Ref.: 507596/DY/DB

Accountantsverslag 2025 Gemeente Sluis

Definitief

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

gemeenteSLUIS

Aanbiedingsbrief

Aan de gemeenteraad van gemeente Sluis

Wij hebben de jaarrekening 2025 van uw gemeente Sluis (hierna: Sluis) 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.

Met vriendelijke groet,

w.g. J. (Jaap) Schot MSc RA

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

Inhoud

I. Inleiding
1. Samenvatting van de bevindingen
2. Sluis in beeld
3. Controle-object, status accountantscontrole en oordeel
4. 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. Sociaal domein
10. Grondexploitatie
11. Single information Single audit (SiSa)
12. Gecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening
13. 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

1. Samenvatting van de bevindingen

Financiën
Sluis heeft een positief resultaat en een positief eigen vermogen. Het resultaat over 2025 bedraagt € 13,7 miljoen positief. Het positieve resultaat valt daarmee positiever uit dan het begrote resultaat ad. € 11,1 miljoen.

Sturing en beheersing
Sluis beschikt over een gestructureerd risicomanagement-systeem. Er is voldoende aandacht voor de identificatie en beheersing van frauderisico's.

IT-beheersing
In de opzet van de IT-beheersingsmaatregelen onderkennen wij vanuit onze controle van de jaarrekening geen tekortkomingen die leiden tot belangrijke risico's voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De geconstateerde bevindingen en onze aanbevelingen zijn opgenomen in de boardletter van 10 november 2025.

Interne beheersing
De administratieve processen zijn voldoende op orde.

Verloop van de controle
De jaarrekeningcontrole is goed verlopen en kon binnen de met elkaar afgesproken planning worden afgerond.

Er zijn **geen meningsverschillen** met college 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 de volledige medewerking verleend en hebben wij de volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

I. Inleiding

2. Sluis in beeld 1/3

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van de gemeente 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. Boekjaar 2025 is ons eerste controlejaar. De controle stond vooral in het teken van een ‘nulmeting’ en het verkrijgen van inzicht in de cijfers. Hierdoor kan de kleursignalering afwijken van de kleursignalering van uw voorgaande accountant.

- 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	Verwijzing	Signalering 2025
Financiële positie			
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten (€ 18,3 miljoen exclusief reserves) is 14,7% van totale baten (€ 124,7 miljoen).	I.3	
Gerealiseerd resultaat	Resultaat na reservemutaties (€ 13,7 miljoen positief) is 8,3% van totale baten inclusief reservemutaties (€ 165,9 miljoen).	I.3	

I. Inleiding

2. Sluis in beeld 2/3

Onderwerp	Bevindingen 2025	Verwijzing	Signalering
			2025
Weerstandsvermogen	Het beschikbare weerstandsvermogen als factor van de benodigde weerstandscapaciteit bedraagt 2,4 (2024: 3,4). Hiermee valt de ratio volgens uw kwalificatie in de categorie ‘uitstekend’ (bandbreedte >2,0).	II.5	
Interne beheersing			
Jaarrekeningproces	De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is goed, prettig en constructief verlopen.	V.2	
Aanbestedingen	Sluis heeft vastgesteld dat voor een bedrag van € 712.300 niet rechtmatig is aanbesteed in 2025.	II.7	
Algemene IT-beheersingsmaatregelen	We hebben enkele aandachtspunten gesignaleerd met betrekking tot IT-beheersingsmaatregelen. Deze hebben wij uitgebreid gerapporteerd in onze boardletter 2025 van 10 november 2025.	III.1	
Risicobeheersings-controlesysteem	Het gestructureerd evalueren van risico’s en beheersingsmaatregelen komt voldoende tot uitdrukking in de planning- en control cyclus. De paragraaf weerstandsvermogen geeft inzicht in de door u onderkende risico’s en het beleid. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze boardletter van 10 november 2025.	III.3	

I. Inleiding

2. Sluis in beeld 3/3

Onderwerp	Bevindingen 2025	Verwijzing	Signalering
			2025
(Verbijzonderde) interne controle	Sluis verricht verbijzonderde interne controle (VIC) voor de belangrijkste (financiële) processen. De VIC wordt goed uitgevoerd, op basis van een gedegen risicoanalyse, interne beheersingsmaatregelen in het proces en duidelijke werkprogramma's. Een aandachtspunt voor Sluis is het uitvoeren van interne controlewerkzaamheden op investeringen en de aankoop van gronden.	III.3	
Rechtmatigheid	Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat de omvang van rechtmatigheidsfouten van Sluis lager zijn dan de daarvoor gestelde grens van 2%.	II.7	
Administratieve processen	Wij vinden dat er binnen Sluis rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van ernstige tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen. Voor onze detailbevindingen en onze aanbevelingen over de interne beheersing verwijzen wij nar onze boardletter 2025 van d.d. 10 november 2025.	III.1	
Single information, Single audit (SiSa)	De oplevering van de documenten met betrekking tot de SiSa-regeling is voor verbetering vatbaar. Wij adviseren om per SiSa-regeling een afzonderlijke map met onderliggende documentatie (beschikking, aansluiting met de financiële administratie en detailcontroles) aan te maken en hierop vanuit de interne controle een detailcontrole uit te voeren.	II.11	

I. Inleiding

3. Controle-object, status accountantscontrole en oordeel

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

Kerngegevens van de gecontroleerde jaarrekening:

Jaarrekening gemeente Sluis	2025	2024
Totale baten	€ 165.890.000	€ 141.785.000
Totale lasten	€ 152.183.000	€ 132.888.000
Saldo van baten en lasten	€ 18.335.000	€ 27.087.000
Mutaties reserves	€ -/- 4.627.000	€ -/-18.190.000
Gerealiseerd resultaat	€ 13.706.000	€ 8.897.000
Materialiteit	*€ 2.126.820*	*€ 1.328.170*

De auditcommissie vindt plaats op 16 juni 2026. De vaststelling door de gemeenteraad staat gepland op 2 juli 2026.

