

Accountantsverslag 2025

Gemeente Hoorn





Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Aan de raadsleden van gemeente Hoorn
Nieuwe Steen 1
1625 HV Hoorn

12 juni 2026

Geachte leden van de raad,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening van uw gemeente voor het boekjaar dat eindigt op 31 december 2025. We hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met ons controleplan 2024 en onze overeenkomst met referentienummer 2087300 gedateerd 15 mei 2024. Onze bevindingen en aanbevelingen zijn open en constructief besproken met de ambtelijke organisatie en met de Auditcommissie.

Het accountantsverslag begint met een samenvatting van onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen. Daarna gaan wij in op de reikwijdte van onze controle, de diepgang waarmee wij gecontroleerd hebben en tot welke oordeel wij gekomen zijn. Vervolgens geven wij onze visie op de informatiewaarde en leesbaarheid van de paragrafen en de programmaverantwoording.

Nadat wij onze analyse hebben gegeven van de financiële positie van uw gemeente, gaan wij in meer detail in op de belangrijkste bevindingen uit onze controlewerkzaamheden. Dit doen wij langs de drie domeinen fysiek, sociaal en bedrijfsvoering.

Vervolgens geven wij op hoofdlijnen ons beeld van de interne beheersing van uw organisatie en gaan we dieper in op de speerpunten die u ons heeft meegegeven tijdens de controle

We sluiten het accountantsverslag af met bijlagen waarin we bevindingen hebben opgenomen over een aantal wettelijk verplichte onderwerpen, zoals Sisa, WNT en onze onafhankelijkheid. In de bijlage hebben we ook enkele actuele ontwikkelingen gegeven die voor u van belang kunnen zijn.

Dit accountantsverslag is opgezet als interactief document waar u eenvoudig doorheen kunt navigeren door op de menuopties aan de linkerzijde of de onderstreepte woorden te klikken. Wij vragen u terughoudend te zijn met het printen van het accountantsverslag.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking die we ervaren hebben. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

J.G. Schuijt MSc RA



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Samenvatting van onze bevindingen en aanbevelingen

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening van uw gemeente. Dit houdt in dat wij van oordeel zijn dat de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid, rekening houdend met de goedkeuringstolerantie.

Omdat de goedkeuringstolerantie afhankelijk is van de werkelijke lasten, hebben wij de tolerantie die wij eerder hebben opgenomen in ons controleplan geactualiseerd op basis van de definitieve jaarrekening. De tolerantie die wij bij de controle hebben gehanteerd bedraagt EUR 6.829.000.

Onzekerheden aanwezig, maar onder controletolerantie

Ons goedkeurend oordeel betekent niet dat er geen onzekerheden geconstateerd zijn. Wel houdt het in dat deze onzekerheden onder de goedkeuringstolerantie blijven die uw raad heeft vastgesteld. De totale onzekerheid met betrekking tot de prestatielevering van de zorg bedraagt EUR 4.911.000.

Het college heeft de rechtmatigheidsverantwoording afgegeven

Het college heeft vastgesteld dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen EUR 16.887.000 bedragen. Dit is hoger dan de vastgestelde verantwoordingsgrens van EUR 6.829.000. De reden voor de onrechtmatigheid is een samenloop van begrotingsonrechtmatigheid (EUR 15.643.000, waarvan EUR 14.709.000 acceptabel) en onrechtmatige aanbestedingen (EUR 1.244.000). Wij zijn niet tot een andere conclusie gekomen dan het college.

Informatiewaarde van de programmaverantwoording kan beter

De leesbaarheid van de programmaverantwoording is naar onze mening goed. Uit onze beoordeling blijkt echter ook dat de informatiewaarde van de programmaverantwoording verbeterd kan worden om de raadsleden beter in positie te brengen. Dit zit vooral in het nog concreter (SMART) maken van de doelstellingen en resultaten. Er wordt wel inzichtelijk gemaakt of een beoogde activiteit is uitgevoerd, maar het is aan de eigen interpretatie of het achterliggende doel en maatschappelijk effect is behaald. Dit geldt vooral voor de programma's Bestuur en Ondersteuning, Sociale Voorzieningen en Ruimtelijke Ordening en Volkshuisvesting.

De informatiewaarde van de paragrafen verschilt

Voor de paragrafen geldt dat de leesbaarheid en informatiewaarde verschilt per paragraaf. De paragrafen zijn in 2025 naar onze mening erg goed doorontwikkeld, in het bijzonder de paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen en de paragraaf Verbonden partijen. Hierdoor zijn er dit jaar geen paragrafen meer die niet aan de norm voldoen.

Financiële positie van uw gemeente als geheel is voldoende

Uit onze analyse blijkt dat de financiële positie van uw gemeente als geheel voldoende, maar kwetsbaar is. De ruimte voor de komende jaren blijft gevoelig voor investeringsritme, rijksbeleid, onderwijshuisvesting en druk binnen het sociaal-domein. Daarom raden wij u aan om bij iedere begroting, bestuursrapportage en jaarrekening, alsmede bij raadsbesluiten met een materieel financieel effect, de (verwachte) ontwikkeling van de solvabiliteit en netto-schuldquote expliciet zichtbaar te laten maken door het college.



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Samenvatting van onze bevindingen en aanbevelingen

Weerstandsvermogen is toereikend

Uit de analyse van het college blijkt dat het weerstandsvermogen in 2025 is afgenomen van 1,8 naar 1,2. Desondanks past het weerstandsvermogen nog prima binnen de norm van 1,0-1,5 die uw raad heeft gesteld.

De financiële omvang van de risico's (het benodigde weerstandsvermogen) is toegenomen van EUR 29,2 miljoen naar EUR 37,5 miljoen. Dit is een forse toename, maar is naar onze mening een bevestiging dat het risicomanagement binnen uw gemeente steeds beter vorm begint te krijgen. De risico's zijn in 2025 niet echt toegenomen, maar reeds bestaande risico's zijn beter in beeld gebracht en gekwantificeerd.

De beschikbare weerstandscapaciteit is afgenomen. Vorig jaar was dit EUR 53,6 miljoen, dit jaar EUR 45,7 miljoen. De belangrijkste reden van de afname is de dekking van de hogere verliesvoorziening van de grondexploitatie Stationsgebied Noord en Zuid.

Geen indicaties voor fraude

Tijdens onze controle hebben wij nadrukkelijk aandacht besteed aan het onderwerp fraude. Uit onze werkzaamheden zijn geen indicaties voortgekomen voor fraude.

Schattingen door het college zijn evenwichtig

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het college belangrijke schattingen, bijvoorbeeld ten aanzien van de waardering van de (im)materiële vaste activa en de voorzieningen. We hebben de schattingen die het college heeft gemaakt beoordeeld en allemaal als evenwichtig aangemerkt.

Jaarafsluiting is goed verlopen

Net als vorig jaar zijn wij over het algemeen tevreden met de wijze waarop het afsluitproces en de jaarrekeningcontrole zijn verlopen. In een vroegtijdig stadium hebben we een wekelijks overleg over de status en voortgang van de jaarafsluiting en controlewerkzaamheden ingepland, waardoor er gedurende het hele proces goed duidelijk was waar eventuele knelpunten waren. Dit heeft bijgedragen aan een soepel controleproces. Tevens is naar onze mening dit jaar de communicatie tussen de ambtelijke organisatie en ons controleteam (sterk) verbeterd.

Jaarafsluiting kan wel doelmatiger worden uitgevoerd.

Ondanks dat de jaarafsluiting over het algemeen goed verlopen is, zien wij in het afsluitproces zelf ruimte voor verbetering. Deze verbetering zit vooral in de doelmatigheid van het proces. In tegenstelling tot veel andere gemeenten worden de jaarstukken bij uw gemeente volledig handmatig gemaakt in Microsoft Word en Excel. Dit zorgt ervoor dat dit niet alleen een tijdrovend, maar vooral ook foutgevoelig proces is. Onze ervaring bij andere gemeenten is dat het gebruik van specifieke rapportagesoftware, zoals Lias of Pepperflow, de productie van de jaarstukken fors kan versnellen met minder ambtelijke inspanning. Tevens zijn dergelijke applicaties minder foutgevoelig. Daarom geven wij u in overweging om gebruik te gaan maken van dergelijke software.



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Samenvatting van onze bevindingen en aanbevelingen

Onze belangrijkste bevindingen in het fysiek domein

Verwacht totaalresultaat op eindwaarde is afgenomen

Het totale verwachte resultaat uit de grondexploitaties op basis van eindwaarde bedraagt een verlies van EUR 12,9 miljoen. In de jaarrekening 2024 werd nog uitgegaan van een totaal verlies op eindwaarde van EUR 7,5 miljoen. Dit hogere verlies komt voor rekening van de grondexploitatie Stationsgebied Noord en Zuid. In het meerjarenperspectief grondexploitaties (MPG) 2026 is opgenomen dat het hogere verlies is veroorzaakt door de hogere verwachte verwervingskosten binnen het plangebied, alsmede door de hogere indexering van uitvoeringskosten en de grondverwerving van NS en ProRail.

Verbeter onderbouwing winstneming grondexploitaties

Tijdens de controle hebben wij geconstateerd dat de initieel berekende tussentijdse winstneming niet volledig voldoet aan het BBV. Daarom hebben wij het college geadviseerd om bij de jaarrekening 2026 de onderbouwing en berekening van de tussentijdse winstneming van de grondexploitaties te verbeteren, in het bijzonder ten aanzien van de in aftrek gebrachte specifieke projectrisico's.

Onjuiste boekwaarden bestaande activa zijn gecorrigeerd

Het college heeft geconstateerd dat een aantal bezittingen (activa) van de gemeente in het verleden zijn afgeschreven met een verkeerde looptijd. Voor activa die is aangeschaft vóór 1998 is de start van de afschrijvingen ten onrechte op 1998 gesteld. Hierdoor is over een te korte periode afgeschreven. In 2025 zijn de te hoge boekwaarden met terugwerkende kracht alsnog gecorrigeerd. Dit heeft in de jaarrekening 2025 gezorgd voor een incidentele last van EUR 4,5 miljoen.

Balanspost Vergoeding degeneratie vrijgevallen in resultaat

Het bedrag aan degeneratievergoeding dat is ontvangen, met een omvang van EUR 7,1 miljoen, was in de jaarrekening 2024 als vooruit ontvangen bedrag op de balans verantwoord. Dit was echter ten onrechte. De kabelbeheerders hebben deze middelen zonder specifiek bestedingsdoel of bindende voorwaarden aan de gemeente betaald. Dit houdt in dat het bedrag als opbrengst moet worden verantwoord in het jaar van ontvangst. Dit is in de jaarrekening 2025 gecorrigeerd. In de jaarrekening 2025 heeft het college u voorgesteld om het bedrag van EUR 7,1 miljoen op te nemen in een bestemmingsreserve. Indien u hier positief over besluit, dan wordt dit verwerkt in de jaarrekening 2026.

Onze belangrijkste bevindingen in het sociaal domein

De primaire begroting van het sociaal domein ging uit van EUR 136,7 miljoen aan totale kosten. In de tussentijdse rapportages is dit bijgesteld naar EUR 157,8 miljoen. De bijstelling geeft een indicatie dat de totale kosten in het sociaal domein bij de primaire begroting te laag waren ingeschat. De toename van de verwachte kosten heeft vooral plaatsgevonden bij het deelgebied inkomen en participatie. Wij merken op dat de aanpassingen voor een belangrijk deel worden gecompenseerd door hogere Rijksbijdragen.

De werkelijke kosten in het sociaal domein zijn uitgekomen op een bedrag van EUR 148,2 miljoen. Dit is EUR 9,5 miljoen (6,0%) lager dan de bijgestelde begroting. Dit voordeel is vooral terug te zien bij de deelgebieden inkomen (EUR 3,1 miljoen), Wmo (EUR 3,1 miljoen) en Jeugd (EUR 3,8 miljoen). Het college heeft de oorzaken van de lagere bestedingen in detail uiteengezet in de jaarstukken bij programma 6.





Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Samenvatting van onze bevindingen en aanbevelingen

Onze belangrijkste bevindingen in het domein bedrijfsvoering

Het resultaat in de jaarrekening 2025 is uitgekomen op EUR 18,3 miljoen. In de primaire begroting werd een resultaat van nihil verwacht. In de najaarsbijstelling ging het college uit van een voordeel van EUR 4,3 miljoen. Dit is een verschil van EUR 14,0 miljoen met de werkelijkheid. De belangrijkste oorzaken zijn door het college toegelicht in het onderdeel Financieel beeld en de diverse taakvelden per programma. In deze toelichting is zichtbaar dat een groot deel van het hogere resultaat is veroorzaakt door technische aanpassingen, waaronder de correctie van de degeneratievergoeding, en door onverwachte voordelen, zoals de hogere uitkering bij de december-circulaire, de uitwerking van de realisatiestimulans en het positieve resultaat bij Werksaam Westriesland.

Hoewel het in de jaarrekening 2025 door de genoemde oorzaken erg extreem is, is het beeld dat het werkelijke resultaat veel positiever is dan de bijgestelde begroting, al langere tijd zichtbaar. Daarom hebben wij vorig jaar geconstateerd dat het voorspellend vermogen van de P&C documenten verbeterd kan worden. Dit ziet vooral toe op het hoge bedrag van de budgetoverhevelingen en de onderuitputting van budgetten, zoals investeringen en onderhoud. Dit jaar wordt bijvoorbeeld voorgesteld om activiteiten voor EUR 5,1 miljoen door te schuiven naar 2026. Vorig jaar was dit nog EUR 3,9 miljoen.

Wij hebben begrepen dat de organisatie bezig is om te onderzoeken hoe de kwaliteit van de (primaire) begroting en de tussentijdse bijstellingen kan worden verbeterd, zodat het bedrag aan overhevelingen verlaagd kan worden.

Uw speerpunten nader uitgewerkt

Juiste toepassing van de mandaatregeling

De VIC en wij hebben geen materiële afwijkingen geconstateerd bij de toepassing van de mandaatregeling. Wel is opvallend dat gedurende 2025 vier mandaatregelingen van toepassing zijn geweest. Deze verscheidenheid aan mandaatregelingen bemoeilijkt de (interne) controle op de juiste toepassing van de regeling. Tevens zorgt het voor onduidelijkheid bij de medewerkers van de organisatie. Daarom raden wij u aan om de mandaatregeling voor een langere periode vast te stellen, bijvoorbeeld voor een periode van drie jaar.

Interne beheersing informatiebeveiliging in relatie tot RAM-IT

Uit onze werkzaamheden is gebleken dat informatiebeveiliging en de opvolging van bevindingen op dat terrein hoge prioriteit hebben van het college en belangrijke onderwerpen van de gesprekken zijn met RAM IT. Dit heeft onder andere geleid dat de organisatie in 2025 een aanvullend onderzoek heeft laten uitvoeren naar de veiligheid van het RAM IT netwerk. De bevindingen uit dit onderzoek zijn met RAM IT gedeeld. Daarnaast heeft het college, terecht, onderkend dat er (hoge) investeringen nodig zijn om de informatiebeveiliging binnen de organisatie te professionaliseren, in het bijzonder in kennis, capaciteit en specifieke applicaties. Deze investeringen zijn echter nog niet (volledig) opgenomen in de meerjarenraming.

