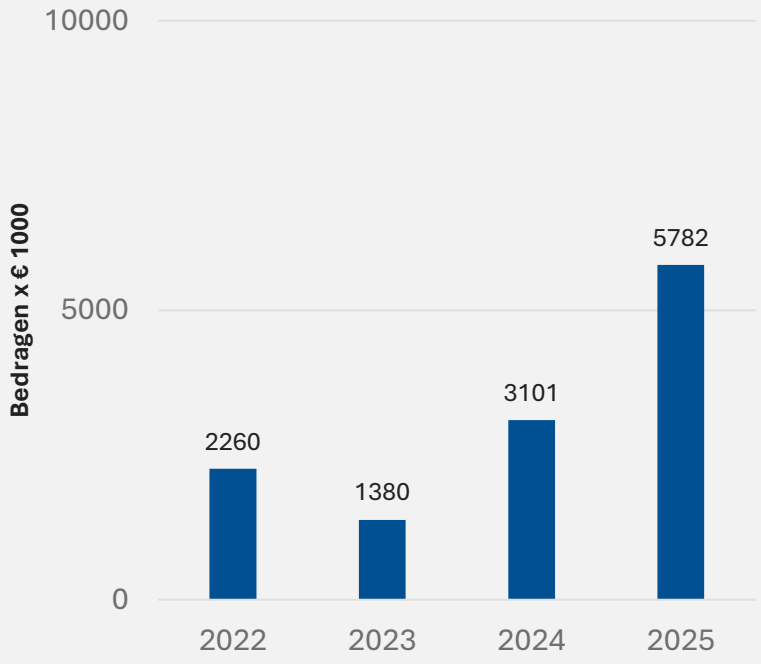
II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Analyse van de resultaatontwikkeling 3/3

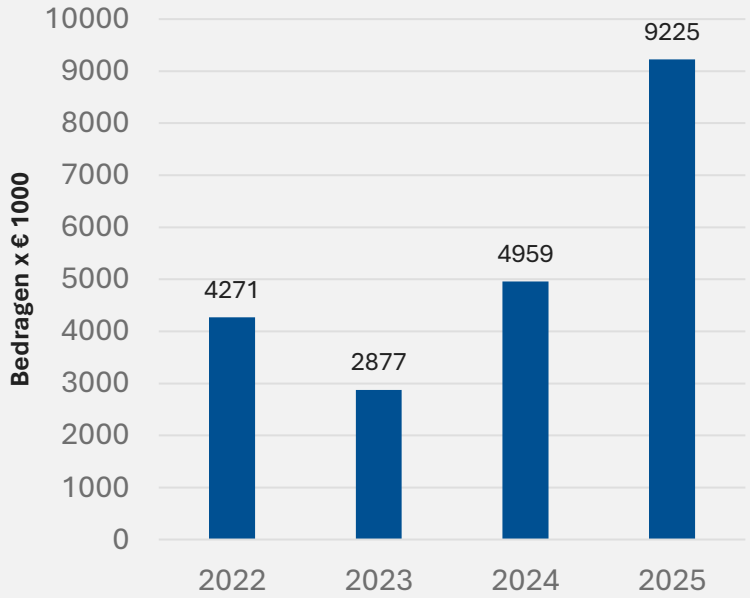
Saldo van baten en lasten



Mutaties reserves



Resultaat na reservemutaties



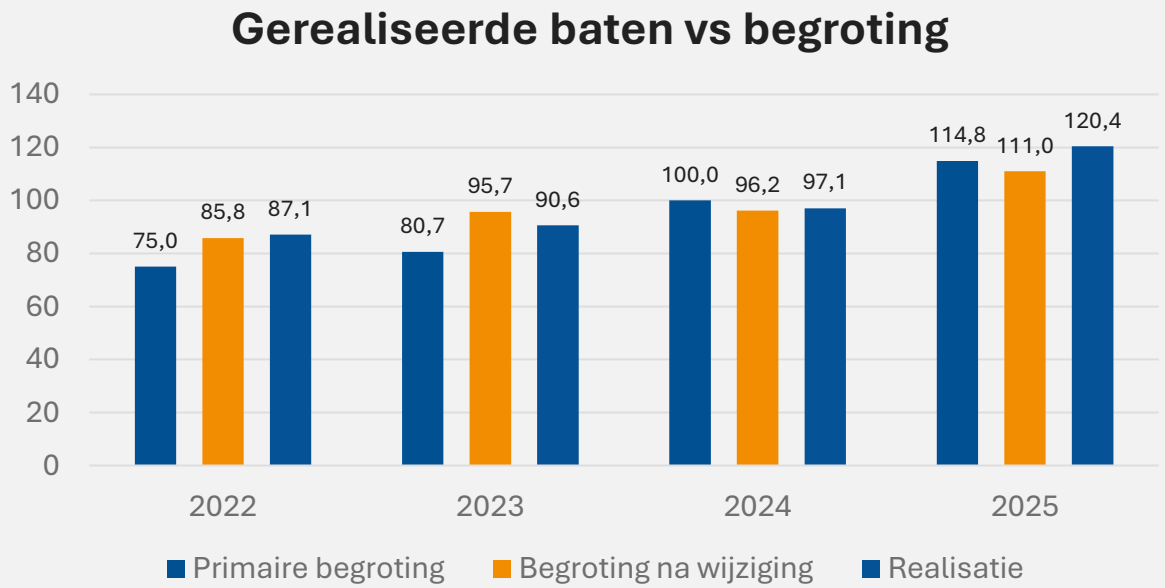
Het gerealiseerde saldo van baten en lasten (zonder reservemutaties) is volatiel de afgelopen jaren.