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

De accountantscontrole is afgerond en dit accountantsverslag bevat onze bevindingen.

De strekking van onze controleverklaring bij deze jaarrekening is goedkeurend.

Materialiteit- aanpassing BADO
Vanaf 2025 bedraagt de materialiteit 2% van de totale lasten, exclusief stortingen aan de reserves.

Sluis in het perspectief van het sectorbeeld

4. Algemeen beeld van de sector

Goede financiële performance.

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

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. Sociaal domein
10. Grondexploitatie
11. Single information Single audit (SiSa)
12. Gecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening
13. Materialiteit en ongecorrigeerde controleverschillen

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief

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

Het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

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

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

Resultaat
Het gerealiseerde resultaat na mutaties in de reserves is € 13,7 miljoen positief.



Goedkeurende controleverklaring
Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2025. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2025 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen per 31 december 2025.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

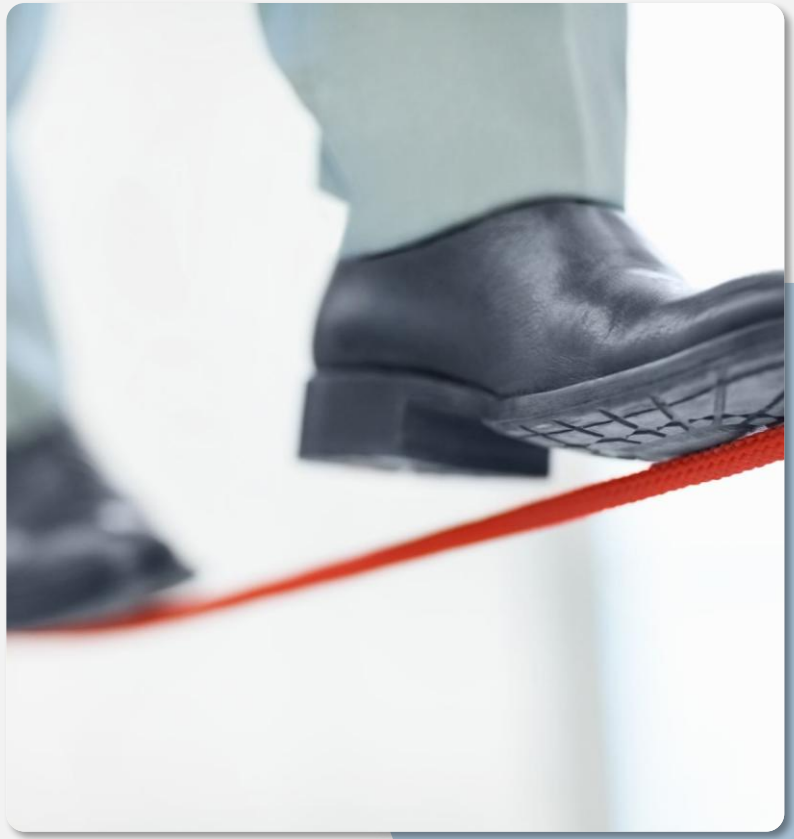
2. Voor de jaarrekeningcontrole zijn door ons, naast standaardrisico's, ook één specifiek risico geïdentificeerd

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

Specifiek risico
- Het risico op ongeautoriseerde betalingen, met name binnen de Participatiewet en de Wmo (frauderisico).

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

Controlebevindingen
Uit de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd om in te spelen op deze risico's is de volgende bevinding geconstateerd:
- Er zijn afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd.
- Binnen de SiSa-verantwoording zijn enkele balansposities gecorrigeerd.
- Binnen de Participatiewet en de Wmo zijn geen onrechtmatige betalingen geconstateerd.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

3. Analyse van de resultaatontwikkeling 1/3

Vermogenspositie
De verslaggevingsregels voor gemeenten (BBV), maken een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd. De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming.

Het boekjaar 2025 is afgesloten met een positief totaalsaldo van baten en lasten van € 18,3 miljoen. Gedurende het jaar is per saldo circa € 4,6 miljoen aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2025 € 13,7 miljoen positief bedraagt.

Dit resultaat is afzonderlijk onder het eigen vermogen op de balans opgenomen. In het hiernaast opgenomen overzicht is de ontwikkeling van het eigen vermogen weergegeven. Ultimo 2025 bedraagt het eigen vermogen circa 55,6% van het balanstotaal (ultimo 2024 circa 53,5%), wat duidt op een verbetering van de solvabiliteit ten opzichte van eind 2024.