Wij hebben daarnaast begrepen dat de relatie met RAM-IT het afgelopen jaar is verbeterd. Het college heeft samen met RAM-IT afspraken gemaakt over een verbeterproces om de onderlinge afspraken beter op elkaar af te stemmen en dit te formaliseren in de contractdocumenten.

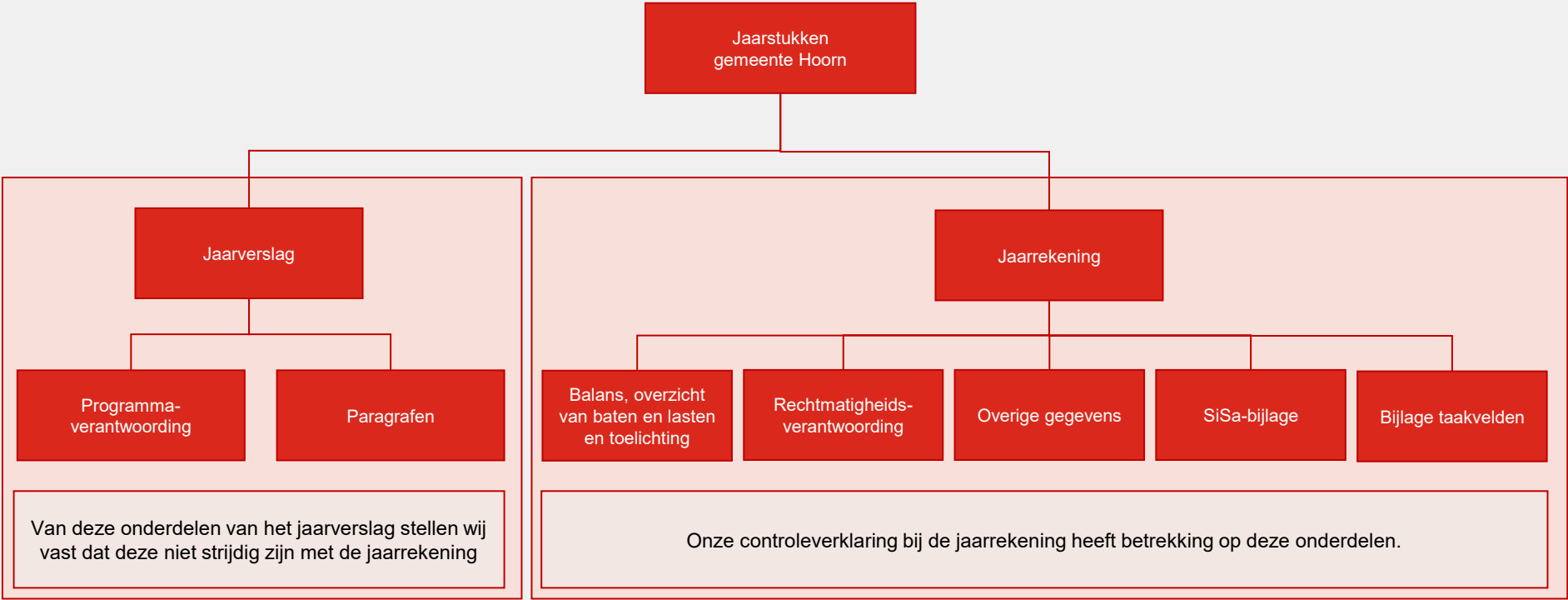


	Samenvatting
	Jaarrekening
Reikwijdte van de controle	
	Goedkeuringstolerantie
	Ons getrouwheidsoordeel
	Samenvatting bevindingen
	Rechtmatigheidsverantwoording
	Informatiewaarde jaarverslag
	Financiële positie
	Bevindingen controle
	Interne beheersing
	Speerpunten van de gemeenteraad
	Bijlagen

De reikwijdte van onze controle

U heeft ons verzocht om de jaarrekening 2025 van uw gemeente te controleren. De jaarstukken bestaan uit meerdere onderdelen, welke wij niet allemaal met dezelfde diepgang controleren. In het controleplan hebben wij afspraken met u gemaakt over de reikwijdte van de controle.

Wij bevestigen dat de definitieve reikwijdte van de controle gelijk is aan die in het controleplan. Onderstaand hebben wij een samenvatting opgenomen op welke wijze wij de verschillende onderdelen van de jaarstukken in onze controle hebben betrokken.



	Samenvatting
	Jaarrekening
Reikwijdte van de controle	
Goedkeuringstolerantie	
Ons getrouwheidsoordeel	
Samenvatting bevindingen	
Rechtmatigheidsverantwoording	
	Informatiewaarde jaarverslag
	Financiële positie
	Bevindingen controle
	Interne beheersing
	Speerpunten van de gemeenteraad
	Bijlagen

Dit zijn de definitieve toleranties die wij hebben gebruikt tijdens onze controle

Toleranties

De jaarrekening hoeft niet helemaal vrij te zijn van fouten en onzekerheden voordat wij een goedkeurend oordeel mogen afgeven bij de jaarrekening. Wij mogen op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) rekening houden met goedkeuringstoleranties. U bepaalt binnen de wettelijke kaders welke goedkeuringstoleranties wij hanteren.

De maximale omvang van de goedkeuringstolerantie in het BADO is met ingang van het boekjaar 2025 gewijzigd en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves. Als raad kunt u wel besluiten om ons te vragen de jaarrekening met een lagere tolerantie te controleren. Dit heeft u niet gedaan.

Wij geven pas een niet-goedkeurende verklaring af als wij afwijkingen in de jaarrekening constateren boven deze grenzen. Om de totale omvang van de afwijkingen te bepalen, moeten wij met ingang van dit jaar de fouten en onzekerheden bij elkaar optellen.

De relatie tussen de goedkeuringstolerantie, eventueel geconstateerde afwijkingen en ons oordeel kan als volgt worden samengevat:.

	≤ 2%	≤ 4%	≥ 4%
Afwijkingen en onzekerheden	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding of Afkeuring

Uitvoeringstolerantie

Omdat wij in de controle gebruik maken van deelwaarnemingen en steekproeven zijn wij volgens onze beroepsregels verplicht om een deel van de goedkeuringstolerantie te ‘reserveren’ voor onontdekte fouten. Om die reden doen wij een afslag van 20% op de goedkeuringstolerantie om te komen tot onze uitvoeringstolerantie. De uitvoeringstolerantie wordt door ons gebruikt in de uitvoering van de controle.

Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie is de grens waarboven wij gevonden afwijkingen aan u rapporteren. Deze grens bepaalt u zelf en is afhankelijk van de mate van detail waarmee u geïnformeerd wilt worden. De hoogte van de rapporteringstolerantie heeft geen invloed op de nauwkeurigheid of diepgang van onze aanpak. U heeft deze grens vastgesteld op 5% van de goedkeuringstolerantie.

Samenvatting van onze tolerantiegrenzen

Voor dit controlejaar hebben wij de onderstaande goedkeuringstoleranties gehanteerd. Omdat de werkelijke lasten exclusief toevoegingen aan de reserves hoger zijn dan in de begroting werd verwacht, zijn deze toleranties hoger dan dat wij eerder hebben gemeld in ons controleplan.

Tolerantie	Bedrag
Goedkeuringstolerantie	6.829.000
Uitvoeringstolerantie	5.463.200
Rapporteringstolerantie	341.450



Samenvatting



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Samenvatting bevindingen

Rechtmatigheidsverantwoording

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Dit zijn de definitieve toleranties die wij hebben gebruikt tijdens onze controle

Single information, Single audit (SiSa)

Via de SiSa-bijlage bij de jaarrekening legt u verantwoording af over van ministeries en provincies ontvangen specifieke uitkeringen. De hiervoor toegepaste uitvoeringstolerantie wijkt niet af van de jaarrekening. In het BADO zijn specifieke rapporteringstoleranties gegeven waaraan wij ons moeten houden. Hiervoor verwijzen we graag naar artikel 5 van het BADO.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Voor de controle op de verantwoording in het kader van de WNT gelden de toleranties zoals jaarlijks gepubliceerd in het Controleprotocol WNT. De betreffende toleranties variëren van 0 (in geval van wel/niet opnemen functionarissen) tot enkele duizenden euro's ten aanzien van onjuistheden in de verantwoording.



Samenvatting



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Samenvatting bevindingen

Rechtmatigheidsverantwoording

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Wij geven een goedkeurend oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening

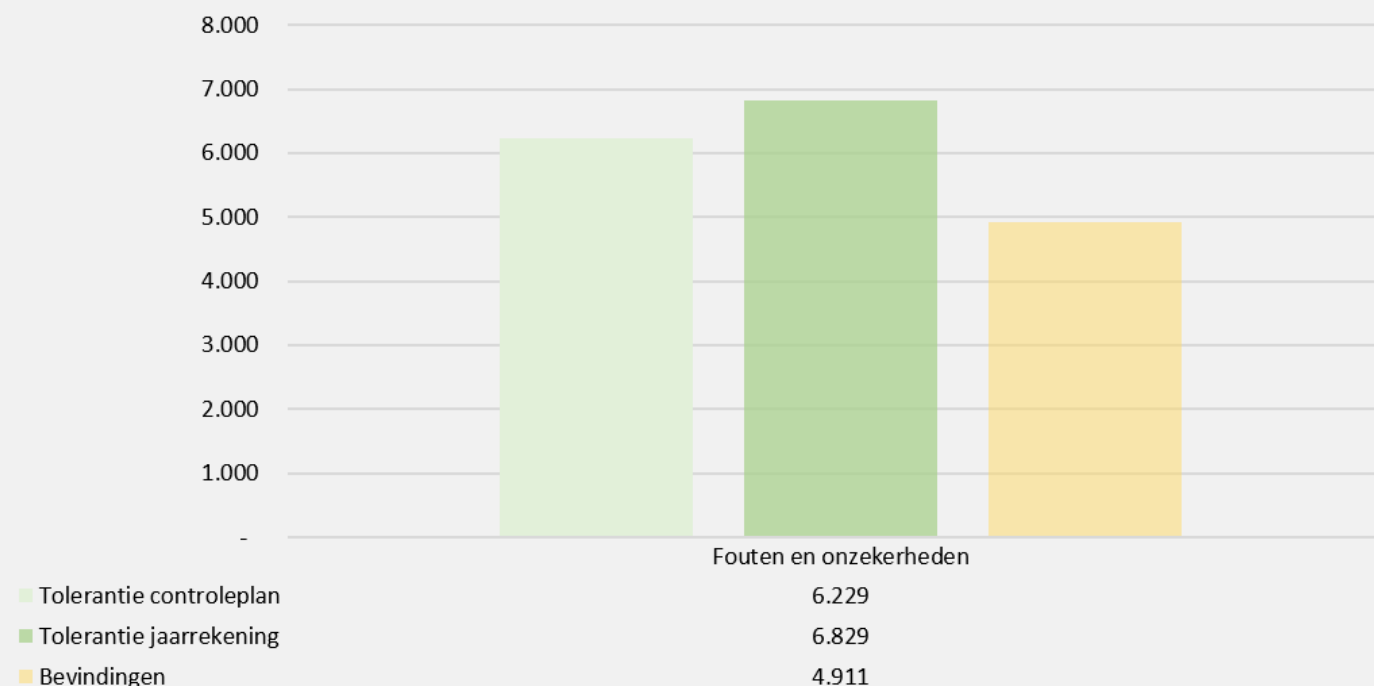
Ons oordeel bij uw jaarrekening

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening van uw gemeente. Derhalve is ons oordeel dat de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid, rekening houdend met de goedkeuringstolerantie.

Bevindingen blijven binnen de tolerantie

Ons goedkeurend oordeel betekent niet dat er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Wel houdt het in dat deze fouten en onzekerheden onder de goedkeuringstolerantie blijven die uw raad heeft vastgesteld. Dit hebben wij in onderstaande tabel samengevat. Op de volgende pagina kunt u lezen om welke specifieke onzekerheden het gaat.

Ons oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening: **GOEDKEUREND**



	Samenvatting
	Jaarrekening
	Reikwijdte van de controle
	Goedkeuringstolerantie
	Ons getrouwheidsoordeel
	Samenvatting bevindingen
	Rechtmatigheidsverantwoording
	Informatiewaarde jaarverslag
	Financiële positie
	Bevindingen controle
	Interne beheersing
	Speerpunten van de gemeenteraad
	Bijlagen

Fouten en onzekerheden in de jaarrekening nader uitgelicht

Fouten

Er zijn geen niet-gecorrigeerde fouten boven de rapporteringstolerantie.

Onzekerheden

De onzekerheden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Omschrijving onzekerheid	Bedrag in EUR 1.000
Levering Wmo-zorg niet vastgesteld	760
Levering Jeugdzorg niet vastgesteld	3.131
Levering zorg via pgb niet vastgesteld	1.020
Totaal	4.911

Levering zorgprestaties niet vastgesteld

De zorgverleners die een totale productie leveren van meer dan EUR 125.000, dienen een verantwoording te verstrekken voorzien van een accountantsverklaring waaruit blijkt dat de zorg daadwerkelijk geleverd is. Het college heeft geconstateerd dat enkele zorgverleners die niet (tijdig) hebben gedaan, dan wel een niet-goedkeurende verklaring hebben meegestuurd. De totale productiewaarde van deze aanbieders is EUR 3.891.000. Hiervan heeft EUR 760.000 betrekking op Wmo-zorg en EUR 3.131.000 op jeugdzorg.

Levering Pgb-zorg niet vastgesteld

Naast de zorg in natura, verstrekt de gemeente ook een bedrag van EUR 1.020.000 aan Pgb-budgetten. Van deze zorg heeft het college geen werkzaamheden uitgevoerd op de levering van betaalde zorg. Wij kunnen daarom niet vaststellen of deze zorg daadwerkelijk heeft plaatsgevonden en nemen daarom deze lasten mee als onzekerheid voor onze controle.



Samenvatting



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Samenvatting bevindingen

Rechtmatigheidsverantwoording



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Het college heeft de rechtmatigheidsverantwoording afgegeven

Achtergrond

Dit jaar heeft het college wederom een eigen oordeel gegeven bij de rechtmatigheid van de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening en valt daarom binnen de reikwijdte van onze controle. Daarmee zijn voor de raad waarborgen ingebouwd dat het college niet zomaar de verantwoording kan opstellen en afgeven.

Bij rechtmatigheid in dit kader bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Baten, lasten en balansmutaties moeten rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rechtmatigheidsverantwoording door het college gaat dus primair om de financiële beheershandelingen.

Rechtmatigheidscriteria

In de rechtmatigheidsverantwoording legt het college verantwoording af over de volgende drie rechtmatigheidscriteria:

- **Begrotingsrechtmatigheid:** handelt het college binnen de door u beschikbaar gestelde budgetten en kredieten.
- **Misbruik en oneigenlijk gebruik:** zijn in (de uitvoering van) het beleid voldoende waarborgen opgenomen om misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen of tegen te gaan?
- **Voorwaardencriterium:** zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen?