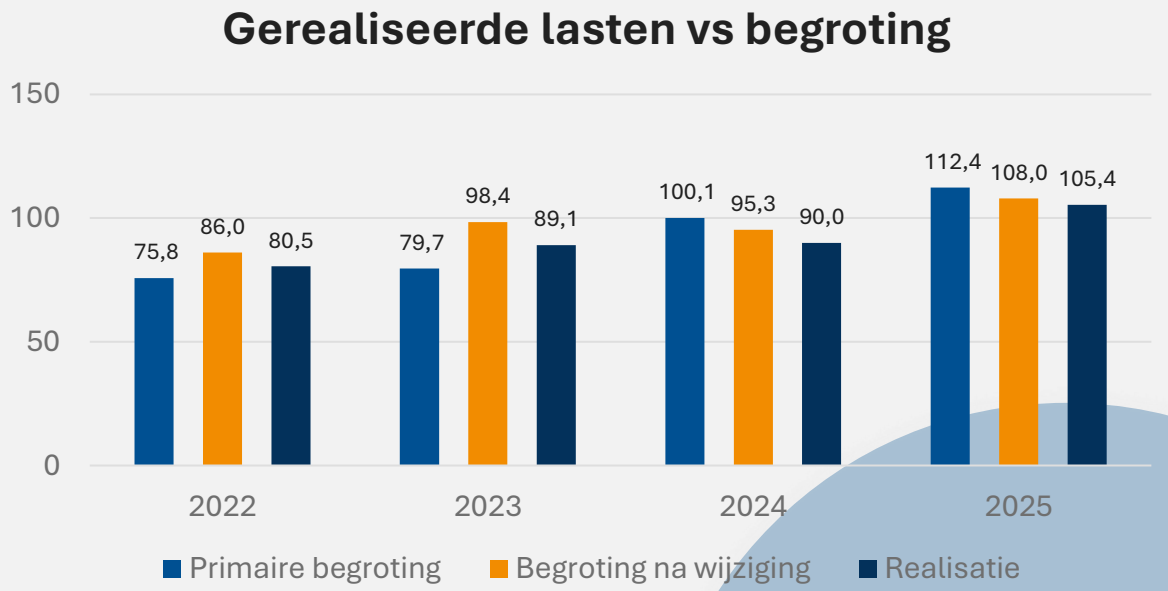
Per saldo is in 2025 € 5,8 mln. toegevoegd aan de reserves.

Het gerealiseerde resultaat over 2025 bedraagt € 9,2 mln. Dit is onder andere het gevolg van winstneming uit grondexploitaties.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Voorspellende waarde begroting





De begroting is een belangrijk sturingsinstrument en geeft de context waarmee de gemeenteraad de financiële en beleidsmatige kaders vaststelt. De realisatie van baten ligt, met uitzondering van 2023, jaarlijks boven de (gewijzigde) begroting.

Aan de hand van de bovenstaande grafieken blijkt dat de realisatie van zowel de baten als de lasten structureel afwijkt van de primaire begroting. De belangrijkste oorzaken hiervan:

- kosten die op een laat moment bekend worden (sociaal domein);
- extra uitkering vanuit het gemeentefonds.