Exploitatieresultaat (x duizenden euro's)	2025
Totale baten	**€ 124.676**
Totale lasten	**€ 106.341**
Gerealiseerd totaal saldo baten en lasten	**€ 18.335**
Saldo mutaties reserves	**€ 4.627**
Gerealiseerd resultaat	**€ 13.708**

Eigen vermogen (x duizenden euro's)	2024	2025
Eigen vermogen 1 januari	**€ 70.400**	**€ 97.487**
Reserves	€ 88.590	€ 102.114
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	€ 8.897	€ 13.708
Eigen vermogen per 31 december	**€ 97.487**	**€ 115.822**

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

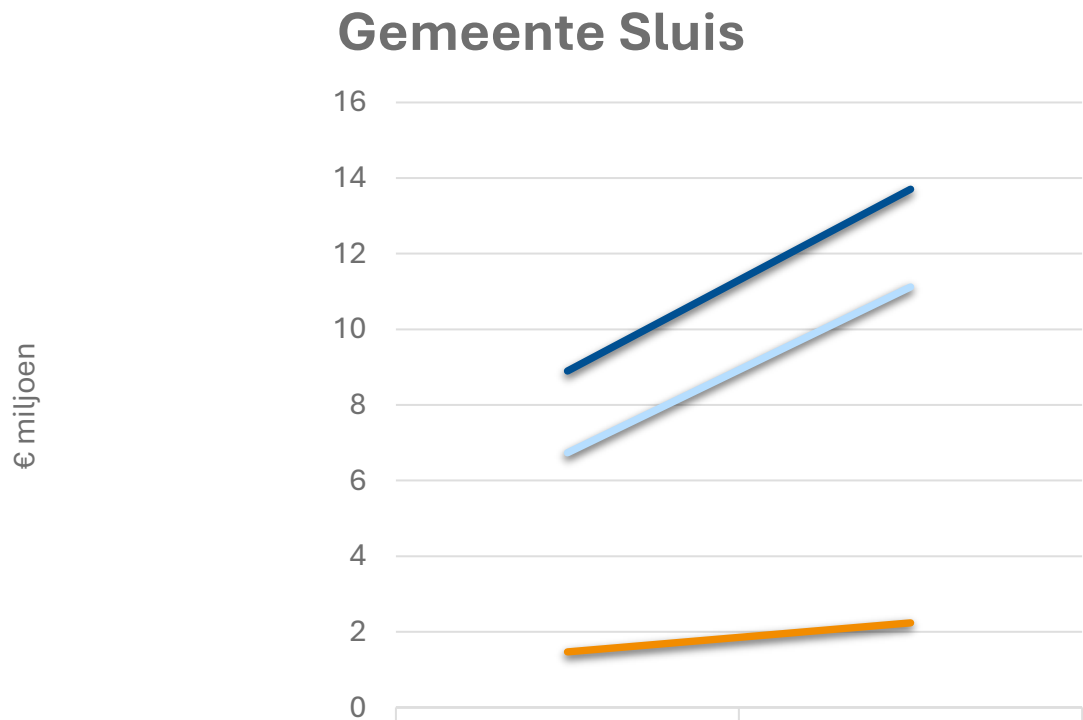
3. Analyse van de resultaatontwikkeling 2/3

Resultaat 2025
Het gerealiseerde resultaat over 2025 ligt 2,6 miljoen hoger dan de bijgestelde begroting.

Wij constateren m.b.t. de resultaatontwikkeling in 2025:

- Het vermogen is verder toegenomen tot € 115,8 miljoen.
- De realisatie van de jeugdzorgkosten laat ten opzichte van de begroting na wijziging een positief resultaat zien van € 1,1 miljoen.
- Als gevolg van gewijzigde regelgeving heeft de vorming van de voorziening voor wethouderspensioenen een negatief effect van € 1,6 miljoen ten opzichte van de begroting na wijziging.
- De lasten voor de opvang van Oekraïners zijn in 2025 € 1,1 miljoen lager uitgevallen dan begroot na wijziging. Daarnaast zijn meer opvangplaatsen gerealiseerd dan voorzien, waardoor de ontvangen vergoeding voor de opvang van Oekraïners € 309.000 hoger is uitgevallen dan begroot na wijziging.

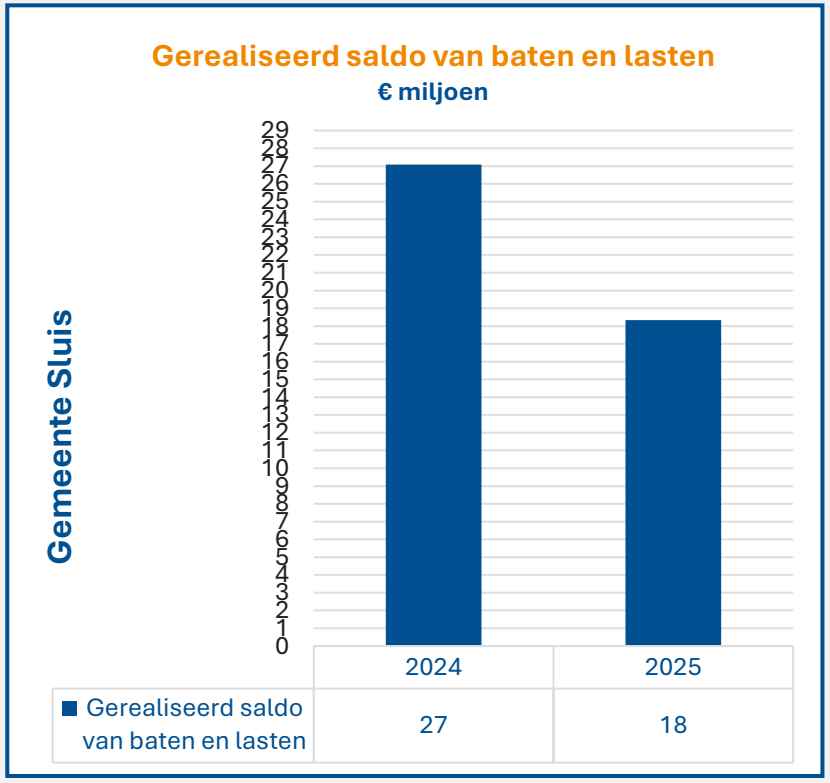
Bovenstaande verklaring heeft betrekking op het verschil tussen de bijgestelde begroting en het gerealiseerde resultaat, en niet op de afwijking ten opzichte van de primaire begroting. Daarnaast zijn verschillen groter dan € 1 miljoen nader toegelicht. Voor de overige verschillen wordt verwezen naar de jaarrekening.