Alle andere criteria worden afgedekt door het oordeel van de accountant over het getrouwe beeld van de jaarrekening. Deze hoeven niet vermeld te worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Verantwoordingsgrens

In de rechtmatigheidsverantwoording rapporteert het college over geconstateerde afwijkingen. Onder afwijkingen wordt verstaan fouten en onduidelijkheden over de rechtmatigheid van een financiële beheershandeling. U heeft ervoor gekozen om de verantwoordingsgrens vast te stellen op de maximale grens van 2% van de werkelijke lasten, exclusief toevoegingen aan de reserves. Dit is gelijk aan (afgerond) EUR 6.829.000 miljoen.

Vaststelling door het college

Het college heeft vastgesteld dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen EUR 16.887.000 bedragen. Dit is hoger dan de verantwoordingsgrens.

De reden voor de onrechtmatigheid is een samenloop van begrotingsonrechtmatigheid (EUR 15.643.000) en onrechtmatige aanbestedingen (EUR 1.244.000). De onrechtmatigheden zijn in meer detail toegelicht in de Rechtmatigheidsverantwoording en de paragraaf Bedrijfsvoering. Hierin is ook opgenomen dat een bedrag van EUR 14.709.000 als acceptabel moet worden aangemerkt.

Ons oordeel over de rechtmatigheidsverantwoording

Wij hebben de werkzaamheden die door en namens het college zijn uitgevoerd om tot de rechtmatigheidsverantwoording te komen in detail beoordeeld. Op basis van deze werkzaamheden zijn wij niet tot een andere conclusie gekomen dan het college. Daarom hebben wij geoordeeld dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.



Samenvatting



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Samenvatting bevindingen

RechtmatigheidsverantwoordingInformatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Het college heeft de rechtmatigheidsverantwoording afgegeven

M&O criterium

Overkoepelend M&O beleid aanwezig

In de kadernota Rechtmatigheid adviseert de commissie BBV om een overkoepelend beleidsstuk M&O te maken. Deze bevat naast de filosofie, algemene uitgangspunten en risicoanalyse ook maatregelen ter voorkoming en afdoening.

Uw gemeente beschikt over een specifiek M&O beleid. Daarnaast zijn er binnen de organisatie in opzet beheersmaatregelen aanwezig ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Begrotingscriterium

Financiële verordening geeft goed inhoud aan het begrotingscriterium

Vorig jaar hebben wij u aangeraden om de financiële verordening aan te passen aan de nieuwe eisen ten aanzien van het begrotingscriterium. Dit ging in het bijzonder om een duidelijk onderscheid in behandeling van overschrijding van lasten en investeringsbudgetten aan de ene kant (per definitie onrechtmatig op basis van de Gemeentewet) en de onderschrijding van lasten en investeringsbudgetten en afwijkingen van baten aan de andere kant (niet per definitie onrechtmatig). Tevens was er geen bepaling opgenomen die aangeeft wat binnen uw gemeente verstaan moet worden onder “tijdig melden”.

Om invulling te geven aan deze aanbeveling heeft u op 28 oktober 2025 de nieuwe financiële verordening 2025 vastgesteld. In artikel 13 lid 4 zijn de voorgestelde aanpassingen opgenomen.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslagProgrammaverantwoording
Paragrafen

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording

In dit deel van ons accountantsverslag geven wij ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording. Ons oordeel is gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit het perspectief van de raadsleden. Daarnaast beoordelen wij of de programmaverantwoording in overeenstemming is met de jaarrekening en voldoet aan alle eisen die het BBV aan de programmaverantwoording stelt. Hieronder is een samenvatting opgenomen in tabelvorm.

Aspect verantwoording	2025	2024
Leesbaarheid	●	●
Informatiewaarde	●	●
Overeenstemming met jaarrekening	●	●
In overeenstemming met het BBV	●	●

Legenda	Betekenis
●	Voldoet niet of beperkt aan de norm
●	Voldoet aan de norm; verbetering is mogelijk om de raadsleden beter in positie te brengen
●	Voldoet aan de norm en brengt het algemeen bestuur goed in positie

Uit deze beoordeling blijkt dat de informatiewaarde van de programmaverantwoording verbeterd kan worden om de raadsleden beter in positie te brengen. Dit zit vooral in het nog concreter (SMART) maken van de doelstellingen en resultaten. In de tabel hiernaast hebben wij dit zichtbaar gemaakt:

SMART-element	Score	Toelichting
Specifiek	●	De prestaties uit de begroting zijn over het algemeen concreet geformuleerd en komen herkenbaar terug in de jaarstukken.
Meetbaar	●	Niet alle beoogde resultaten hebben een duidelijke outcome-indicator of een actuele streefwaarde.
Acceptabel	●	De meeste prestaties zijn bestuurlijk uitvoerbaar gebleken; uitstel of doorschuiving wordt meestal benoemd.
Relevant	●	Het merendeel van de prestaties is gerealiseerd of gemotiveerd doorgeschoven. De realisatie van de omvangrijke voornemens blijft amnities.
Tijdsgebonden	●	Veel prestaties zijn gekoppeld aan kwartalen of jaartallen, maar in de jaarstukken ontbreekt soms een scherper evaluatiemoment.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Programmaverantwoording

Paragrafen



Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording

Samengevat vinden wij dat de programma's in de jaarstukken de begrotingsstructuur herkenbaar volgen en beantwoorden per beleidsveld wat men wilde bereiken, welke resultaten zijn beoogd en welke prestaties zijn geleverd. Een punt van aandacht blijft dat de beantwoording vaak activiteitgericht blijft. In veel programma's wordt overtuigend beschreven wát is gedaan, maar minder scherp of het maatschappelijk effect daadwerkelijk is bereikt.

Dat geldt met name voor de brede programma's Bestuur en Ondersteuning, Sociale Voorzieningen en Ruimtelijke Ordening en Volkshuisvesting, waar de stap van inspanning naar effect groter is en daardoor explicieter zou moeten worden verantwoord.

Voor de programmarekening 2026 geven wij het college de volgende tips mee om de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording te verbeteren:

Tip	Reden van de tip
Voeg per programma een compact blok "begroting - najaarsbeeld - jaarrekening - belangrijkste afwijking" toe.	Hierdoor ziet een raadslid direct wat bestuurlijk het verschil maakte.
Maak explicieter onderscheid tussen activiteit, output en maatschappelijk effect.	Dat verhoogt het SMART-gehalte en voorkomt dat voortgang gelijk wordt gesteld aan effectbereik.
Voeg bij programma 6 een mini-dashboard toe met kernzorgkosten, compensaties, regionale afrekeningen en resultaatbestemmingen.	Het sociaal domein oogt nu gunstiger dan de onderliggende zorgdruk werkelijk is.
Markeer duidelijk welke financiële verschillen technisch/administratief zijn en welke beleidsmatig.	In de jaarrekening lopen die twee nu te snel door elkaar, vooral bij programma 2, 6 en 8.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Programmaverantwoording

Paragrafen



Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de paragrafen

In onze visie vormen de paragrafen een belangrijk onderdeel voor de raad om haar controlerende taak goed te kunnen uitvoeren. In deze paragrafen moet het college verantwoording afleggen over een aantal belangrijke beleidsmatige onderwerpen die dwars door de programma's heen snijden. Daarom geven wij ook ten aanzien van de paragrafen ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde. Tevens beoordelen we of de paragrafen in overeenstemming zijn met de jaarrekening en voldoen aan alle eisen die het BBV aan de paragrafen stelt. Dit hebben wij op de volgende pagina per paragraaf gedaan. Hierbij is de volgende legenda gehanteerd:

Legenda	Betekenis
●	Voldoet niet of beperkt aan de norm
●	Voldoet aan de norm, maar verdere verbetering is mogelijk om het algemeen bestuur beter in positie te brengen
●	Voldoet aan de norm en brengt het algemeen bestuur goed in positie

Ons samenvattend beeld van de paragrafen

Voor de paragrafen geldt dat de leesbaarheid en informatiewaarde erg verschilt per paragraaf. De paragrafen zijn in 2025 naar onze mening erg goed doorontwikkeld, in het bijzonder de paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen en de paragraaf Verbonden partijen. Hierdoor zijn er dit jaar geen paragrafen meer die niet aan de norm voldoen.

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de paragrafen

Proces	2025	2024	Belangrijkste reden classificatie niet-groen
Weerstandsvormogen en risicobeheersing	●	●	Risico-inventarisatie, top-10 risico's, weerstandscapaciteit en kengetallen zijn aanwezig. De duiding per kengetal blijft nog vrij algemeen en kan sterker met begroting en najaarsbeeld worden verbonden.
Lokale heffingen	●	●	Beleid, opbrengsten, kostendekkendheid, woonlastendruk en kwijtschelding zijn aanwezig. Een compactere brug naar algemene dekkingsmiddelen zou nog helpen.
Onderhoud kapitaalgoederen	●	●	De paragraaf benoemt beleidskaders, financiële gevolgen en areaaldruk. De feitelijke kwaliteitstoestand en achterstand per activasoort kan nog explicieter.
Grondbeleid	●	●	
Financiering	●	●	
Bedrijfsvoering	●	●	Net als vorig jaar is de paragraaf op een aantal onderwerpen (zeer) operationeel. In het BBV is de inhoud van deze paragraaf vormvrij. Daarom raadt de commissie BBV aan om de paragraaf invulling te geven op basis van de informatiebehoefte van de gemeenteraad. Daarom hebben wij het college aangeraden om het gesprek met uw raad aan te gaan over uw informatiebehoefte en de inhoud van de paragraaf in volgende P&C documenten hierop af te stemmen. Hierdoor kan de paragraaf gericht en (mogelijk) korter worden.
Verbonden partijen	●	●	Goede verbetering ten opzichte van vorig jaar. In de paragraaf is nu een uiteenzetting gegevens van de visie op en beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen. Tevens zijn de risico's van de verbonden partij voor de financiële positie van de gemeente zijn uitgewerkt.
Wet Open Overheid	●	●	



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Kengetallen BBV

Weerstandsvermogen

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Onze analyse van uw financiële positie

In onze controle moeten wij expliciet aandacht besteden aan de geschiktheid van de door het college gehanteerde en onderbouwde veronderstellingen inzake het opvangen van financiële risico's in relatie tot de financiële positie. Om aan deze eis te voldoen hebben wij onder andere kennis genomen van de in jaarstukken opgenomen paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing", waarin het college de relatie heeft gelegd tussen de onderkende risico's, de benodigde weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen. Ten aanzien van deze analyse hebben wij overwogen of deze alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle van de jaarrekening kennis hebben. Een nadere analyse van uw weerstandsvermogen hebben we op [deze pagina](#) gegeven.

De benodigde weerstandscapaciteit is naar haar aard subjectief

Een belangrijk nadeel van de benodigde weerstandscapaciteit is dat deze subjectief is. Het is volledig afhankelijk van de kwaliteit van het risicomanagement en de mogelijkheid om de maximale omvang en kans van voordoen van de risico's te bepalen. In de praktijk is dit vaak weerbarstiger dan uit de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing blijkt.

Later in dit rapport hebben wij aangegeven dat de organisatie naar onze mening goede stappen heeft gezet in het verder vormgeven van risicomanagement. Het risicobewustzijn neemt toe, de belangrijkste risico's zijn beter in beeld gebracht en concrete verbeteringen zijn gerealiseerd in projecten en bedrijfsvoering. Tegelijkertijd is verdere doorontwikkeling nodig, met name rond de structurele verankering van risicobeheersing in processen in de eerste lijn.

Hierdoor kan niet zomaar gesteld worden dat de risico's die genoemd zijn in de paragraaf juist en volledig zijn. Wel vormen ze naar onze mening een goede afspiegeling van het risicoprofiel van uw gemeente in vergelijking met andere gemeenten.

De financiële positie is voldoende, maar blijft kwetsbaar

Wij hebben vastgesteld of de door het BBV verplichte financiële kengetallen in lijn liggen met de gangbare normen. Uit deze analyse blijkt op het eerste gezicht dat de financiële positie van de gemeente als geheel voldoende is. De netto schuldquote is in 2025 sterk gedaald en de solvabiliteit heeft geprofiteerd van de sterke resultaten van de afgelopen twee jaar. In de tabel op de [volgende](#) pagina hebben wij een korte analyse opgenomen per kengetal.

In de jaarstukken ontbreekt een duidelijke conclusie van het college over de samenhang in de financiële positie van de gemeente. De analyse van de kengetallen blijft grotendeels beschrijvend. Onze analyse is dat de gerealiseerde kengetallen aanmerkelijk beter zijn dan in de begroting 2025. Dat komt vooral door lagere financierings-behoefte, achterblijvende investeringsuitgaven en een versterking van het eigen vermogen. Daarom moet vooral de combinatie van schuldquotes, solvabiliteit en structurele exploitatieruimte in samenhang worden gelezen. De huidige positie is voldoende, maar de ruimte voor de komende jaren blijft gevoelig voor investeringsritme, rijksbeleid, onderwijs-huisvesting en druk binnen het sociaal-domein. In dat kader zien wij dat de gemeente voor de komende jaren een uitdaging heeft in haar financiële positie. Daarom raden wij u aan om bij iedere begroting, bestuursrapportage en jaarrekening, alsmede bij raadsbesluiten met een materieel financieel effect, de (verwachte) ontwikkeling van de solvabiliteit en netto-schuldquote expliciet zichtbaar te maken.





Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag**Financiële positie****Kengetallen BBV**

Weerstandsvermogen

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Onze analyse van uw financiële positie

Kengetal	Begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024	Analyse
Netto schuldquote	87%	52%	58%	De realisatie is gunstiger dan de begroting. Dat wijst op minder feitelijke schuldopbouw en/of hogere beschikbare liquide middelen dan verwacht. De verbetering hangt samen met later of minder aantrekken van langlopende leningen en met uitstel in investeringsuitvoering. Positief voor 2025, maar gevoelig als investeringen in latere jaren alsnog plaatsvinden.
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	69%	35%	40%	Zelfde beeld als de gewone schuldquote: de positie is duidelijk sterker dan in de begroting voorzien. Het geeft ook aan dat een relatief groot deel van de leningen die u op de balans heeft zijn aangetrokken voor andere organisaties, zoals Intermaris.
Solvabiliteitsratio	23%	34%	31%	De ratio is verder verbeterd. Dit duidt op versterking van het eigen vermogen, mede door positieve resultaten. De hogere solvabiliteit maakt Hoorn financieel robuuster, maar de kwaliteit van het eigen vermogen verdient nuance omdat een groot deel samenhangt met incidentele resultaten.
Structurele exploitatieruimte	-0,8%	2,5%	4,0%	De ratio blijft positief maar is dun. Er is feitelijk sprake van een overschot in de exploitatie nadat alle incidentele resultaten zijn geëlimineerd.
Grondexploitatie	-3%	1%	0,01%	Het kengetal blijft laag en daarmee beheersbaar. De feitelijke risico's zitten echter meer in project-specifieke uitvoerings- en subsidierisico's dan in de omvang van de totale grondpositie.
Belastingcapaciteit	94%	96%	95%	Hoorn zit nog onder de 105%-grens. Dit betekent dat de woonlasten voor uw inwoners relatief goedkoop zijn. Het betekent ook dat u ten opzichte van andere gemeenten de komende jaren meer mogelijkheden hebt om de belastingverhoging te gebruiken als structureel algemeen dekkingsmiddel.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Kengetallen BBV

Weerstandsvermogen

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Onze analyse van uw weerstandsvermogen

In de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing is door het college een analyse gemaakt van het weerstandsvermogen van uw gemeente per 31 december 2025. Eerder in dit rapport hebben wij een aangegeven hoe wij aankijken tegen de leesbaarheid en informatie-waarde van deze paragraaf. In dit onderdeel van de rapportage gaan we dieper in op de analyse die door het college gemaakt is.

Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de financiële risico's die de gemeente loopt en de buffers die gemeente vrij beschikbaar heeft om deze risico's op te vangen (de weerstandscapaciteit). Uit de analyse van het college blijkt dat het weerstandsvermogen in 2025 is afgenomen van 1,8 naar 1,2. Desondanks past het weerstandsvermogen nog prima binnen de norm van 1,0-1,5 die uw raad heeft gesteld.

Uw weerstandsvermogen nader geanalyseerd

De financiële omvang van de risico's (het benodigde weerstandsvermogen) is toegenomen van EUR 29,2 miljoen naar EUR 37,5 miljoen. Dit is een forse toename, maar is naar onze mening een bevestiging dat het risicomanagement binnen uw gemeente steeds beter vorm begint te krijgen. De risico's zijn in 2025 niet echt toegenomen, maar reeds bestaande risico's zijn beter in beeld gebracht en gekwantificeerd. Dit gaat met name om de risico's die aanwezig zijn binnen de grote projecten en grondexploitaties. De verwachting is dat het benodigde weerstandsvermogen de komende jaren nog verder zal stijgen, omdat de grote projecten, in het bijzonder de Poort van Hoorn, verder in de uitvoeringsfase zal komen.

Waar het benodigde weerstandsvermogen is toegenomen, is de beschikbare weerstandscapaciteit juist afgenomen. Vorig jaar was dit EUR 53,6 miljoen, dit jaar EUR 45,7 miljoen. De belangrijkste redenen hiervan zijn:

- De algemene bedrijfsreserve grondbedrijf is afgenomen van EUR 16,9 miljoen naar EUR 11,7 miljoen door de dekking van de hogere verliesvoorziening van de grondexploitatie Stationsgebied Noord en Zuid.
- De egalisatiereserve plankosten grondexploitatie is gedaald van ongeveer EUR 2,8 miljoen naar EUR 1,5 miljoen. Uw raad heeft dit besloten in de nieuwe Nota reserves en voorzieningen.
- De overige stille reserves worden niet meer meegenomen als onderdeel van de beschikbare weerstandscapaciteit. Vorig jaar had dit onderdeel nog een waarde van EUR 2,3 miljoen. Wij kunnen ons vinden in deze aanpassingen, omdat het daadwerkelijk omzetten van de stille reserves in beschikbare middelen niet altijd eenvoudig is. Daarom gebruiken steeds minder gemeenten dit als onderdeel om risico's af te dekken.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Fysiek domein

Sociaal domein

Bedrijfsvoering



Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen en analyses ten aanzien van het fysiek domein

Grondexploitaties zijn geactualiseerd.

Als onderdeel van de jaarafsluiting heeft er een actualisatie van de grondexploitaties plaatsgevonden. Op de volgende pagina hebben wij de resultaten hiervan grafisch weergegeven.

De boekwaarde van de grondexploitaties is toegenomen met EUR 4,2 miljoen tot een bedrag van EUR 4,2 miljoen. De reden hiervoor is dat de grondverkoop in 2025 lager zijn geweest dan de investeringen die gedaan zijn. Hieronder hebben wij dit samengevat.

De totale investeringen in 2025 bedragen EUR 9,2 miljoen en kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Investering	Bedrag in EUR miljoen
Grondverwerving	1,2
Bouw- en woonrijp maken en andere inkopen	6,9
Uren interne medewerkers	1,1

Tegenover de investeringen staan opbrengsten voor een totaalbedrag van EUR 4,8 miljoen. Deze kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Investering	Bedrag in EUR miljoen
Verkoop grond	3,0
Overige opbrengsten (inclusief rentetoerekening)	1,0
Toegerekende subsidieopbrengsten	0,8

Naast de investeringen is de boekwaarde van de grondexploitaties ook toegenomen door een tussentijdse winstneming van EUR 0,7 miljoen voor de grondexploitatie Bangert en Oosterpolder.

Verwacht totaalresultaat op eindwaarde is afgenomen

Het totale verwachte resultaat uit de grondexploitaties op basis van eindwaarde bedraagt een verlies van EUR 12,9 miljoen. In de jaarrekening 2024 werd nog uitgegaan van een totaal verlies op eindwaarde van EUR 7,5 miljoen. Dit hogere verlies komt voor rekening van de grondexploitatie Stationsgebied Noord en Zuid. In de jaarrekening 2024 werd verwacht dat het totale verlies binnen deze exploitatie uit zou komen op EUR 17,8 miljoen, terwijl dat in de huidige jaarrekening EUR 23,6 miljoen is.

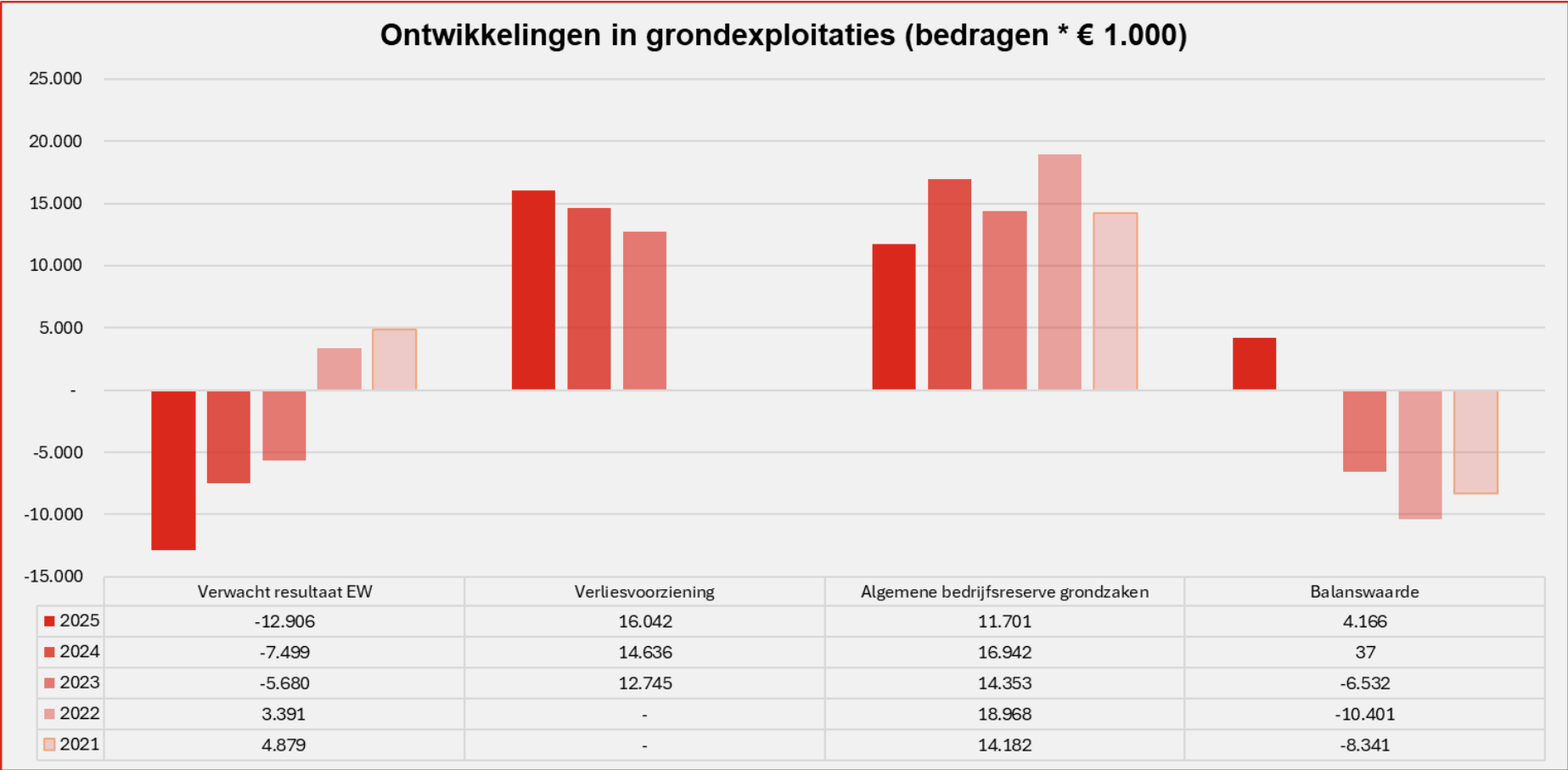
In het meerjarenperspectief grondexploitaties (MPG) 2026 is opgenomen dat het hogere verlies is veroorzaakt door de hogere verwachte verwervingskosten binnen het plangebied, alsmede door de hogere indexering van uitvoeringskosten en de grondverwerving van NS en ProRail.

Verbeter onderbouwing winstneming grondexploitaties

Tijdens de controle hebben wij geconstateerd dat de initieel berekende tussentijdse winstneming niet volledig voldoet aan het BBV. Daarom hebben wij het college geadviseerd om bij de jaarrekening 2026 de onderbouwing en berekening van de tussentijdse winstneming van de grondexploitaties te verbeteren, in het bijzonder ten aanzien van de in aftrek gebrachte specifieke projectrisico's.

- 
 Samenvatting
- 
 Jaarrekening
- 
 Informatiewaarde jaarverslag
- 
 Financiële positie
- 
 Bevindingen controle
- Fysiek domein
 - Sociaal domein
 - Bedrijfsvoering
- 
 Interne beheersing
- 
 Speerpunten van de gemeenteraad
- 
 Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen en analyses ten aanzien van het fysiek domein





Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Fysiek domein

Sociaal domein

Bedrijfsvoering



Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen en analyses ten aanzien van het fysiek domein

Risicomanagement binnen grondexploitaties van goed niveau

In het MPG 2026 zijn de risico's in de bestaande grondexploitaties berekend op EUR 8,5 miljoen. Dit is een toename van EUR 2,0 miljoen ten opzichte van het MPG 2025. Deze risico's komen voor het grootste deel (EUR 7,7 miljoen) voor rekening van het Stationsgebied.

Tegenover deze risico's staat een Algemene Bedrijfsreserve (ABR) Grondzaken van EUR 11,7 miljoen. Dit is een forse daling ten opzichte van de stand van de ABR Grondzaken van vorig jaar, toen deze nog EUR 16,9 miljoen bedroeg. Deze daling komt omdat de toename van de verliesvoorziening van de grondexploitatie Stationsgebied Noord en Zuid van EUR 4,7 miljoen gedekt is vanuit de ABR Grondzaken.

De ABR Grondzaken is echter nog steeds EUR 3,2 miljoen hoger dan de risico's die uw gemeente loopt met haar lopende grondexploitaties. In het MPG 2026 heeft het college onderbouwd dat dit overschot niet toereikend is om (grote) verliezen bij nieuw te openen exploitaties op te vangen. Ook is het raadsbesluit verwerkt dat in 2029 (dat was 2027) EUR 5,0 miljoen wordt terugbetaald aan de Algemene Reserve.

Schattingen gehanteerd bij waardering van grondexploitaties

De waardering van uw grondexploitaties is voor een groot deel afhankelijk van schattingen. Om inzicht te krijgen in de financiële risico's stelt de gemeente exploitatieoverzichten op, de zogenaamde jaarschijven, waarin een schatting is opgenomen van de te maken kosten en opbrengsten. Aan deze schattingen liggen diverse parameters en uitgangspunten ten grondslag. Wij hebben de gehanteerde uitgangspunten en parameters beoordeeld. In de tabel op de volgende pagina zijn onze bevindingen weergegeven.

Overige schattingen binnen het fysiek domein zijn evenwichtig.

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het college ook belangrijke schattingen buiten de grondexploitaties om. We hebben de schattingen die het college heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2025 beoordeeld. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen. Indien wij oordelen dat een schatting niet evenwichtig is, hebben wij dit oordeel nader toegelicht.

Managementschatting	Oordeel
Waardering immateriële vaste activa	Evenwichtig
Waardering materiële vaste activa	Evenwichtig

Onjuiste boekwaarden bestaande activa zijn gecorrigeerd

Bij de verwerking van de nieuwe Nota activering en afschrijving in de financiële administratie heeft het college geconstateerd dat een aantal bezittingen (activa) van de gemeente in het verleden zijn afgeschreven met een verkeerde looptijd. De oorsprong hiervan gaat terug naar 2016 toen het BBV is aangepast. Op dat moment zijn in de financiële applicatie, in lijn met de nieuwe regelgeving, alle afschrijvingen opnieuw berekend op basis van gelijke afschrijvingen per jaar. Voor activa die is aangeschaft vóór 1998 is de start van de afschrijvingen ten onrechte op 1998 gesteld. Hierdoor is over een te korte periode afgeschreven.

In 2025 zijn de te hoge boekwaarden met terugwerkende kracht alsnog gecorrigeerd. Dit heeft in de jaarrekening 2025 gezorgd voor een incidentele last van EUR 4,5 miljoen.





Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle

Fysiek domein

Sociaal domein

Bedrijfsvoering



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen en analyses ten aanzien van het fysiek domein

Managementschatting	Oordeel	Toelichting
Gehanteerde rekenrente	Voorzichtig	Het college rekent binnen de grondexploitaties met een toekomstige rekenrente van 1,00% (2024: 1,50%). Dit percentage ligt in lijn met de berekende omslagrente in de begroting 2026. De werkelijke omslagrente over 2025 bedraagt 0,60%. Daarom achten wij deze schatting voorzichtig. Indien de werkelijke omslagrente 0,10% zou afwijken, zou dit een effect hebben op het totaalresultaat van EUR 125.000.
Kostenstijging	Evenwichtig	De verwachte kostenstijging bedraagt 3,8% voor grondexploitaties die uiterlijk in 2030 worden afgesloten en 3,2% voor de andere exploitaties. Deze percentages vallen in het midden van het interval dat extern specialist Metafoor geeft in haar Outlook Grondexploitaties 2026. Op basis hiervan vinden wij de kostenschattingen evenwichtig.
Opbrengstenstijging	Voorzichtig	De verwachte stijging van de opbrengsten waarmee het college rekening houdt is gebaseerd op de werkelijke afspraken die zijn gemaakt met ontwikkelaars. Deze afspraken verschillen per grondexploitatie. Om toch één indexpercentage te krijgen heeft het college uit voorzichtigheid de laagste index gebruikt (de BDB-index over de afgelopen tien jaar). Deze komt uit op 2,6%. De marktverwachting voor Hoorn is de komende jaren rond 4,7%. Daarom achten wij de ingerekende opbrengstenstijging voorzichtig.
Gehanteerde programmering	Evenwichtig	De programmering van de grondexploitaties is gebaseerd op actuele omstandigheden van de markt, gemaakte afspraken met marktpartijen, interne en externe adviezen, onderzoeken en politieke uitgangspunten ten aanzien van woningbouw en werkgelegenheid. Wij achten de op marktinformatie gebaseerde inschatting voor de programmering evenwichtig op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Fysiek domein

Sociaal domein

Bedrijfsvoering



Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen en analyses ten aanzien van het fysiek domein

Managementschatting	Oordeel	Toelichting
Fasering Stationsgebied Noord en Zuid	Optimistisch	De looptijd van de grondexploitatie is verlengd naar 2035. De voortgang van de ontwikkeling is afhankelijk van juridische procedures, verplaatsing van een supermarkt, NS/ProRail, contractvorming met de ontwikkelpartner en subsidies. De kasstroom kent grote kostenpieken rond grondaankopen en realisatie. Gezien deze afhankelijkheden is de realisatie van de huidige fasering kwetsbaar. In het MPG 2026 is voor deze grondexploitatie een uitgebreide en transparante risicoanalyse opgenomen, inclusief mogelijk financieel effect in de vorm van een gevoeligheidsanalyse. Deze analyse laat zien dat één jaar uitstel in de fasering een negatief effect heeft van EUR 160.000.
Fasering Pelmolenpad	Optimistisch	De einddatum van de grondexploitatie is verlengd van 2030 naar 2032. Voor fase 3/4 is een nieuwe ruimtelijke procedure nodig. Gezien deze afhankelijkheid is de realisatie van de huidige fasering kwetsbaar. In het MPG 2026 is voor deze grondexploitatie een uitgebreide en transparante risicoanalyse opgenomen, inclusief mogelijk financieel effect in de vorm van een gevoeligheidsanalyse. Deze analyse laat zien dat één jaar uitstel in de fasering een negatief effect heeft van EUR 340.000.
Fasering Bangert en Oosterpolder	Optimistisch	De looptijd van de grondexploitatie is verlengd naar 2029. De huidige aanneme is dat de uitgifte van de grond in de resterende plandelen plaatsvindt in 2027, mogelijk 2028. Definitieve afspraken hierover moeten echter nog worden gemaakt, waardoor ruimtelijke procedures mogelijk vertragen. Gezien deze afhankelijkheid is de realisatie van de huidige fasering kwetsbaar. In het MPG 2026 is voor deze grondexploitatie een uitgebreide en transparante risicoanalyse opgenomen, inclusief mogelijk financieel effect in de vorm van een gevoeligheidsanalyse. Deze analyse laat zien dat één jaar uitstel in de fasering een negatief effect heeft van EUR 220.000.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Fysiek domein

Sociaal domein

Bedrijfsvoering



Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen en analyses ten aanzien van het fysiek domein

Afkoop nazorg voormalige stortplaats Westwoud niet in 2025

Op 26 november 2025 heeft het algemeen bestuur van Afvalbeheer Westfriesland een principebesluit genomen om over te gaan tot afkoop van het beheer en nazorg van de voormalige vuilstort in Westwoud. Het principebesluit heeft zij naar de deelnemende gemeenten gestuurd om te voorzien van een zienswijze. Het algemeen bestuur heeft met inachtneming van deze zienswijzen op 22 april 2026 besloten om, onder voorbehoud van vaststelling van de begroting 2027, akkoord te gaan met het definitieve afkoopvoorstel van Bodemzorg d.d. 23 maart 2026 voor de overdracht van nazorg en beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud voor een periode van 30 jaar, tegen een afkoopsom van EUR 7,1 miljoen exclusief btw. Omdat de gemeenschappelijke regeling niet over voldoende middelen beschikt, zal deze afkoopsom voor het grootste gedeelte betaald moeten worden door de deelnemende gemeenten. Deze verplichting is nog niet opgenomen in de jaarrekening 2025. Het zal echter wel effect hebben op de begroting 2026.

Nieuwe regeling Realisatiestimulans levert EUR 0,9 miljoen op

In 2025 heeft de Rijksoverheid een nieuwe subsidieregeling geïntroduceerd: de Realisatiestimulans. Dit is een specifieke uitkering waarmee het Rijk alle gemeenten in Nederland steunt bij het realiseren van betaalbare woningen, met zo min mogelijk administratie. De gemeente hoeft in de Sisa-verantwoording alleen het aantal woningen op te geven die aan de voorwaarden voldoen. Vervolgens ontvangt de gemeente een bedrag van EUR 7.000 voor iedere betaalbare woning waarvan de bouw is gestart in het jaar ervoor.

In het voorjaar van 2026 heeft de commissie BBV besloten dat de gemeente in de jaarrekening 2025 een vordering op moet nemen voor het totale bedrag dat ze verwacht te ontvangen voor de betaalbare woningen waarvan de bouw in 2025 is gestart. Daarom is in de jaarrekening 2025 een vordering opgenomen van EUR 903.000 uit hoofde van deze regeling. Wij hebben begrepen dat het college u zal voorstellen om dit bedrag op te nemen in een bestemmingsreserve.

Balanspost Vergoeding degeneratie vrijgevallen in resultaat

In voorgaande jaren is geld ontvangen van kabel- en leiding-beheerders voor de aanleg van glasvezel in uw gemeente. Deze vergoeding wordt een degeneratievergoeding genoemd.

Het bedrag dat is ontvangen, met een omvang van EUR 7,1 miljoen, was in de jaarrekening 2024 als vooruit ontvangen bedrag op de balans verantwoord. Dit was echter ten onrechte. De kabelbeheerders hebben deze middelen zonder specifiek bestedingsdoel of bindende voorwaarden aan de gemeente betaald. Dit houdt in dat het bedrag als opbrengst moet worden verantwoord in het jaar van ontvangst. Dit is in de jaarrekening 2025 gecorrigeerd. Het is wel mogelijk om het bedrag vervolgens in een bestemmingsreserve op te nemen, zodat het beschikbaar blijft om herstelwerkzaamheden aan het straatwerk in de toekomst te kunnen dekken. Dit is echter een besluit van de gemeenteraad en geen verplichting die een derde partij oplegt.

In de jaarrekening 2025 heeft het college u voorgesteld om het bedrag van EUR 7,1 miljoen op te nemen in een bestemmingsreserve. Indien u hier positief over besluit, dan wordt dit verwerkt in de jaarrekening 2026.



Samenvatting



Jaarrekening


 Informatiewaarde
jaarverslag


Financiële positie


 Bevindingen
controle

Fysiek domein

Sociaal domein

Bedrijfsvoering



Interne beheersing


 Speerpunten van
de gemeenteraad


Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen en analyses ten aanzien van het fysiek domein

Interne beheersing van grote projecten heeft aandacht

In ons accountantsverslag 2024 hebben wij specifiek aandacht besteed aan de interne beheersing van grote projecten, zoals de Poort van Hoorn en het Integraal Huisvestingsplan (IHP). Onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen waren:

- Er zijn veel projecten onderhanden of staan op het punt om te starten. Om dit inzichtelijk te houden is een projectenportfolio opgesteld. Dit overzicht vormt voor ons een bevestiging van onze eerdere constatering dat de (politieke) ambities erg hoog zijn. De beschikbaarheid van capaciteit en financiële middelen vormt hierbij naar onze mening een reële bedreiging voor de realisatie van de projecten.
- Er is geen sprake van één interne beheersingsomgeving voor alle grote projecten, bijvoorbeeld in de vorm van een afgebakende projectorganisatie met standaard werkprocessen en beheersingsinstrumenten, zoals een standaardopzet van voor- en nacalculaties, voortgangsrapportages, besluitvormende documenten, samenwerkingsvormen en evaluaties.
- De initiële voorcalculatie wordt niet altijd geactualiseerd op prijspeil of wijzigingen in de scope. Tevens vindt er niet altijd inflatiecorrectie plaats op de afgegeven investeringsbudgetten.
- Er worden tussentijds geen voortgangsrapportages opgesteld. Wij hebben begrepen dat hiervoor wel een model beschikbaar is, maar dat deze in de praktijk niet wordt gebruikt;
- Er worden achteraf niet structureel project- of evaluatie-rapportages opgesteld als sluitstuk van de P&C cyclus op projectniveau. Dergelijke rapportage kunnen inzicht geven in het verloop van het project en waardevolle leereffecten geven voor volgende projecten. Daarnaast kunnen ze dienen als intern verantwoordingsdocument richting de opdrachtgever.

Hoewel wij duidelijk waarnemen dat de interne beheersing van grote projecten hoge aandacht heeft, zijn nog niet alle aanbevelingen uit onze rapportage van vorig jaar zichtbaar overgenomen. Daarom blijven wij van mening dat uw organisatie, gezien de omvang van het aantal projecten en de middelen die hiermee gemoeid zijn, gebaat is bij meer structuur en standaardisatie van de interne beheersing van grote projecten, onafhankelijk van de projectleider. Hierbij kan gedacht worden aan een standaardopzet van voor- en nacalculaties, voortgangsrapportages, besluitvormende documenten, samenwerkingsvormen en evaluaties. Hierbij is een belangrijke rol aanwezig voor de tweede lijn als aanjagers van de projectbeheersing.

Tijdens onze interim-controle als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2026 zullen wij de voortgang beoordelen van de ingezette verbeteringen en onze aanbevelingen. De uitkomsten zullen wij rapporteren aan het college en uw raad.



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle

Fysiek domein

Sociaal domein

Bedrijfsvoering



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen en analyses ten aanzien van het sociaal domein

Schattingen binnen het sociaal domein zijn evenwichtig.

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het college belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het college heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2025 beoordeeld. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen. Indien wij oordelen dat een schatting niet evenwichtig is, hebben wij dit oordeel nader toegelicht.

Managementschatting	Oordeel
Nog te betalen zorgkosten	Evenwichtig

Werkelijke kosten lager dan in de bijgestelde begroting

Wij hebben een analyse uitgevoerd van de kosten van uw sociaal domein. Hierbij hebben wij onderscheid gemaakt in de aard van de kosten en deze vergeleken met de primaire en bijgestelde begroting, alsmede met de werkelijke kosten over vorig jaar.

In de grafiek op de volgende pagina hebben wij de opbouw en ontwikkeling van de totale kosten in het sociaal domein opgenomen. De primaire begroting van het sociaal domein ging uit van EUR 136,7 miljoen aan totale kosten. In de tussentijdse rapportages is dit bijgesteld naar EUR 157,8 miljoen. De bijstelling geeft een indicatie dat de totale kosten in het sociaal domein bij de primaire begroting te laag waren ingeschat. Dit heeft de organisatie echter proactief gesignaleerd en gecorrigeerd in de P&C documenten in 2025. De toename van de verwachte kosten heeft vooral plaatsgevonden bij het deelgebied inkomen en participatie. Wij merken op dat de aanpassingen voor een belangrijk deel worden gecompenseerd door hogere Rijksbijdragen.

De werkelijke kosten in het sociaal domein zijn uitgekomen op een bedrag van EUR 148,2 miljoen. Dit is EUR 9,5 miljoen (6,0%) lager dan de bijgestelde begroting. Dit voordeel is vooral terug te zien bij de deelgebieden inkomen (EUR 3,1 miljoen), Wmo (EUR 3,1 miljoen) en Jeugd (EUR 3,8 miljoen). Het college heeft de oorzaken van de lagere bestedingen in detail uiteengezet in de jaarstukken bij programma 6.

Kosten sociaal domein in 2025 met 6,1% toegenomen

De kosten van het sociaal domein over 2025 zijn met EUR 5,1 miljoen (3,6%) toegenomen ten opzichte van 2024. Deze toename is vooral op de zorgdomeinen zichtbaar. Omdat in 2025 de indeling van de taakvelden gewijzigd is, is er wel een verschuiving zichtbaar tussen de kosten voor Jeugdzorg (minder) en de kosten voor toegang en eerstelijnsvoorzieningen. In totaliteit zijn de zorgkosten wederom (fors) gestegen van EUR 69,97 miljoen in 2024 tot EUR 76,3 miljoen in 2025.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Fysiek domein

Sociaal domein

Bedrijfsvoering



Interne beheersing

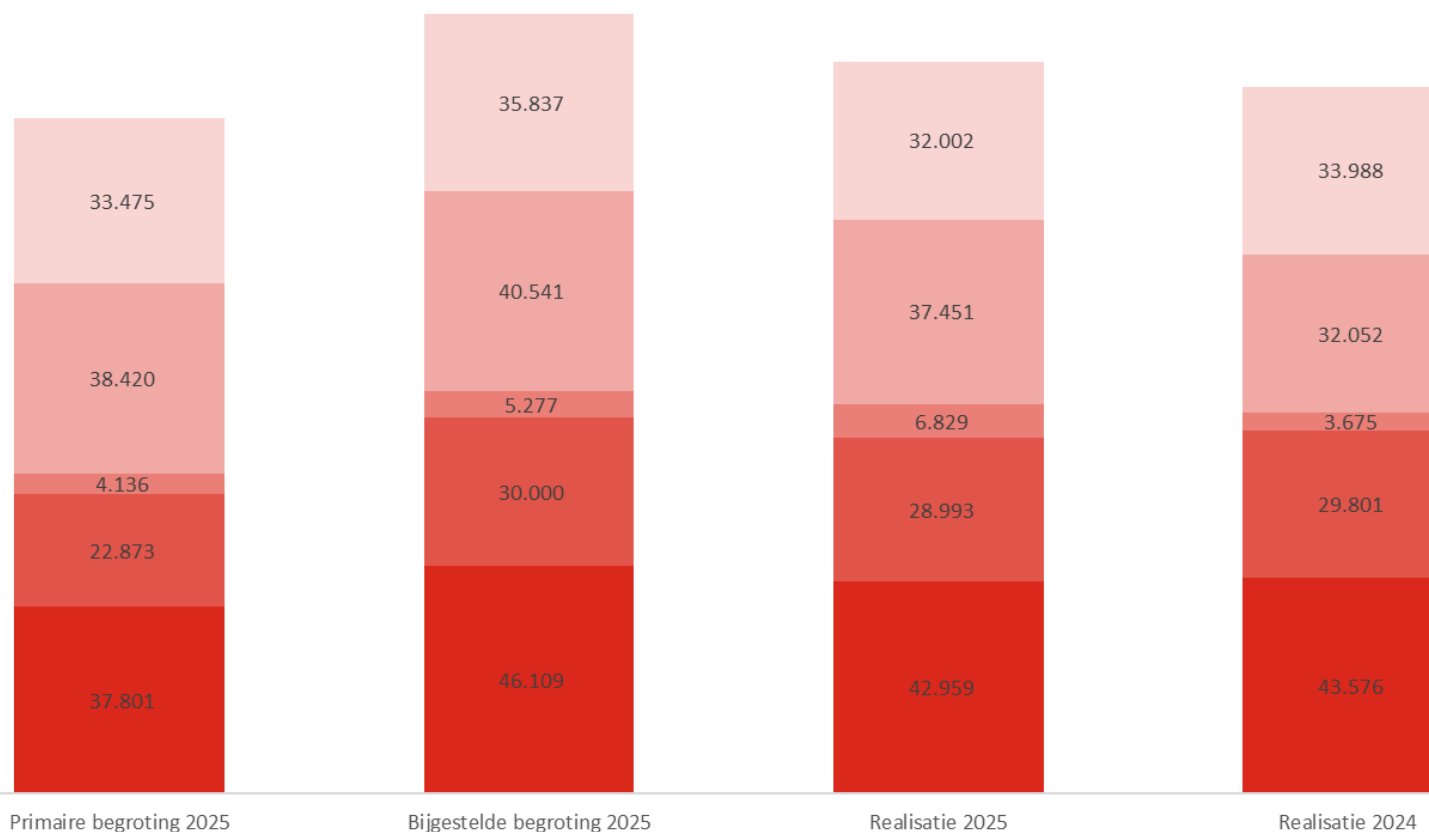
Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen en analyses ten aanzien van het sociaal domein

Opbouw, ontwikkeling en vergelijking kosten sociaal domein

■ Inkomen
 ■ Participatie
 ■ Toegang en eerstelijns
 ■ Zorg - Wmo
 ■ Zorg - jeugd





Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Fysiek domein

Sociaal domein

Bedrijfsvoering



Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen en analyses ten aanzien van de bedrijfsvoering

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar

Het college van burgemeester en wethouders van uw gemeente heeft de jaarrekening opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld; en
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling die het college heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2025 aanvaardbaar zijn.