In de programmaverantwoording licht Nieuwkoop de belangrijkste verschillen ten opzichte van de begroting toe.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling

Risicomanagement en weerstandsvermogen
Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin de gemeente de risico's in beeld brengt en periodiek monitort. In de jaarstukken 2025 is een risicotabel opgenomen in de paragraaf "Weerstandsvermogen en Risicobeheersing". Deze risico's zijn uiteengezet in incidentele en structurele risico's.

De beschikbare ratio weerstandsvermogen komt uit op 2,66 (2024: 3,41). In de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing in de jaarrekening vermeldt Nieuwkoop dat de berekende ratio weerstandsvermogen valt in de waarderingscategorie A - Uitstekend.

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.

De beoordeling van de continuïteitsveronderstelling voor de jaarrekening
De controle van de jaarrekening van gemeente Nieuwkoop is aan te merken als een **wettelijke controleopdracht**. Dit impliceert dat wij in onze controleverklaring bij de jaarrekening rapporteren over **fraude- en continuïteitsrisico's** die relevant zijn geweest bij het plannen en uitvoeren van onze controlewerkzaamheden.

Wij kunnen ons vinden in de door de gemeente Nieuwkoop opgestelde continuïteitsveronderstelling. Zie verder ook de tekst hieromtrent in onze controleverklaring.

De meerjarenbegroting van gemeente Nieuwkoop laat tot en met 2028 een structureel sluitend beeld zien. Op basis van de voorjaarsnota vanuit het Rijk zal het collectieve begrotingssaldi 2026-2027 van alle gemeenten gedempt worden. Het beeld is dat de tekortperiode (ravijn) verschuift naar de begrotingsjaren 2028 en verder. Ten aanzien van het sociaal domein is uw gemeente grotendeels afhankelijk van verbonden partijen. De ontwikkelingen bij deze verbonden partijen heeft direct gevolgen voor de opgave van Nieuwkoop.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Attentiepunten bij de toepassing van de WNT

Inhoud controleverklaring
Wij hebben bij onze controle van de WNT-verantwoording geen afwijkingen geconstateerd. De publicatie in de jaarstukken 2025 voldoet aan de eisen van het WNT-controleprotocol.

WNT
Het algemene bezoldigingsmaximum van € 246.000 (2026: € 262.000) is van toepassing voor de gemeente. Bij onze controle van de WNT-opgave hebben wij bij de topfunctionarissen geen overschrijdingen van de individuele bezoldigingsnorm geconstateerd.

Voorbehoud en taakafbakening accountantscontrole en interne controle

De externe accountant is verantwoordelijk voor de toetsing van de in de WNT-verantwoording opgenomen bezoldiging aan de uitbetaalde bedragen en de WNT-maxima. De toetsing van de bezoldiging van bestuurders en toezichthouders aan de afspraken is een interne aangelegenheid, zoals ook bepaald in het controleprotocol WNT:

> Een andere functionaris dan de topfunctionaris van of namens de instelling (niet zijnde de controlerend accountant) controleert ten minste één keer per jaar of de werkelijke bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris en de werkelijke totale bezoldiging / ontslagvergoeding per topfunctionaris in overeenstemming is met a) de overeengekomen afspraken en b) de van toepassing zijnde maxima en legt de wijze waarop hij dit heeft gedaan alsmede de uitkomsten van deze controle vast.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Rechtmatigheidsverantwoording 1/2

Rechtmatigheidsverantwoording
De door het college van B&W opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is in de jaarrekening opgenomen. De tekst voldoet aan het voorgeschreven model.

Er zijn drie criteria geformuleerd om de financiële rechtmatigheid te toetsen en concreet te maken:
1. Het voorwaardencriterium
2. Het begrotingscriterium
3. Misbruik en oneigenlijk gebruik

Bij het opstellen van de jaarrekening legt het college van B&W in de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af over deze drie criteria.

1 Het **voorwaardencriterium** schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening.

2 Het budgetrecht bepaalt dat de gemeenteraad toestemming geeft om het te realiseren beleid per programma binnen de vastgestelde of bijgestelde begroting uit te voeren. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting onrechtmatig is, zowel overschrijdingen als onderschrijdingen.

3 Het is aan de gemeente om effectieve maatregelen te treffen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving heeft door de gemeente de vertaling plaatsgevonden naar de opzet van de interne organisatie.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Rechtmatigheidsverantwoording 2/2

Door de gemeente zijn de volgende afwijkingen geconstateerd:
- Er is sprake van 10 onrechtmatig aanbestedingen voor een bedrag van € 903.000.
- De gerealiseerde lasten zijn € 786.000 hoger dan geraamd. Deze lasten zijn hierdoor onrechtmatig, deze overschrijding is acceptabel voor € 394.600.
- In 2025 hebben investeringen plaatsgevonden groter dan het vastgestelde krediet. De overschrijding betreft € 66.000.