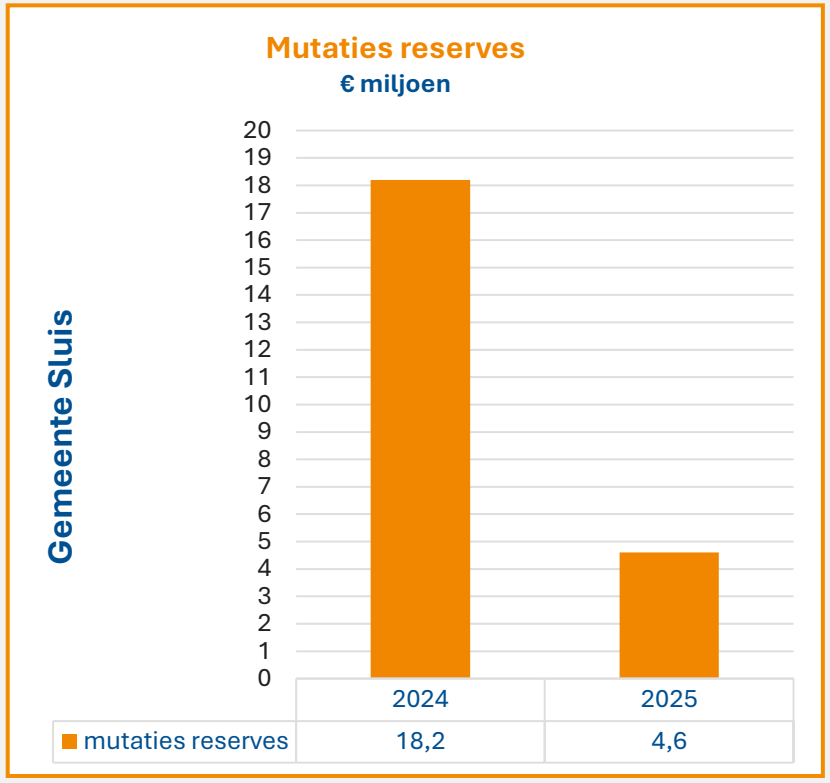


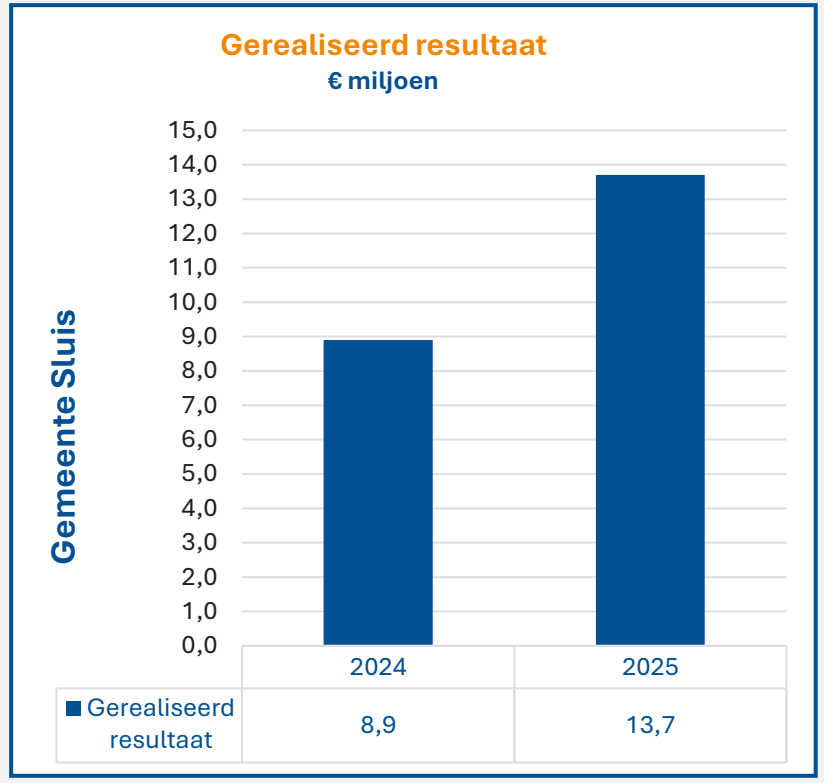
	2024	2025
Gerealiseerd resultaat	9	14
Bijgestelde begroting	7	11
Primair begroot	1	2

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

3. Analyse van de resultaatontwikkeling 3/3







Het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten is afgenomen, hetgeen voornamelijk wordt veroorzaakt door de dividendontvangsten.