Schattingen binnen het domein bedrijfsvoering zijn evenwichtig

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het college belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het college heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2025 beoordeeld. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen. Indien wij oordelen dat een schatting niet evenwichtig is, hebben wij dit oordeel nader toegelicht.

Managementschatting	Oordeel
Waardering financiële vaste activa	Evenwichtig
Waardering kortlopende vorderingen	Evenwichtig
Waardering voorzieningen	Evenwichtig

Geef inhoud aan de begrippen incidenteel en structureel

Onlangs heeft de commissie BBV de notitie Structurele en incidentele baten en lasten geactualiseerd. Belangrijk uitgangspunt in deze notitie is dat er veel beleidsvrijheid is bij de gemeenteraad om te bepalen wat incidenteel en wat structureel is. Om aan deze beleidsvrijheid invulling te geven, raadt de commissie aan om de definities van structureel en incidenteel in de financiële verordening vast te leggen. Wij hebben geconstateerd dat deze definities niet zijn opgenomen in de huidige financiële verordening.

Om een eenduidig beeld te krijgen van de kwaliteit van de begroting en jaarrekening, raden wij u aan om op korte termijn het advies van de commissie BBV op te volgen, door in de financiële verordening scherp te definiëren wat de gemeenteraad ziet als incidenteel en wat als structureel.

Nota reserves en voorzieningen is geactualiseerd

In 2025 heeft u de Nota Reserves en Voorzieningen geactualiseerd. Wij hebben als onderdeel van onze werkzaamheden specifiek gecontroleerd of de consequenties van de nieuwe Nota Reserves en Voorzieningen juist en volledig in de jaarrekening zijn verwerkt. Hierbij hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Fysiek domein

Sociaal domein

Bedrijfsvoering



Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen en analyses ten aanzien van de bedrijfsvoering

Het jaarresultaat 2025 is door incidentele opbrengsten erg hoog

Het resultaat in de jaarrekening 2025 is uitgekomen op EUR 18,3 miljoen. In de primaire begroting werd een resultaat van nihil verwacht. In de najaarsbijstelling ging het college uit van een voordeel van EUR 4,3 miljoen. Dit is een verschil van EUR 14,0 miljoen met de werkelijkheid. De belangrijkste oorzaken zijn door het college toegelicht in het onderdeel Financieel beeld en de diverse taakvelden per programma. In deze toelichting is zichtbaar dat een groot deel van het hogere resultaat is veroorzaakt door technische aanpassingen, waaronder de correctie van de degeneratievergoeding, en door onverwachte voordelen, zoals de hogere uitkering bij de december-circulaire, de uitwerking van de realisatiestimulans en het positieve resultaat bij Werksaam Westriesland.

Hoewel het in de jaarrekening 2025 door de genoemde oorzaken erg extreem is, is het beeld dat het werkelijke resultaat veel positiever is dan de bijgestelde begroting, al langere tijd zichtbaar. Daarom hebben wij vorig jaar geconstateerd dat het voorspellend vermogen van de P&C documenten verbeterd kan worden. Dit ziet vooral toe op het hoge bedrag van de budgetoverhevelingen en de onderuitputting van budgetten, zoals investeringen en onderhoud. Dit jaar wordt bijvoorbeeld voorgesteld om activiteiten voor EUR 5,1 miljoen door te schuiven naar 2026. Vorig jaar was dit nog EUR 3,9 miljoen.

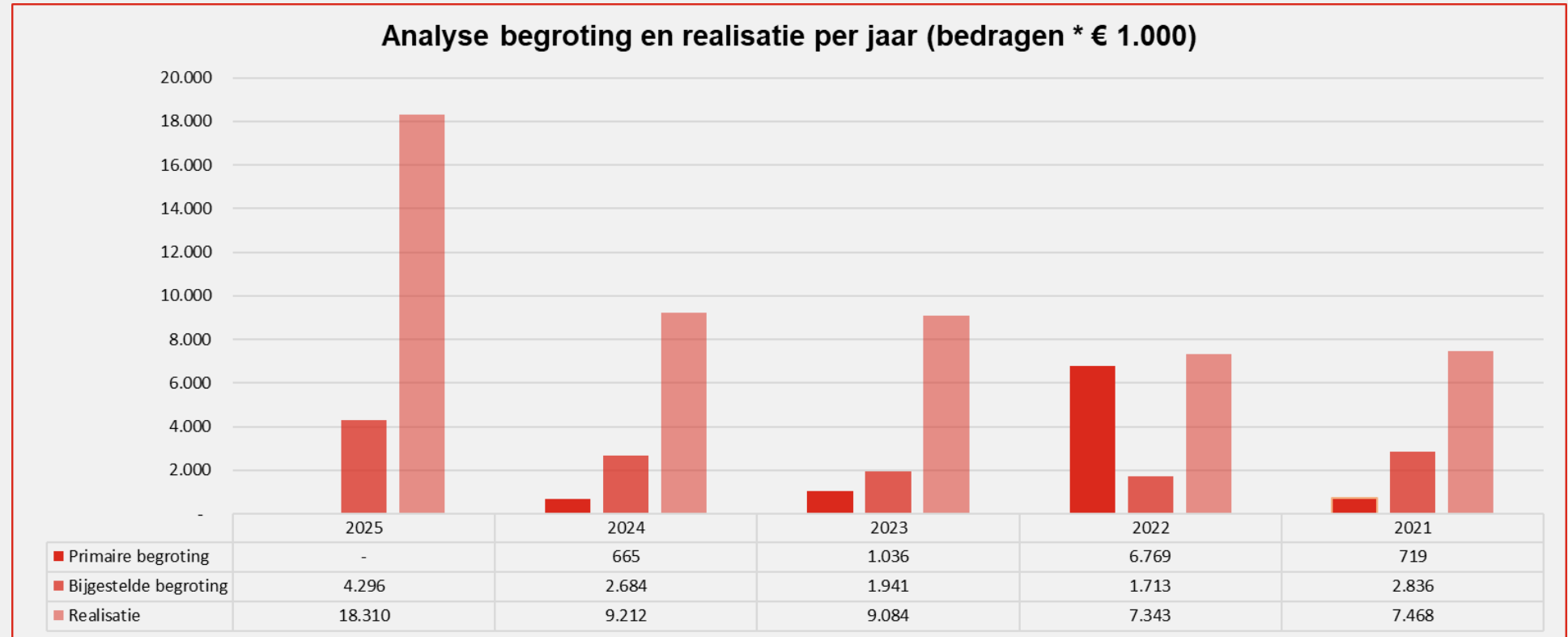
Wij hebben begrepen dat de organisatie bezig is om te onderzoeken hoe de kwaliteit van de (primaire) begroting en de tussentijdse bijstellingen kan worden verbeterd, zodat het bedrag aan overhevelingen verlaagd kan worden.



Bedrijfsvoering



Onze belangrijkste bevindingen en analyses ten aanzien van de bedrijfsvoering





Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Frauderisico's

IT-omgeving



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Ons beeld van het afsluitproces en de totstandkoming van de jaarrekening

In dit onderdeel van ons accountantsverslag geven wij ons beeld van (de kwaliteit van) het afsluitproces en de totstandkoming van de jaarrekening.

De jaarafsluiting is over het algemeen goed verlopen

Net als vorig jaar zijn wij over het algemeen tevreden met de wijze waarop het afsluitproces en de jaarrekeningcontrole zijn verlopen. Bij de start van de controle waren de door ons gevraagde documenten voor het grootste deel beschikbaar, waardoor we een goede start hebben kunnen maken met onze controlewerkzaamheden. De vragen die wij hadden werden snel en toereikend beantwoord. In een vroegtijdig stadium hebben we diverse keren overleg gehad over onderwerpen die een belangrijk effect hebben op de jaarrekening. Tevens is naar onze mening dit jaar de communicatie tussen de ambtelijke organisatie en ons controleteam (sterk) verbeterd.

Beperkt aantal correcties naar aanleiding van onze controle

Een indicatie voor de kwaliteit van het afsluitproces is het aantal correcties dat voorkomt uit onze controle. Wij hebben een beperkt aantal correcties voorgesteld. Deze correcties hadden vooral te maken met de classificatie van posten op de balans en niet op boekingen die het resultaat wijzigen.

Dit houdt in dat de kwaliteit van de jaarafsluiting goed is. Hiervoor willen wij de betrokken medewerkers complimenten geven. Om het proces volgend jaar nog efficiënter te laten verlopen hebben wij het college enkele aanbevelingen gegeven, in het bijzonder ten aanzien van de onderbouwing van de tussentijdse winstneming bij grondexploitaties.

Jaarafsluiting kan wel doelmatiger worden uitgevoerd.

Ondanks dat de jaarafsluiting over het algemeen goed verlopen is, zien wij in het afsluitproces zelf ruimte voor verbetering. Deze verbetering zit vooral in de doelmatigheid van het proces. In tegenstelling tot veel andere gemeenten worden de jaarstukken bij uw gemeente volledig handmatig gemaakt in Microsoft Word en Excel. Dit zorgt ervoor dat dit niet alleen een tijdrovend, maar vooral ook foutgevoelig proces is. Correcties worden in de huidige situatie niet direct op verschillende plaatsen in het boekwerk doorgevoerd. In plaats daarvan moet een medewerker zelf scherp zijn welk effect een wijziging heeft op andere onderdelen van de jaarstukken, zoals paragrafen of toelichtingen.

Onze ervaring bij andere gemeenten is dat het gebruik van specifieke rapportagesoftware, zoals Lias of Pepperflow, de productie van de jaarstukken fors kan versnellen met minder ambtelijke inspanning. Tevens zijn dergelijke applicaties minder foutgevoelig. Daarom geven wij u in overweging om gebruik te gaan maken van dergelijke software.

Wat geldt voor de jaarstukken geldt overigens ook voor de andere producten in de P&C cyclus, zoals de kadernota, begroting en bestuursrapportages.



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Frauderisico's

IT-omgeving



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Ons beeld van de interne beheersing vanuit de interim-controle (zoals opgenomen in de boardletter)

Net als vorig jaar hebben wij een goedkeurende controleverklaring kunnen verstrekken en heeft het college een goed onderbouwde rechtmatigheidsverantwoording kunnen afgeven, omdat de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) en wij veel gegevensgerichte detailwerkzaamheden hebben uitgevoerd. Tegelijkertijd constateren we dat de kwaliteit van de interne beheersing binnen de eerste en tweede lijn van uw gemeente op onderdelen verbeterd kan worden.

De gemeente voert veel wettelijke taken en bijbehorende (primaire) processen in eigen beheer uit. Dit vraagt veel tijd en aandacht van de beschikbare capaciteit, waardoor de mogelijkheden voor een interne controle binnen de eerste lijn beperkt zijn indien de basis hiervoor ontbreekt. Wij constateren dat de organisatie zich hiervan bewust is en reeds stappen onderneemt om de processen in de eerste lijn te versterken. Hierbij kan gedacht worden aan het structureel vastleggen en actualiseren van de processen en de daarin opgenomen interne beheersmaatregelen. Duidelijke procesbeschrijvingen vormen in onze visie een belangrijke basis voor een robuuste interne beheersing. Daarom is in 2025 de zogenaamde "processenbrigade" van start gegaan. De processenbrigade richt zich op de ketenprocessen. De directie geeft hieraan sturing en bepaalt de prioritering en volgorde waarin processen worden uitgewerkt. De applicatie Engage wordt ingezet voor de vastlegging van de processen.

Het vastleggen van processen bevordert niet alleen de uniformiteit in de uitvoering, maar draagt ook bij aan het behoud van kennis binnen de organisatie. Dit is met name van belang bij personele wisselingen of (langdurige) afwezigheid van medewerkers.

Door inzichtelijk te maken welke taken, verantwoordelijkheden en controlemomenten binnen ieder proces zijn belegd, wordt de continuïteit geborgd en kan de gemeente sneller inspelen op veranderingen in wet- en regelgeving of interne werkwijzen. Wij herhalen daarom onze aanbeveling uit de rapportage van vorig jaar om voor alle belangrijke processen beschrijvingen op te stellen, deze actief te onderhouden, te delen binnen de organisatie en periodiek te evalueren op actualiteit en effectiviteit. Hiermee wordt het kennisniveau op peil gehouden en de kwaliteit van de interne beheersing verder versterkt.

Op de volgende [pagina](#) hebben wij voor de belangrijkste processen onze visie gegeven op de kwaliteit van de interne beheersing in het kader van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording. Uit dit overzicht blijkt dat er langzaam stappen gezet worden om de interne beheersing verder te verbeteren binnen de mogelijkheden die de gemeente heeft. Voor vier processen zijn verbeteringen zichtbaar, in het bijzonder ten aanzien van het risicomanagement en de basis voor het beter aantonen van de prestatielevering in het inkoopproces. Dit heeft er echter nog niet voor gezorgd dat de 'rode bolletjes' die in de rapportage 2024 voor deze onderwerpen stonden, kunnen worden gewijzigd naar een oranje bolletje. Dit is wel gebeurd ten aanzien van het rode bolletje voor de interne beheersing van memoriaalboekingen.