De door de gemeente geconstateerde onrechtmatigheden zijn lager dan de tolerantiegrens. Wij zijn van mening dat de in de jaarstukken 2025 opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording is vereist dat het college van B&W in de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting geeft op alle afwijkingen die zijn opgenomen in de rechtmatigheids-verantwoording. Daarnaast dient te worden beschreven welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Wij hebben daarnaast vastgesteld dat alle onrechtmatigheden zoals vermeld in de Rechtmatigheids-verantwoording, zijn toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering met maatregelen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Verbijzonderde interne controle
De verbijzonderde interne controle is door de gemeente in overeenstemming met het Algemeen Controleplan 2025 uitgevoerd. De controles zijn gedurende de jaarrekening-controle afgerond. De bevindingen zijn niet overkoepelend door de VIC gerapporteerd middels een jaarrapportage. Wij herhalen ons advies om overkoepelend te rapporteren over de uitkomsten van de VIC.

In de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf Bedrijfsvoering fouten of onduidelijkheden groter dan € 100.000 dienen te worden toegelicht.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Voorzieningen

Voorzieningen
Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de gemeente een oordeel vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de door de gemeente opgestelde schattingen. De schattingen met een materiële impact lichten wij hier kort toe.

Voorziening Wethouderspensioenen
De opbouw van de Wethouderspensioenen is geregeld in de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA). Vanaf 1 januari 2028 gaan deze pensioenen over naar het nieuwe pensioenstelsel en worden deze, net als voor reguliere ambtenaren, ondergebracht bij het ABP. In verband met de per 1 januari 2028 geplande pensioenoverdracht zijn de Wethouderspensioenen in 2025 opnieuw berekend. Dit heeft geresulteerd in een aanvullende storting van € 1,0 miljoen. waarmee de waarde per 31 december 2025 uitkomt op € 2,7 miljoen.

Beheerplan wegen
In het nieuwe beheerplan wegen, wat geldt vanaf boekjaar 2026, is te zien dat de voorziening in de toekomst negatief uitkomt (vanaf 2046). Dit is conform het BBV niet toegestaan. De jaarlijkse dotaties zullen moeten worden aangepast, zodat de voorziening dekkend blijft. Wij adviseren u om het beheerplan hierop aan te passen of een addendum aan het beheerplan toe te voegen.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Grondexploitatie

Belangrijkste aandachtspunten grondexploitaties
Als onderdeel van de controle van de waardering van de bouwgronden in exploitatie voeren wij een risicoanalyse uit ter bepaling van het risicoprofiel van de individuele grondexploitaties en de hiervoor bestaande kans op een materiële fout in de waardering ervan.

Hierbij betrekken wij de huidige boekwaarde, het geprognotiseerde resultaat, de aard en omvang van de nog te realiseren baten en lasten alsmede ook het voortgangspercentage van het complex.

Landelijke ontwikkelingen: Stikstof en vergunningen
De haalbaarheid van nieuwbouwprojecten blijft achter vanwege problemen met vergunningen, de stikstofproblematiek en netcongestie, maar ook vanwege de gestegen bouwkosten en mogelijke onzekerheden met betrekking de renteontwikkeling. Daardoor worden in Nederland nieuwbouwprojecten op dit moment uitgesteld of op een andere wijze ingevuld. Ondanks de benoemde inherente onzekerheden hebben wij vastgesteld dat de door het college van B&W opgenomen schattingen, en daarmee de balanswaardering per 31 december 2025, redelijk en passend zijn.

Actualisatie grondexploitatie
De balanswaarde van de voorraad gronden is ultimo 2025 € 6,9 mln. negatief, waar dat ultimo 2024 € 5,6 miljoen positief betrof. De omvang van de grondexploitaties en de mutaties (grondverkopen) gedurende het boekjaar zijn in 2025 fors. In 2025 heeft Nieuwkoop 9 grondexploitaties onderhanden.

Vanuit onze controle is de prijsvorming bij grondtransacties een belangrijk aandachtspunt. Wij hebben vastgesteld dat de prijzen van de transacties objectief tot stand zijn gekomen en de schattingen ten aanzien van de nog te realiseren opbrengsten voldoende onderbouwd en redelijk zijn. Bij de controle is vastgesteld dat in enkele berekeningen schattingsonzekerheden zitten. Per saldo is dit niet materieel en is er geen impact op de jaarrekening. We signaleren dat de huidige werkwijze met omvangrijke Excelbestanden foutgevoelig kan zijn. Wij adviseren daarom om voor de grondexploitaties gebruik te gaan maken van tooling.