Per saldo is in 2025 € 4,6 miljoen onttrokken aan het totaalsaldo van baten en lasten.

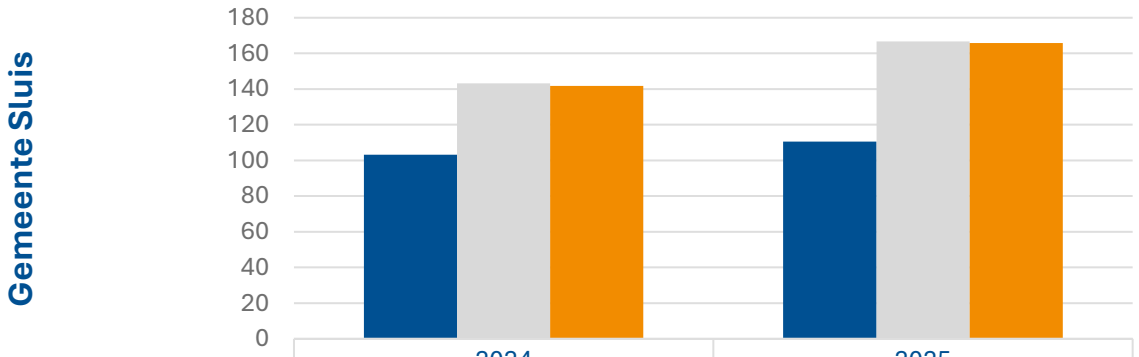
Het gerealiseerde resultaat over 2025 is gestegen van € 8,9 miljoen naar € 13,7 miljoen.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

4. Voorspellende waarde primaire begroting

Totale baten

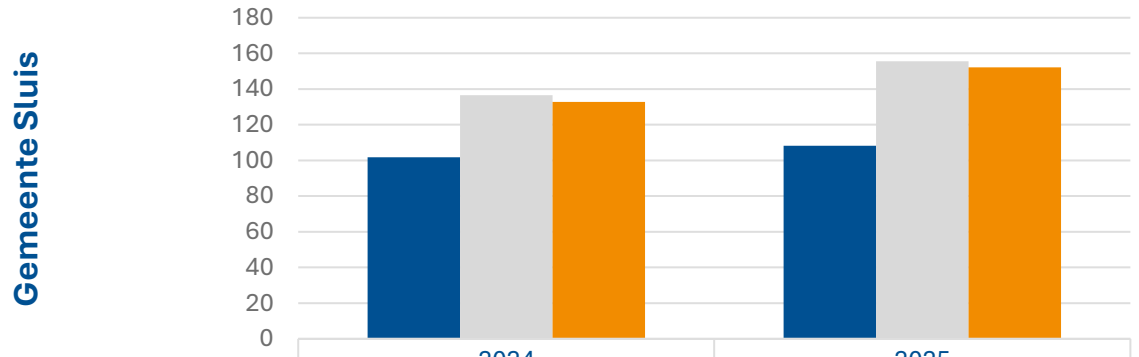
€ miljoen



	2024	2025
Primaire begroting	103	110
Begroting na wijziging	143	167
Realisatie	142	166

Totale lasten

€ miljoen



	2024	2025
Primaire begroting	102	108
begroting na wijziging	137	156
Realisatie	133	152

De jaarrekening 2025 sluit met een positief gerealiseerd resultaat van € 13,7 miljoen. De begroting is een belangrijk sturingsinstrument en geeft de context waarmee de gemeenteraad de financiële en beleidsmatige kaders vaststelt. De realisatie ligt boven de primaire begroting.

Aan de hand van de bovenstaande grafieken blijkt dat de realisatie van zowel de baten als de lasten afwijkt van de primaire begroting. De belangrijkste oorzaken hiervan in 2025 zijn:

- kosten die pas in een laat stadium bekend worden binnen het sociaal domein;
- extra uitkering vanuit het gemeentefonds;
- de kosten binnen de inkooporganisatie jeugd zijn lager uitgevallen.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

5. 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 het weerstandsvermogen weergegeven in de paragraaf "Weerstandsvermogen en Risicobeheersing".

De beschikbare ratio weerstandsvermogen komt uit op 2,4 (2024: 3,4).

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. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de jaarrekening.

De beoordeling van de continuïteitsveronderstelling voor de jaarrekening
De controle van de jaarrekening van Sluis 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 Sluis opgestelde continuïteitsveronderstelling. Zie verder ook de tekst hieromtrent in onze controleverklaring.

De meerjarenbegroting 2026-2029 van Sluis laat een positief beeld zien. Voor het begrotingsjaar 2026 en verder is uw gemeente uitgegaan van een daling van de algemene uitkering / opbrengsten. 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. Dit betreft een landelijke trend en speelt op dit moment niet bij Sluis.

Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

6. 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

7. Rechtmatigheidsverantwoording 1/3

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 begrotingscriterium 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

7. Rechtmatigheidsverantwoording 2/3

Door de Sluis zijn de volgende afwijkingen geconstateerd:
- Er is sprake van 4 onrechtmatig aanbestedingen voor een bedrag van € 712.300.
- In 2025 hebben investeringen plaatsgevonden groter dan het vastgestelde krediet voor € 657.100.
- De uitgaven op het programma bestuur zijn € 347.000 hoger dan begroot. Deze uitgaven zijn niet acceptabel.