De rode bolletjes vormen naar onze mening nog steeds een belangrijkste aandachtspunt. Dit zijn de processen waarin u het meest kwetsbaar bent voor een materiële afwijking in de jaarrekening door fouten of fraude. Dit komt voornamelijk doordat interne beheersingsmaatregelen niet (zichtbaar) aanwezig zijn.



	Samenvatting
	Jaarrekening
	Informatiewaarde jaarverslag
	Financiële positie
	Bevindingen controle
	Interne beheersing
Afsluitproces	
Overzicht processen	
Frauderisico's	
IT-omgeving	
	Speerpunten van de gemeenteraad
	Bijlagen

Ons beeld van de interne beheersing vanuit de interim-controle (zoals opgenomen in de boardletter)

Proces	Status	Tov 2024	Belangrijkste reden classificatie niet-groen
Debiteuren en verkoopfacturatie	●	gelijk	Relatief veel handmatige werkzaamheden; hoge foutgevoeligheid
Omgevingsvergunningen	●	gelijk	Geen periodieke aansluiting tussen subadministratie en financiële administratie
Ontvangen subsidies	●	gelijk	Naleving prestatieverplichting niet gewaarborgd.
Huren en pachten	●	gelijk	Proces nog in ontwikkeling met effect op taken, rollen en verantwoordelijkheden
Treasury	●	gelijk	Liquiditeitsplanning beperkt uitgewerkt in het licht van investeringsopgave.
Inkopen en factuurverwerking	●	beter	Prestatielevering niet gewaarborgd in proces, eerste stappen gezet tot verbetering
Onderhoud kapitaalgoederen	●	beter	Diverse beheerkaders zijn verouderd, Integraal Beheerplan 2026 wel in de steigers
Betalingsorganisatie	●	gelijk	
Aanbestedingen	●	gelijk	Inkoop niet altijd betrokken onder aanbestedingsgrens beperkte kennis 1 ^{ste} lijn
Personeel- en salarisadministratie	●	gelijk	Personeelsdossiers niet altijd volledig
Wmo	●	gelijk	Voorspelbaarheid van de zorgkosten nog niet toereikend, wel in ontwikkeling.
Jeugd	●	gelijk	Voorspelbaarheid van de zorgkosten nog niet toereikend, wel in ontwikkeling.
Verstrekten subsidies	●	gelijk	Subsidieproces in ontwikkeling; maatschappelijke effecten niet altijd inzichtelijk.
Belastingopbrengsten	●	gelijk	Functiescheiding binnen primaire processen niet altijd zichtbaar
Participatiewet (uitbesteed)	●	gelijk	
Memoriaalboekingen	●	beter	Bij memoriaalboekingen is onderbouwing aanwezig; functiescheiding niet zichtbaar
Risicomanagement	●	beter	(Fraude)risicomanagement nog niet geborgd in de organisatie, goede stappen gezet

Legenda

●

●

●

Betekenis

Urgente bevindingen in het proces; materiële bedreiging voor de getrouwheid en rechtmatigheid

Belangrijke bevindingen in het proces; geen materiële bedreiging voor de getrouwheid en rechtmatigheid

Geen belangrijke bevindingen in het proces

◀

▶



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Frauderisico's

IT-omgeving

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

Risicomanagement ontwikkelt zich positief

De organisatie heeft naar onze mening goede stappen gezet in het verder vormgeven van (de bewustwording van het belang van) risicomanagement en fraudepreventie. Het risicobewustzijn neemt toe, de belangrijkste risico's zijn beter in beeld gebracht en concrete verbeteringen zijn gerealiseerd in projecten en bedrijfsvoering.

Tegelijkertijd is verdere doorontwikkeling nodig, met name rond de structurele verankering van risicobeheersing in processen in de eerste lijn, de aanpak van frauderisico's en de wendbaarheid bij veranderende politieke en bestuurlijke omstandigheden.

Belangrijkste financiële risico's binnen grote projecten

Zoals hiervoor al samengevat zijn wij van mening dat uw gemeente concrete stappen zet in de verdere professionalisering van het risicomanagement. Waar risico's voorheen vaak projectmatig en geïsoleerd werden benaderd, ontstaat nu steeds meer een integrale aanpak. Het risicobewustzijn groeit zichtbaar: programmamanagers, teamleiders en medewerkers nemen vaker eigenaarschap en denken proactief mee over mogelijke gevolgen van projecten, subsidies en beleidskeuzes. Deze positieve ontwikkeling zien we vooral in het fysieke domein en in de programmasturing van grote projecten.

De grootste (financiële) risico's bevinden zich bij de omvangrijke projecten zoals de Poort van Hoorn en de restauratie en renovatie van het Westfries Museum. Deze projecten zijn complex en kennen veel afhankelijkheden. Bovendien ontvangt de gemeente forse subsidies, met name voor woningbouw en infrastructuur, waaraan strikte voorwaarden verbonden zijn.

Randvoorwaarden zijn geschapen, blijf alert op implementatie

De rollen binnen dit risicomanagementproces zijn eenduidig geformuleerd. De concerncontroller adviseert college en directie op dossierniveau, bewaakt financiële risico's en rechtmatigheid en fungeert als tegenkracht tegenover een resultaatgerichte sturing. De Adviseur Risicomanagement stimuleert het risicobewustzijn, organiseert integrale (informatie)sessies en ondersteunt de borging van kwaliteit in processen en contractbeheer. De directie is voornemens om de sturing te versterken via prestatie management (OGSM-model), zodat strategische doelen, KPI's en risico's beter met elkaar verbonden worden. Om de hoofdlijnen te bewaken werkt de gemeente daarnaast met een top-10 van belangrijkste risico's, gebaseerd op impact en schadebedrag. Deze worden minimaal tweemaal per jaar formeel besproken en tussentijds opnieuw bekeken bij belangrijke ontwikkelingen. Deze risico's zijn zichtbaar gemaakt in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Wij hebben het college aangeraden om de huidige positieve ontwikkelingen in het risicomanagement vast te houden en het risicomanagement breed in de organisatie te (blijven) verankeren. Indien de hierboven geschreven radars goed in elkaar vallen, zijn wij van mening dat de interne beheersing van de risico's goed geborgd is. De daadwerkelijke implementatie vraagt echter continue aandacht vanuit de directie, concerncontroller en teammanagers, alsmede discipline bij de medewerkers van de organisatie. In onze ervaring is de tone-at-the-top in het risicomanagementproces cruciaal voor een goede implementatie ervan.



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Frauderisico's

IT-omgeving



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

Eerste stappen gezet in frauderisicobeheersing

Ook op het terrein van fraudepreventie zien wij positieve ontwikkelingen. De gemeente heeft een eerste inventarisatie van de frauderisico's uitgevoerd waarin per domein de belangrijkste risico's zijn benoemd, zoals onterechte declaraties, spookfacturen en misbruik van subsidies. Dit vormt een belangrijke stap richting een structurele aanpak van frauderisicobeheersing.

Het koppelen van de risico's aan interne beheersingsmaatregelen en de bewaking van deze risico's zijn nog in ontwikkeling. Daarom raden wij u aan om frauderisicofactoren en frauderisico's structureel te integreren in de reguliere risicosessies. Door jaarlijks aan de directie en auditcommissie te rapporteren over de voortgang, ontstaat beter inzicht in de mate waarin fraude wordt voorkomen en gedetecteerd.

Daarnaast besteedt de VIC in haar werkzaamheden blijvend aandacht aan frauderisico's binnen kernprocessen, zoals Factuur tot Betalen, Inkopen en Aanbesteden, Personeel en Grondexploitatie. De volgende stap is om deze activiteiten te verbinden aan het beleid inzake Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O), zodat een samenhangende en herkenbare aanpak binnen de organisatie ontstaat.

Verantwoordelijkheid voor fraude ligt bij de raad en het college

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude ligt bij zowel de raad als het college van burgemeester en wethouders. Zij dienen een adequaat stelsel van interne beheersingsmaatregelen in te richten dat fraude helpt voorkomen en tijdig detecteren.

Als accountant is het onze verantwoordelijkheid om door middel van de planning en uitvoering van onze controle een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel vrij is van afwijkingen van materieel belang, ongeacht of deze het gevolg zijn van fraude of van fouten.

Fraude in de controleverklaring

Conform de actuele controlestandaarden zijn wij verplicht om in onze controleverklaring een afzonderlijke paragraaf op te nemen over fraude. In deze paragraaf lichten wij toe welke werkzaamheden zijn uitgevoerd om frauderisico's te identificeren die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang, en op welke wijze deze risico's in de controle zijn betrokken en gemitigeerd. Daarnaast vermelden wij in de verklaring de belangrijkste bevindingen en waarnemingen die uit deze werkzaamheden naar voren zijn gekomen.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Frauderisico's

IT-omgeving

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

Frauderisico's in onze controle

Naast de beoordeling van de interne inventarisatie van de frauderisico's hebben wij, op basis van onze beroepsregels, aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd. Deze werkzaamheden omvatten onder meer:

- Het uitvoeren van een eigen risicoanalyse per proces, waarbij de drie kenmerken van fraude: rationalisatie, druk en gelegenheid, zijn afgezet tegen kans en impact;
- Het bespreken van frauderisico's met de auditcommissie en de directie;
- Het beoordelen of nevenfuncties van het college en de directie aanleiding geven tot verhoogde frauderisico's;
- Het analyseren van notulen, persberichten en andere openbare bronnen op mogelijke signalen van fraude;
- Het uitvoeren van een integrale analyse van de financiële administratie om ongebruikelijke boekingen of verschuivingen tussen budgetten en kredieten te signaleren;
- Het uitvoeren van een controle op prestatielevering binnen het inkoopproces en zorgproces;
- Het uitvoeren van onvoorspelbare steekproeven op geselecteerde processen of transacties.

Op basis van deze werkzaamheden zijn geen bijzonderheden geconstateerd die wijzen op fraude of op verhoogde frauderisico's binnen de organisatie.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle**Interne beheersing**

Afsluitproces

Overzicht processen

Frauderisico's

IT-omgevingSpeerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Ons beeld van uw IT-omgeving en innovatie in de interne beheersing

Algemeen

In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij een IT-audit naar de opzet van de algemene IT- beheersmaatregelen uitgevoerd. Dit zijn de beheersmaatregelen die uw organisatie heeft getroffen om ervoor te zorgen dat de IT-systemen betrouwbaar en integer zijn. Ze leveren een belangrijke bijdrage aan het mitigeren van de risico's op onbeheerste wijzigingen, ongeautoriseerde handelingen en het optreden van verstoringen met impact op de gegevensverwerking. Hierbij richten wij ons op de voor de jaarrekening belangrijkste applicaties.

Onze IT-auditwerkzaamheden hebben niet als doel gehad om te komen tot een beoordeling van de IT-organisatie of IT-omgeving als geheel, maar zijn uitsluitend gericht geweest op het verkrijgen van voldoende zekerheid ten aanzien van de continue, betrouwbare werking van de IT-omgeving en beheersing van de betreffende processen met behulp van uw systemen en data voor zover relevant in het kader van de controle van de jaarrekening.

In het kader van onze controle op de jaarrekening hebben wij geen acute bedreigingen voor de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking vastgesteld.



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

U heeft ons specifieke speerpunten meegegeven

Bij de uitvoering van de controle heeft de gemeenteraad de mogelijkheid gekregen om ons speerpunten mee te geven. Dit zijn aspecten van de organisatie, bedrijfsvoering of jaarrekening die in het verlengde van onze reguliere controle liggen, maar waarover wij met meer aandacht en diepgang zullen rapporteren in ons accountantsverslag.

Voor 2025 heeft u ons via de auditcommissie de volgende speerpunten meegegeven:

- De juiste toepassing van de mandaatregeling.
- De interne beheersing rondom de informatiebeveiliging in relatie tot de samenwerking met RAM-IT;

Juiste toepassing van de mandaatregeling

Zowel de VIC als wij hebben gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd op diverse processen, waaronder de juiste toepassing van de mandaatregeling voor het aangaan van overeenkomsten en het goedkeuren van facturen. Hierbij hebben wij gecontroleerd of de bevoegdheid van de functionaris die de autorisatie heeft gegeven past binnen de mandaatregeling die op dat moment van toepassing was.

De VIC en wij hebben geen materiële afwijkingen geconstateerd bij de toepassing van de mandaatregeling. Wel is opvallend dat gedurende 2025 vier mandaatregelingen van toepassing zijn geweest, namelijk:

- Mandaatbesluit 2024 gemeente Hoorn van 1 januari 2025 tot en met 4 april 2025
- Mandaatbesluit 2025 gemeente Hoorn van 4 april 2025 tot en met 15 oktober 2025
- Mandaatbesluit 2025.1 gemeente Hoorn van 16 oktober 2025 tot en met 6 november 2025
- Mandaatbesluit 2025.2 gemeente Hoorn van 7 november 2025 tot en met 31 december 2025.

Wij begrijpen dat de wijzigingen het resultaat zijn van voortschrijdend inzicht en/of organisatiewijzigingen die zich voordoen. Desalniettemin bemoeilijkt deze verscheidenheid aan mandaatregelingen de (interne) controle op de juiste toepassing van de regeling. Tevens zorgt het voor onduidelijkheid bij de medewerkers van de organisatie. Daarom hebben wij het college aangeraden om de herziening van de mandaatregeling zoveel als mogelijk te beperken.



Samenvatting



Jaarrekening


 Informatiewaarde
jaarverslag


Financiële positie


 Bevindingen
controle


Interne beheersing


 Speerpunten van
de gemeenteraad


Bijlagen

U heeft ons specifieke speerpunten meegegeven

Interne beheersing informatiebeveiliging in relatie tot RAM-IT

Informatiebeveiliging kan beter, maar heeft hoge prioriteit

In onze managementletter 2024 hebben wij in navolging van het Security audit rapport van Publieke Sector Accountants (PSA) diverse bevindingen en aanbevelingen gedaan ten aanzien van de informatiebeveiliging. Een positieve ontwikkeling is dat we geen nieuwe bevindingen hebben geconstateerd ten opzichte van voorgaand jaar. Tevens is gebleken dat Informatiebeveiliging en de opvolging van bevindingen op dat terrein hoge prioriteit hebben van het college en belangrijke onderwerpen van de gesprekken zijn met RAM IT. Dit heeft onder andere geleid dat de organisatie in 2025 een aanvullend onderzoek heeft laten uitvoeren naar de veiligheid van het RAM IT netwerk. De bevindingen uit dit onderzoek zijn met RAM IT gedeeld.

Daarnaast heeft het college, terecht, onderkend dat er (hoge) investeringen nodig zijn om de informatiebeveiliging binnen de organisatie te professionaliseren, in het bijzonder in kennis, capaciteit en specifieke applicaties. Deze investeringen zijn echter nog niet (volledig) opgenomen in de meerjarenraming.