In 2026 heeft Nieuwkoop een fiscale scan uitgevoerd op de fiscale positie, fiscale risico’s en fiscale kansen van de relevante grondexploitaties van Nieuwkoop. Nieuwkoop heeft de uitkomsten verwerkt in de administratie en de jaarrekening. Wij adviseren u om de fiscale scan periodiek uit te laten voeren.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Sociaal Domein

WMO
De gemeente Nieuwkoop heeft haar WMO-taken uitbesteed aan de Coöperatie Dichtbij in de Rijnstreek U.A. (Tom in de Buurt) en Participe.

In ons accountantsverslag 2024 hebben wij aandacht gevraagd voor de toets op de rechtmatigheid van de bestedingen. Wij hebben begrepen dat Participe voornemens is rechtmatigheid onderdeel te laten zijn van de verantwoording. Vooralsnog heeft dit echter nog niet plaatsgevonden.

Jeugdhulp
De uitvoering van de jeugdhulp is uitbesteed aan Gemeenschappelijke regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland (hierna: SOZ HR). Nieuwkoop is zelf verantwoordelijk voor de toekenning van en toeleiding naar jeugdzorg conform de eigen gemeentelijke verordening inzake jeugdhulp. De controle hierop gebeurt daarom expliciet niet door de accountant van SOZ HR. Om deze reden voert Nieuwkoop een verbijzonderde interne controle (VIC) uit op het proces van toekennen van en toeleiding naar jeugdzorg. Uit deze VIC heeft Nieuwkoop geen bijzonderheden geconstateerd. Wij hebben deze VIC werkzaamheden gecontroleerd en wij komen tot dezelfde conclusie.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Single information Single audit (SiSa)

SiSa
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 2025 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 organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2026 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Opmerkingen SiSa
- Bij de uitvoering van onze controle is een aantal afwijkingen geconstateerd.
- Deze afwijkingen zijn gecorrigeerd door Nieuwkoop en zijn verwerkt in de definitieve SiSa-bijlage.
- Het aantal SiSa-regelingen waarover Nieuwkoop in 2025 verantwoording dient af te leggen betreft 23 regelingen.
- U bent zelf verantwoordelijk voor het volledig invullen van alle indicatoren in de SiSa-bijlage en het tijdig aanleveren van de gegevens aan het CBS.

Oordeel SiSa
De accountant neemt in de controleverklaring op of de baten en lasten (alsmede de balansmutaties) met betrekking tot SiSa-regelingen rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit betekent dat naast het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel, expliciet nog een oordeel wordt gevraagd met betrekking tot de rechtmatigheid van de uitkeringen in de SiSa-bijlage. Wij zijn van mening dat de SiSa-bijlage rechtmatig tot stand is gekomen.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Gecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de controleverschillen die in de jaarrekening 2025 zijn gecorrigeerd. Alleen correcties groter dan de rapporteringstolerantie zijn in onderstaand overzicht weergegeven.

Omschrijving	Aard van het controleverschil	Getrouwheid
		Fouten
SiSa-regeling M16	Foutieve verantwoording M16/06 als gevolg van formulefout in berekening. Hierop is de SiSa-verantwoording in de jaarrekening en de vorderingspositie in de balans aangepast.	€ 42.248
SiSa-regeling H4	Vergoeding vanuit H4 met betrekking tot gedane investeringen verwerkt als baten in plaats van als bijdragen van derden direct gerelateerd aan een actief.	€ 172.365
SiSa-regeling G10	Afwikkeling balanspost onterecht zowel via de baten als de lasten verwerkt. Geen resultaateffect en geen effect op uiteindelijke balansstand 2025.	B €288.464 L €288.464
Voorziening spaarverlof	Berekening werkgeversopslag onjuist (geen rekening gehouden met pensioenpremie).	€ 101.258
Vennootschapsbelasting (klantcorrectie)	Af te dragen vennootschapsbelasting vanwege positieve resultaten grondexploitaties.	€ 514.863
Totaal		**€ 830.734**
Rechtmatigheidsverantwoording – begroting	Onterecht de acceptabele overschrijdingen gesaldeerd met de bruto onrechtmatigheid.	€ 469.000
Rechtmatigheidsverantwoording – Europese aanbestedingen	Hoogte onrechtmatigheid vanuit fouten Europese aanbestedingen onjuist weergegeven.	€ 207.000
Totaal		**€ 676.000**

Er zijn geen meningsverschillen met het college van B&W geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het college van B&W van uw gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij de volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

Materialiteit en niet gecorrigeerde controleverschillen

Bij de uitvoering van onze controle hebben wij na correctie geen afwijkingen meer geconstateerd.