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. Wij adviseren u om de voorgestelde maatregelen verder te concretiseren.

Verbijzonderde interne controle
De verbijzonderde interne controle is door de gemeente in overeenstemming met het IC jaarplan 2025 uitgevoerd. De controles zijn tijdig afgerond.

In de paragraaf Bedrijfsvoering is geen toelichting opgenomen over de wijze waarop de verbijzonderde interne controle heeft plaatsgevonden en is verlopen. Wij adviseren deze toelichting op te nemen.

In de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf Bedrijfsvoering fouten of onduidelijkheden groter dan € 50.000 dienen te worden toegelicht.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

7. Rechtmatigheidsverantwoording 3/3

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheidsfout	Rechtmatigheids-onduidelijkheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet-acceptabel
Begrotingscriterium				
Begrotingsoverschrijding lasten	€ 347.000	€ 0	€ 0	€ 347.000
Overschrijding investeringskredieten	€ 657.100	€ 0	€ 0	€ 657.100
Subtotaal begrotingscriterium	**€ 1.004.100**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 1.004.100**
Voorwaardencriterium en overig				
Inkopen ten onrechte niet aanbesteed	€ 712.300	€ 0	€ 0	€ 712.300
Subtotaal voorwaardencriterium	€ 712.300	€ 0	€ 0	€ 712.300
TOTAAL	**€ 1.716.400**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 1.716.400**

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

8. Voorzieningen 1/2

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 € 1,6 miljoen waarmee de waarde per 31 december 2025 uitkomt op € 5,8 miljoen.

Voorziening riolering en afval
De voorziening heeft betrekking op bedragen die geïnd zijn via de rioolheffing en afvalstoffenheffing, maar hieraan nog niet besteed zijn. Deze voorziening is gevormd op basis van het BBV. De voorzienig voor afvalstoffenheffing als voor rioolheffing is de laatste jaren fors toegenomen. De toename van beide voorzieningen komt doordat de baten hoger zijn dan de lasten.

In overeenstemming met wet- en regelgeving moet de gemeente streven naar kostendekkende tarieven. Indien sprake is van een te hoge kostendekkendheid dan moet de gemeente er binnen een redelijke termijn voor zorgen dat deze middelen besteed danwel verrekend worden met de inwoners.
Sluis heeft reeds actie ondernomen en werkt aan de opstelling van een plan.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

8. Voorzieningen 2/2

Voorziening spaarverlof
De verplichting inzake verlofsparen bedraagt per 1 januari 2025 € 1,1 miljoen en is toegenomen tot € 1,5 miljoen per 31 december 2025. Deze toename wordt verklaard door toevoegingen aan de verplichting. Onttrekkingen als gevolg van opname of uitbetaling van gespaard verlof zijn niet afzonderlijk inzichtelijk verantwoord, waardoor niet duidelijk is in hoeverre het opgenomen verlof in mindering is gebracht op de verplichting. Wij adviseren de onttrekkingen inzichtelijk te maken.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

9. Sociaal domein

Sociaal domein
Sluis voert diverse regelingen uit in het sociaal domein waarbij taken veelal zijn ondergebracht bij derde partijen. Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de belangrijkste onderdelen en door wie deze werkzaamheden uitgevoerd worden:

Onderdeel	Uitvoerder	Bepaling last boekjaar
WMO	Zelfstandig	Werkelijke lasten
Jeugdwet	Inkooporganisatie Jeugdzorg Zeeland	Werkelijke lasten op basis van de verantwoording
Participatiewet	Zelfstandig	Werkelijke lasten
Werkdeel (WSW)	Dethon	Werkelijke lasten op basis van de jaarrekening
PGB's	Sociale Verzekeringsbank	Werkelijke lasten

PGB's
De impact van de geconstateerde fouten/onzekerheden vanuit de SVB blijven onder onze rapporteringstolerantie.

WMO
De werkzaamheden met betrekking tot de productieverantwoording zijn afgerond. De productieverantwoording van ZorgSaam hebben wij ontvangen; hieruit blijken geen bijzonderheden. De definitieve productieverantwoording ligt lager dan het bedrag dat in de financiële administratie is verantwoord. Dit leidt tot een positief resultaat van € 220.000, dat is opgenomen als niet-gecorrigeerd controleverschil.

Jeugdwet
Voor de jaarrekening 2025 verantwoordt Sluis de lasten Jeugdhulp op basis van de werkelijke lasten zoals deze door de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland. Evenals voorgaand jaar zijn de rechtmatigheidscontroles op de Jeugdzorg belegd bij de Inkooporganisatie Jeugdzorg Zeeland. Er zijn enkele bevindingen geconstateerd. Op basis van de definitieve verantwoording bedragen de lasten € 7,1 miljoen. De vorderingen zijn hierdoor € 93.000 te laag verantwoord. Er is een controleverklaring met beperking afgegeven, aangezien voor een bedrag van € 206.245 geen productieverantwoording en goedkeurende controleverklaring is ontvangen. Hierdoor is het niet mogelijk om de prestatielevering van de zorg vast te stellen. Dit is meegenomen als onzekerheid. Daarnaast is één onrechtmatige aanbesteding van € 155.000 geconstateerd. Deze is opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

10. Grondexploitatie

Belangrijkste aandachtspunten Grex
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.