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de controleverschillen die niet in de jaarrekening 2025 zijn gecorrigeerd. Onderstaand zijn alle afwijkingen die individueel > rapporteringstolerantie opgenomen. Overige afwijkingen < de rapporteringstolerantie zijn cumulatief opgenomen.

Omschrijving	Getrouwheid	
	Fouten	Onzekerheden
	€ 0	€ 0
Totaal	**€ 0**	**€ 0**
Materialiteit voor fouten en onzekerheden	**€ 2.107.980**	

Niet gecorrigeerde controleverschillen
De niet-gecorrigeerde controleverschillen overschrijden de goedkeuringstolerantie niet.

Goedkeuringstolerantie / materialiteit
Bij onze controle maken wij gebruik van de door u vastgestelde goedkeuringstolerantie, de materialiteit. De materialiteit wordt gebruikt als grens om te bepalen hoe groot fouten in de jaarrekening maximaal mogen zijn.

Aanpassing BADO
De aanpassing van het BADO heeft de volgende gevolgen voor de controle van de jaarrekening 2025 van gemeente Nieuwkoop:

- Vanaf 2025 bedraagt de materialiteit 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves.
- De goedkeuringstolerantie voor fouten was 1% en voor onzekerheden 3%. Voor 2025 zijn deze samengevoegd tot gezamenlijk 2%.

III. Interne beheersing

1. Algemeen beeld
2. Fraude

III. Interne beheersing

Algemeen beeld

Er zijn geen **significante tekortkomingen** geconstateerd in de interne beheersingsmaatregelen en **geen belangrijke risico's** geïdentificeerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wel constateren wij een aantal aandachtspunten.

De aandachtspunten betreffen:

- Het inrichten van een autorisatiematrix (proces hiervoor gestart in 2025);
- Ten aanzien van de migratie naar een nieuwe personele- en salarisadministratie hebben wij geconstateerd dat schriftelijke vastleggingen van het proces, de uitgevoerde migratiewerkzaamheden en controles tijdens het proces veelal ontbreken.

Onze aanbevelingen voor het verder verbeteren van de interne beheersingsmaatregelen zijn opgenomen in onze managementletter 2025 van 9 december 2025.

Samenvatting van de aanbevelingen

- Verbeteren van de verbijzonderde interne controle door risico's te koppelen aan beheersmaatregelen en deze vervolgens te toetsen.
- Het verankeren van de frauderisicobeheersing in de verbijzonderde interne controle.
- Het opstellen van een fraud contingency plan, zodat duidelijk is welke stappen door wie moeten worden gezet indien fraude wordt geconstateerd.
- Het 4-ogen principe bij memoriaalboekingen is niet consequent toegepast en de aanvullend uitgevoerde controles zijn niet altijd (reproduceerbaar) vastgelegd.
- De vastlegging en documentatie van opdrachtdocumentatie en prestatieregistratie bij inkopen blijft een aandachtspunt.



III. Interne beheersing

Fraude 1/2

Fraude
De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het college van B&W. Ingeval van fraude door het college van B&W melden we dit aan de gemeenteraad. Wij merken op dat onze controlewerkzaamheden in het kader van de jaarrekening niet specifiek gericht zijn op het ontdekken 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

Verantwoordelijkheid accountant
De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's bij de planning en uitvoering van zijn werkzaamheden. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging 2025.

Verantwoordelijkheid college van B&W
De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het college, inclusief:

- het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen inzake de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving;
- de werking en efficiency van de bedrijfsvoering;
- de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

III. Interne beheersing

Fraude 2/2

Frauderisicoanalyse
De gemeente heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van frauderisico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering maatregelen zijn getroffen om de risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, inrichten van procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor in voldoende mate teruggebracht.

De NBA heeft op 19 maart 2025 handreiking 1153 Frauderisicoanalyse gepubliceerd. Deze handreiking helpt controlerend accountants om de standaarden goed toe te passen bij het maken van hun frauderisicoanalyse als onderdeel van de algehele risicoanalyse. Zie ook NBA-handreiking 1153: Frauderisicoanalyse

Wij adviseren om:
- als onderdeel van het risicomanagementsysteem periodiek een separate risicoanalyse op deze thema's uit te voeren en daarbij te evalueren of er voldoende beheersingsmaatregelen zijn getroffen;
- de frauderisicoanalyse periodiek op de agenda van het college van B&W / gemeenteraad te plaatsen;
- Het verankeren van de belangrijkste frauderisico's als onderdeel van de verbijzonderde interne controle om deze risico's actief te kunnen beheersen.
- in verband met de veranderende omgeving de frauderisicoanalyse periodiek te actualiseren.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude geconstateerd. Daarnaast hebben wij **geen signalen ontvangen** van geconstateerde fraudes en is er geen sprake van het vermoeden van fraude.

IV. Actuele ontwikkelingen

1. Notitie verwonderpunten Commissie BBV
2. Publieke managementletter NBA

IV. Actuele ontwikkelingen

Notitie verwonderpunten Commissie BBV

Notitie verwonderpunten Commissie BBV
De Commissie BBV heeft eind 2025 de notitie *Advies Verwonderpunten* uitgebracht, waarin zij diverse voorstellen doet om het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) te vereenvoudigen en de informatievoorziening voor de raad en het algemeen bestuur te verbeteren. Via de volgende link is de notitie te benaderen Publicatie verwonderpunten BBV · Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording).

De notitie is ontstaan vanuit signalen uit de praktijk en eerdere 'verwonderpunten' die controllers van vooral grotere gemeenten hadden geïdentificeerd. De Commissie BBV heeft deze verzameld en vertaald naar concrete wijzigingsvoorstellen. Daarbij gaat het om onderwerpen zoals:

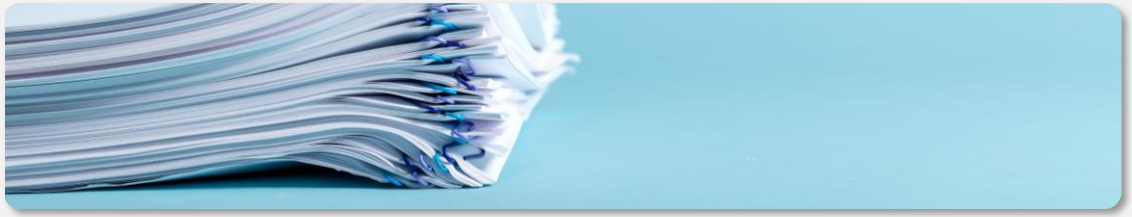
- **presentatie van het financiële resultaat**, dat nu vaak tot begrips-verwarring leidt;
- **verbetering van de paragraaf financiële positie**, waaronder een effectievere en compacter inzichtgeving;
- **eenduidiger waarderingsregels** en betere aansluiting op RJ- en IFRS-principes;
- **uitbreiding van paragrafen** (zoals kapitaalgoederen en investeringen) om raadsleden meer inhoudelijk inzicht te geven in risico's en beleidskeuzes.

De notitie vormt daarmee een belangrijke stap richting een eenvoudiger, consistenter en beter uitlegbaar BBV-kader.

Doelstelling
Het advies is bedoeld om het BBV toekomstbestendig te maken, de transparantie te vergroten en de vergelijkbaarheid tussen decentrale overheden te verbeteren.

Impact verwonderpunten
Artikel 44 lid 3 BBV verbiedt het vormen van voorzieningen voor openstaande personeelsverplichtingen. De commissie adviseert om dit te laten vervallen en om hiervoor een overgangstermijn van 4 jaar te hanteren.

Daarnaast adviseert de commissie dat gemeenten enkel nog de keuze hebben om voor groot onderhoud gebruik te maken van een voorziening of door de componenten van het groot onderhoud te activeren als onderdeel van de materiële vaste activa.



IV. Actuele ontwikkelingen

Publieke managementletter NBA

De publieke managementletter ‘Vertrouwen in de kwetsbare keten’ van de NBA van februari 2026 geeft inzicht in steunpunten en risico’s voor informatieveiligheid. Zie Vertrouwen in de kwetsbare keten.

Samenvatting

Advies
Kennisnemen en evalueren van deze publieke managementletter.

Voorstel voor ‘samenwerken aan ketenzekerheid’
0-meting van informatiebeveiliging bij interim-controle 2026 aan de hand van bestaande veldnormen zoals NIS2.

Verwevenheid vergroot kwetsbaarheid
Ketens worden langer en ondoorzichtiger – inzicht in leveranciers én onderaannemers is een randvoorwaarde voor continuïteit.