Actualisatie grondexploitatie
De balanswaarde van de voorraad gronden is ultimo 2025 € 1,4 miljoen, waar dat ultimo 2024 € 0,5 miljoen betrof. Door investeringen is de boekwaarde toegenomen. Gelet op de balanswaarde en de nog te realiseren uitgaven en inkomsten merken wij de grondexploitatie bij Sluis aan als laag risico.

Beheersing rondom projecten en investeringen
Zowel in onze gesprekken met u als in de boardletter d.d. 10 november 2025 is aandacht besteed aan de projecten en investeringen voor de komende jaren. De communicatie hierover hebben wij als positief ervaren. Wij adviseren om ons bij projecten en investeringen met een majeur financieel belang tijdig te informeren.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

11. 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 zijn de geconstateerde afwijkingen in de jaarrekening per 31 december 2025 aangepast.
- Het aantal SiSa-regelingen bedraagt in 2025 25.
- 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

12. Gecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening

Hieronder is een overzicht opgenomen van de in de jaarrekening 2025 gecorrigeerde controleverschillen boven de rapporteringstolerantie van € 50.000.

Omschrijving	Getrouwheid	Impact resultaat
	Fouten	
Baten SiSa J17 te laag verantwoord	€ 315.000	€ 315.000 V
Belastingen en heffingen te laag verantwoord. De informatie van de dienstverlener is op een later moment ontvangen. Deze definitieve informatie was op 31-12-2025 niet beschikbaar omdat de cyclus van de GR anders loopt.	€ 349.860	€ 349.860 V
Dotatie voorziening spaarverlof te laag verantwoord	€ 385.300	€ 385.300 N
Baten SiSa F20 te laag verantwoord	€ 147.800	€ 147.800 V
Er is sprake van een presentatieverschil, doordat binnen de netto vlottende schulden debetbedragen ten bedrage van € 620.000 zijn opgenomen.	€ 620.000	€ 0
Totaal	**€ 1.817.960**	€ 427.360V

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

13. Materialiteit en niet gecorrigeerde controleverschillen

Bij de uitvoering van onze controle hebben wij afwijkingen geconstateerd. De hieronder opgenomen afwijkingen zijn niet gecorrigeerd in de jaarstukken 2025.

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de controleverschillen die niet in de jaarrekening 2025 zijn gecorrigeerd. Onderstaand zijn alle individuele afwijkingen groter dan € 50.000 (rapporteringstolerantie) opgenomen.

Omschrijving	Getrouwheid	
	Fouten	Onzekerheden
Bij de berekening van de voorziening verlofsparen is de pensioenpremie niet meegenomen.	€ 193.000 N	
In 2025 is nog geen bestuursbesluit door het AB van Dethon genomen met betrekking tot de schuld van Dethon. Er is niet besloten dat de gemeenten het tekort moeten aanvullen dus is er nog geen verplichting.	€ 284.200 V	
Er is voor een bedrag van € 206.245 vastgesteld dat voor de lasten Jeugdhulp geen productieverantwoording en goedkeurende controleverklaring is ontvangen.		€ 206.245
De door de gemeente verantwoorde lasten zijn gebaseerd op de door de Inkooporganisatie Jeugdzorg Zeeland afgegeven prognoses en bedragen. Hierdoor zijn de vorderingen € 93.000 te laag verantwoord.	€ 93.000 V	
De definitieve productieverantwoording van ZorgSaam ligt lager dan het bedrag dat in de financiële administratie is verantwoord. De definitieve verantwoording is pas medio mei 2026 ontvangen.	€ 220.000 V	
Totaal	**€ 404.200 V**	€ 206.245
Materialiteit	€ 2.126.820	

Goedkeuringstolerantie
Bij de uitvoering van onze controle hanteren wij de door u vastgestelde goedkeuringstolerantie van € 50.000. Controleverschillen die deze tolerantie overschrijden, worden door ons gerapporteerd.

Materialiteit- aanpassing BADO
De aanpassing van het BADO heeft de volgende gevolgen voor de controle van de jaarrekening 2025 van Sluis:

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

De materialiteit wordt gebruikt als grens om te bepalen hoe groot fouten in de jaarrekening maximaal mogen zijn.

Niet gecorrigeerde controleverschillen
De niet-gecorrigeerde controleverschillen blijven binnen de grenzen.

III. Interne beheersing

1. Algemeen beeld
2. Fraude

III. Interne beheersing

1. 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.

Standaardbankverklaring ING
Op de standaardbankverklaring van de ING zijn meer bevoegde personen vermeld dan in het bevoegdenschema dat wij eerder hebben ontvangen. Uit navraag is gebleken dat Sluis de informatie tijdig heeft aangeleverd bij de ING. Doordat de ING deze over het jaar heen heeft verwerkt, is de standaardbankverklaring per 31-12-2025 niet actueel.

Wij adviseren om te monitoren of de aangeleverde wijzigingen correct en volledig zijn verwerkt, zodat de bankverklaringen per balansdatum actueel zijn. Hiermee kan worden voorkomen dat bankverklaringen afwijken van de werkelijke situatie.