Assurance is geen garantie
Rapporten geven zekerheid over een afgebakende scope en periode, maar vervangen nooit het bestuurlijk oordeel over ketenrisico’s.

Nieuwe kaders, nieuwe verantwoordelijkheden
DORA, NIS2 en duurzaamheidseisen maken digitale weerbaarheid en datakwaliteit een expliciete verantwoordelijkheid van bestuur én commissarissen.

Weerbaarheid is een bestuursverantwoordelijkheid
De vraag is niet óf een verstoring plaatsvindt, maar hoe snel organisaties herstellen en hoe goed dat vooraf is georganiseerd.

De auditor als verbinder van vertrouwen
Waarde ontstaat wanneer accountants, IT-auditor en interne audit signalen delen en bestuurders helpen onzekerheden bespreekbaar te maken.

Auditdisciplines in beweging: samenwerken aan ketenzekerheid
Geen enkele discipline overziet de hele keten alleen – samenwerking is nodig om een compleet risicobeeld te leveren.



V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft enkele bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht

Onze controleopdracht is goed verlopen

Wij bevestigen onze onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht:

- Naast de controle-opdracht voor de jaarrekening zijn er geen werkzaamheden voor de gemeente Nieuwkoop.

Er waren geen belangrijke onvoorziene tekortkomingen in de interne beheersing waardoor aanvullende controlewerkzaamheden moesten worden opgezet en uitgevoerd.

De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole gereed en van voldoende niveau. De controle op het eigen vermogen, de voorzieningen en de rechtmatigheidsverantwoording en de geconstateerde afwijkingen en de correctie daarvan in de jaarrekening 2025 hebben extra tijd en aandacht gevraagd van Verstegen.

Het jaarverslag is tijdig aan ons opgeleverd ter verdere beoordeling.

De analyses, specificaties en documentatie die wij hebben opgevraagd voorafgaand aan de controle van de jaarrekeningcontrole (inclusief SiSa) zijn tijdig opgeleverd voorafgaand en tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden.

VI. Slot

Resterende opmerkingen
Worden de jaarstukken nog gewijzigd? Laat het ons weten! Na ontvangst van de ondertekende jaarstukken, zullen wij deze jaarstukken waarmerken en onze controleverklaring daaraan toevoegen.

Vaststelling van de jaarstukken 2025 door de gemeenteraad moet voor 15 juli 2026 plaatsvinden. De deadline voor het aanleveren van de SiSa-verantwoordingsinformatie 2025 aan het CBS is ook 15 juli 2026.

Het delen van deze rapportage met derden is op eigen risico.

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

Partner / accountant

Wayne de Vries RA
W.de.Vries@verstegenaccountants.nl

Opdrachtmanager

Hans Bouwsema MSc
H.Bouwsema@verstegenaccountants.nl

Handtekening

<Signer1>

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

VII. Bijlage

1. Rapporteringstabel SiSa 2025

VI. Bijlage

Rapporteringstabel SiSa 2025 1/6

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening 2025 en over onze conclusies ten aanzien van de rechtmatigheid van de SiSa-bijlage 2025. Tevens nemen wij onderstaand de fouten en onzekerheden op van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of er, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2025	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout / 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 kwijtschelding 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.
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
E120	Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

VI. Bijlage

Rapporteringstabel SiSa 2025 2/6

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2025	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout / onzekerheid
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2024	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

VI. Bijlage

Rapporteringstabel SiSa 2025 3/6

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2025	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout / onzekerheid
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4	Tozo 2_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4	Tozo 3_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

VI. Bijlage

Rapporteringstabel SiSa 2025 4/6

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2025	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout / onzekerheid
G4	Tozo 4_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4	Tozo 5_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G10	Wet inburgering_ gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_ gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

VI. Bijlage

Rapporteringstabel SiSa 2025 5/6

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2025	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout / onzekerheid
G13	Besteding/baten onderwijsroute_gemeentedeel 2025	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G13	Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel 2025	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.
H26B	Regeling specifieke uitkering randvoorwaardelijke functies jeugdhulp (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
H30	Regeling specifieke uitkering randvoorwaardelijke functies jeugdhulp (SiSa tussen medeoverheden)	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.
J17	Realisatiestimulans	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
J55	Aanpak energiearmoede	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t
J107	Meerjarige stimuleringsregeling flex- en transformatiewoningen (2023)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

VI. Bijlage

Rapporteringstabel SiSa 2025 6/6

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2025	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout / onzekerheid
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Onderdeel controleverklaring	Oordeel
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen	Goedkeurend