Onze aanbevelingen voor het verder verbeteren van de interne beheersingsmaatregelen zijn opgenomen in onze boardletter 2025 d.d. 10 november 2025.



III. Interne beheersing

2. 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

Integriteit
Er is het afgelopen jaar geen sprake geweest van een integriteitsmelding.

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.

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.

III. Interne beheersing

2. Fraude 2/2

Frauderisicoanalyse
Sluis heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van frauderisico's. Sluis heeft een frauderisicoanalyse opgesteld die twee keer per jaar wordt geëvalueerd. Per proces en activiteit zijn onder meer de frauderisico's geïnventariseerd en geanalyseerd. Hiermee heeft Sluis een belangrijke basis gelegd voor fraudepreventie.

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

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de boardletter d.d. 10 november 2025.



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

1. 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:

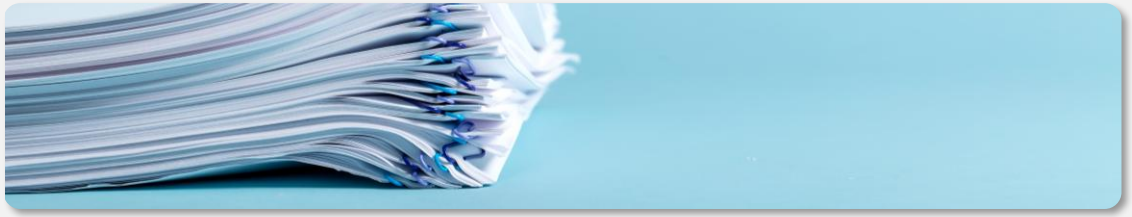
- **presentatie van het financiële resultaat**, dat nu vaak tot begrips-verwarring leidt;
- **verbetering van de paragraaf financiële positie**, waaronder een effectievere en compacter inzichtgeving;
- **eenduidiger waarderingsregels** en betere aansluiting op RJ- en IFRS-principes;
- **uitbreiding van 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

2. 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 enkele bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht

Onze controleopdracht is goed verlopen

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

De **voorschriften in het kader van onafhankelijkheid** zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Verstegen accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij Sluis in 2025 voldoende is gewaarborgd.

De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole gereed en van voldoende niveau. De oplevering van de documenten met betrekking tot de SiSa-regeling is voor verbetering vatbaar. Wij adviseren om in boekjaar 2026 per SiSa-regeling een afzonderlijke map aan te maken met daarin de volgende submappen, waarin de bijbehorende onderliggende documenten worden opgenomen:

1. Beschikking
2. Aansluitspecificatie
3. Detailcontrole (detailcontrole kan plaatsvinden via de interne controle)

De wederzijds afspraken over planning en afronding en uw en onze extra inspanningen hebben ertoe geleid dat de controle binnen de bestuurlijke planning kon worden afgerond.

De samenwerking met Sluis is goed en prettig verlopen. De controle kon door intensieve samenwerking worden afgerond binnen de met elkaar afgesproken planning. De vragen zijn tijdig beantwoord.

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

J. (Jaap) Schot MSc RA
j.schot@verstegenaccountants.nl

Handtekening

Digitaal ondertekend door:
Jaap Schot
17 juni 2026 12:30 +02:00

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

VII. Bijlage

1. Rapporteringstabel SiSa 2025

VI. Bijlage

1. Rapporteringstabel SiSa 2025 1/3

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 aan gedupeerden kinderopvangtoeslag problematiek 2021	Geen	Geen	Geen
C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	Geen	Geen	Geen
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Geen	Geen	Geen
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026	Geen	Geen	Geen
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde Onderwijsvertragingen	Geen	Geen	Geen
D23	Regeling eenmalige specifieke uitkeringen en subsidies lokale Bibliotheekvoorzieningen	Geen	Geen	Geen
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	Geen	Geen

VI. Bijlage

2. Rapporteringstabel SiSa 2025 2/3

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2025	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout / onzekerheid
F20	Regeling specifieke uitkering Impulsaanpak Winkelgebieden	Geen	Geen	Geen
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB_gemeente 2025	Geen	Geen	Geen
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) _gemeentedeel 2025	Geen	Geen	Geen
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers en de Tijdelijke regeling overbruggingsregeling (Tozo) _gemeentedeel 2025	Geen	Geen	Geen
G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025	Geen	Geen	Geen
G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Geen	Geen	Geen
G13	Onderwijsroute_deel gemeente 2025	Geen	Geen	Geen
H4	Specifieke uitkering Sport	Geen	Geen	Geen
H30	Specifieke uitkering sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023–2026	Geen	Geen	Geen
H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	Geen	Geen

VI. Bijlage

2.Rapporteringstabel SiSa 2025 3/3

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2025	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout / onzekerheid
J15	Regiodeals 6e tranche	Geen	Geen	Geen
J17	Realisatie-impuls	Geen	Geen	Geen
J55	Aanpak energiearmoede	Geen	Geen	Geen
J94	Specifieke Uitkering Lokale Aanpak Isolatie	Geen	Geen	Geen
J109	Meerjarige regeling specifieke uitkering herstructurering volkshuisvesting	Geen	Geen	Geen
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- .en energiebeleid (CDOKE)	Geen	Geen	Geen
M6	Bekostigingsregeling huisvesting vergunningshouders in doorstroomlocaties	Geen	Geen	Geen
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Geen	Geen	Geen

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