Urgentie ook nodig door invoering Cyberbeveiligingswet

De invoering van de Cyberbeveiligingswet (Cbw), de Nederlandse implementatie van de Europese NIS2-richtlijn, legt vanaf 2026 verzwaarde verantwoordelijkheden bij gemeentebesturen voor het waarborgen van digitale weerbaarheid en continuïteit van essentiële processen. Onder deze wet kunnen bestuurders expliciet aansprakelijk gesteld worden voor tekortkomingen in informatiebeveiliging. Zij dienen aantoonbaar invulling te geven aan hun zorgplicht door middel van een actuele risicoanalyse, heldere governance en structureel toezicht op de uitvoering van beveiligingsmaatregelen. Wij hebben geconstateerd dat inmiddels voorbereidingen getroffen zijn om uitvoering te kunnen geven aan deze wet.

Relatie met RAM-IT is verbeterd

Wij hebben begrepen dat de relatie met RAM-IT het afgelopen jaar is verbeterd. Het college heeft samen met RAM-IT afspraken gemaakt over een verbeterproces om de onderlinge afspraken beter op elkaar af te stemmen en dit te formaliseren in de contractdocumenten. Daarnaast heeft het college twee belangrijke functies binnen de samenwerking verstevigd.

Rol van CISO is weer structureel ingevuld

Een belangrijke verbetering ten aanzien van de informatiebeveiliging is dat de rol van de CISO (Chief Information Security Officer) weer structureel is ingevuld. Hierbij is de rol onafhankelijk gepositioneerd onder de directeur binnen het domein Bedrijfsvoering en Dienstverlening. Een belangrijk doel van de CISO is om de beleidsdocumenten gericht op informatiebeveiliging op korte termijn te actualiseren.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

Verslaggeving en financieel beeld

In 2026 staat de verslaggevingspraktijk vooral in het teken van een scherpere duiding van structurele en incidentele posten en van de vraag of de jaarrekening nog wel een realistisch beeld geeft van de bestuurlijke financiële ruimte.

De Commissie BBV heeft de notitie over structurele en incidentele baten en lasten geactualiseerd. Hoewel de verduidelijkingen formeel doorwerken naar de begrotingsvoorbereiding voor 2027, zijn zij in 2026 al relevant voor de beoordeling van begrotingswijzigingen, reserve-inzet en het structureel evenwicht. Tegelijkertijd is in 2026 de discussie aangezwengeld dat de klassieke BBV-kengetallen en gunstige kasposities steeds minder zeggen over de werkelijke financiële robuustheid van gemeenten. Onderbesteding, personeelstekorten, vertraagde investeringen en laat in het jaar ontvangen incidentele rijksmiddelen leiden geregeld tot jaarrekeningoverschotten zonder dat sprake is van duurzame beleidsruimte.

Voor raden, colleges en besturen van gemeenschappelijke regelingen betekent dit dat de toelichting op reserves, budgetoverhevelingen, investeringsrealisatie en incidentele baten belangrijker wordt. Voor ons als accountants verschuift het accent daardoor niet alleen naar een juiste technische toepassing van het BBV, maar ook naar de vraag of de toelichtingen voldoende inzicht geven in de houdbaarheid van de financiële positie en in de spanning tussen formeel begrotingsevenwicht en feitelijke uitvoerbaarheid.

Controle en rechtmatigheid

Op 3 februari 2026 is de *Handreiking controle aanbestedingsrechtmatigheid* gepubliceerd. Deze nieuwe handreiking maakt duidelijk dat aanbestedingscontrole niet langer als een louter juridisch detail kan worden benaderd, maar als onderdeel van de bredere rechtmatigheidsketen moet worden gezien. Contractbeheer, spendanalyse, mandatering, dossiervorming en de werking van interne beheersmaatregelen komen daarmee nadrukkelijker in beeld. In de praktijk betekent dit dat uw college beter moeten kunnen aantonen dat afwijkingen, verlengingen en inkopen buiten contract bewust zijn afgewogen en gedocumenteerd. Bestuurlijk gezien verschuift het accent daarmee van herstel achteraf naar aantoonbare beheersing gedurende het jaar.

Informatiebeveiliging en ICT

Op het terrein van informatiebeveiliging en ICT staat 2026 in het teken van voorbereiding op nieuwe wettelijke eisen en een verscherpt dreigingsbeeld. De regering stuurt erop dat de Cyberbeveiligingswet, waarmee de Europese NIS2-richtlijn in Nederland wordt omgezet, in het tweede kwartaal van 2026 in werking treedt. Voor gemeenten is dat relevant, niet alleen wanneer zij rechtstreeks onder de wet vallen, maar ook omdat de normstelling voor zorgplicht, incidentmelding en ketenbeheersing de lat voor de hele publieke sector verhoogt. Tegelijk laat het Dreigingsbeeld Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten 2025-2026 zien dat ransomware, datalekken en verstoringen bij leveranciers de grootste risico's blijven. De focus in 2026 verschuift daarom van losse beveiligingsmaatregelen naar bestuurlijke weerbaarheid: zicht op kritieke processen, afhankelijkheid van leveranciers, crisisorganisatie, logging, back-ups en het oefenen van scenario's.



	Samenvatting
	Jaarrekening
	Informatiewaarde jaarverslag
	Financiële positie
	Bevindingen controle
	Interne beheersing
	Speerpunten van de gemeenteraad
	Bijlagen
Actuele ontwikkelingen	
Sisa	
WNT	
Onafhankelijkheid	
Communicatie	
Urenbesteding	

Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

Fiscale zaken: VPB, BTW en BCF

Op fiscaal terrein is 2026 geen jaar van één grote stelselwijziging, maar wel van relevante aanpassingen en een scherpere focus op de uitvoering. Dit vereist dat u als gemeente alert moet blijven op uw VPB-positie, mede omdat de Belastingdienst per 2026 opnieuw heeft gecommuniceerd welke wijzigingen in de vennootschapsbelasting gelden en de bestaande belastingplicht van overheidsondernemingen onverkort blijft gelden. Dat maakt het noodzakelijk periodiek te toetsen of activiteiten nog binnen de overheidstaak passen of inmiddels een zelfstandig ondernemingskarakter hebben gekregen.

Voor de btw is met ingang van 1 januari 2026 de vrijstelling voor schuldhelpverlening relevant. Die wijziging raakt vooral gemeenten die schuldhelp zelf uitvoeren of via verbonden partijen of opdrachtnemers laten uitvoeren, omdat de fiscale inrichting en de verhouding tot kostprijs en compensatiestromen opnieuw moeten worden beoordeeld.

Het Btw-compensatiefonds blijft daarnaast in de praktijk een belangrijk aandachtspunt, juist bij samenwerkingsconstructies, gemengde prestaties en doorbelasting binnen gemeenschappelijke regelingen. De bestuurlijke relevantie zit daarmee vooral in een goede fiscale governance: tijdige signalering, eenduidige contracten en consistente vastlegging van gekozen fiscale posities.

Mededinging en staatssteun

Voor mededinging en staatssteun springen in 2026 twee ontwikkelingen in het oog. Ten eerste is de Wet Markt en Overheid opnieuw verlengd, ditmaal tot 1 juli 2027. Daarmee blijven de gedragsregels voor overheden ook in 2026 onverkort van toepassing op economische activiteiten van gemeenten en verbonden partijen, zoals exploitatie van accommodaties, verhuur, energie-initiatieven, laadinfra of andere activiteiten op markten waarop ook private aanbieders actief zijn. Besturen kunnen zich dus niet permitteren te veronderstellen dat dit dossier stilligt; juist zolang de wet niet definitief is herzien, blijft zorgvuldige motivering van algemeenbelangbesluiten en kostprijsdoorrekening van belang.

Ten tweede geldt vanaf 1 januari 2026 voor alle decentrale overheden de verplichting om verleende de-minimissteun (steun aan bedrijven tot maximaal EUR 300.000) te registreren in het centrale EU-register eAidRegister. Dat maakt staatssteun in de uitvoering minder vrijblijvend. Subsidies, garanties, goedkope verhuur of andere voordelen die eerder pragmatisch werden afgehandeld, vragen nu om expliciete dossiervorming en registratie. Onvolledige registratie of een te lichte staatssteuntoets vormt hierdoor niet alleen een juridisch risico, maar geven ook een signaal af over de beheersing van publieke interventies in de markt.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

Bekostiging en wet- en regelgeving in het sociaal domein

Het sociaal domein blijft in 2026 bestuurlijk het meest dynamische en financieel gevoelige terrein. In de jeugdzorg is begin 2026 het wetsvoorstel *Reikwijdte Jeugdwet* in consultatie gebracht, als onderdeel van de Hervormingsagenda Jeugd. De inzet is om specialistische jeugdzorg scherper af te bakenen en gemeenten meer te laten sturen via stevige lokale teams en hulp dichterbij het gezin. Tegelijk laat de routekaart bij de Hervormingsagenda Jeugd zien dat de financiële en inhoudelijke beweging nog niet is afgerond. Voor gemeenten betekent dit dat 2026 in het teken staat van een combinatie van transitie en uitvoering: contractering, lokale toegang, regionale beschikbaarheid en financiële beheersing lopen door elkaar heen.

Daarnaast is per 1 januari 2026 fase 1 van de *Participatiewet in Balans* in werking getreden, met meer ruimte voor maatwerk, vertrouwen en beleidskeuzes in de uitvoering. Ook de *Wet inburgering 2021* is in 2026 opnieuw onderwerp van bijstelling na de tussenevaluatie; per 1 april 2026 zijn extra gronden voor verlenging van de inburgeringstermijn geïntroduceerd, onder meer wegens gebrek aan kinderopvang en de combinatie van werk en inburgering. Voor gemeentelijke organisaties en gemeenschappelijke regelingen in het sociaal domein betekent dit dat 2026 vooral vraagt om bestuurlijke keuzes over toegang, afbakening, uitvoerbaarheid en regionale samenwerking, en minder om de veronderstelling dat extra middelen alleen de druk zullen oplossen.

Uitkeringen vanuit de rijksoverheid

In de financiële verhouding tussen Rijk en gemeenten markeert de Voorjaarsnota 2026 een belangrijk bestuurlijk moment. Omdat deze Voorjaarsnota tegelijk de Startnota van het kabinet is, zijn niet alleen incidentele bijstellingen relevant, maar ook de begrotingsregels en prioriteiten voor de komende kabinetsperiode. Voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen is dat van belang omdat veel lokale begrotingen voor 2026 en verder nog steeds worden opgesteld tegen de achtergrond van structurele onzekerheid over het gemeentefonds, specifieke uitkeringen en medebewindstaken. De landelijke discussie is in 2026 daarom verschoven van de vraag of het zogenoemde ravijn bestaat, naar de vraag hoe bestuurlijk houdbaar de lokale uitvoering nog is onder een stapeling van taken, open-einderegelingen en incidentele rijksmiddelen. Instrumenten als *de houdbaarheidstest gemeentefinanciën 2026* en recente analyses over onderbesteding laten zien dat formele begrotingssluiting niet automatisch betekent dat de financiële positie ook duurzaam is. Niet alleen de omvang van rijksuitkeringen verdient de komende tijd aandacht, maar vooral ook de voorspelbaarheid, bestedingsdruk, uitvoerbaarheid en de mate waarin incidentele middelen structurele problematiek maskeren.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

De ontwikkeling van de Omgevingswet

Na de inwerkingtreding van de Omgevingswet is 2026 het jaar waarin de uitvoeringspraktijk merkbaar zwaarder wordt. Het tweede reflectierapport van de Evaluatiecommissie Omgevingswet, met de titel *'Werk aan de winke'*, laat zien dat de wet functioneert, maar dat vereenvoudiging, voorspelbaarheid en uitvoerbaarheid nog niet vanzelfsprekend zijn bereikt

Voor gemeenten is daarbij vooral relevant dat sinds 1 januari 2026 niet langer gebruik kan worden gemaakt van TAM-IMRO voor wijzigingen van het omgevingsplan. Met deze Tijdelijke Alternatieve Maatregel konden gemeenten via de IMRO-standaard het omgevingsplan wijzigen voor urgente gebiedsontwikkelingen. Gemeenten moeten daardoor vanaf dit jaar werken met de standaard STOP/TPOD. Dat maakt 2026 tot een omslagjaar waarin juridische kwaliteit, planvorming, software, capaciteit en kennisontwikkeling samenkomen. In de praktijk neemt hierdoor het risico toe op vertragingen, verschillen in werkwijze en extra druk op de uitvoeringsorganisatie.

Voor accountants en toezichthouders is vooral van belang dat deze stelselverandering niet alleen een juridisch vraagstuk is, maar ook doorwerkt in projectbeheersing, legesramingen, investeringsplanning, grondexploitaties en de betrouwbaarheid van managementinformatie over vergunningverlening en ruimtelijke projecten.

Privacywetgeving, algoritmen en AI

Ook op privacygebied is 2026 nadrukkelijk een jaar van bestuurlijke aanscherping. De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) heeft in haar jaarplan 2026 aangekondigd extra kaders te publiceren over generatieve AI en over het recht op uitleg bij geautomatiseerde besluitvorming. Daarnaast heeft de AP begin 2026 specifiek onderzoek gepubliceerd naar misbruik van persoonsgegevens door gemeenteambtenaren, met aanbevelingen voor het voorkomen en opsporen van interne datalekken. Voor gemeenten is dit een belangrijk signaal: privacyrisico's liggen niet alleen in grote systemen of datalekken door hackers, maar ook in autorisatiebeheer, logging, intern toezicht en organisatiecultuur.

Tegelijk schuift de Europese AI-verordening in 2026 verder door naar de uitvoeringspraktijk. Voor AI-systemen met een hoog risico gaan vanaf augustus 2026 strengere eisen gelden, terwijl de verplichting tot AI-geletterdheid al van kracht is. Voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen betekent dit dat de inzet van algoritmen en generatieve AI niet langer alleen een innovatievraag is, maar ook een compliance- en governancevraag. Besturen zullen explicieter moeten sturen op transparantie, menselijke tussenkomst,



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

Aanpassing restwaarde leidt tot mogelijkheden voor dekking IHP

Omdat meer gemeenten te maken hebben met een hoog verwacht investeringsvolume in onderwijshuisvesting, is er bij uitvoeringsorganisatie Invest-NL aandacht voor (innovatieve) financieringsmogelijkheden. Mede als onderdeel hiervan heeft de commissie BBV van Invest-NL een vraag en nadere toelichting gekregen over de toepassing van restwaarden bij circulair gebouwde onderwijsgebouwen. Begin dit jaar heeft de Commissie BBV een antwoord gepubliceerd dat nadere duiding en meer ruimte geeft aan het toepassen van het begrip restwaarde.

In dit antwoord geeft de commissie aan dat het onder voorwaarden mogelijk is om bij de bepaling van de restwaarde, en dus kapitaalslasten, rekening te houden met hoogwaardig hergebruik van het vastgoed of de materialen gebruikt in het vastgoed. De verwachting is dat de kapitaalslasten die voortkomen uit het IHP hiermee fors verminderd kunnen worden.

	Samenvatting
	Jaarrekening
	Informatiewaarde jaarverslag
	Financiële positie
	Bevindingen controle
	Interne beheersing
	Speerpunten van de gemeenteraad
	Bijlagen
Actuele ontwikkelingen	
Sisa	
WNT	
Onafhankelijkheid	
Communicatie	
Urenbesteding	

Deze Sisa-regelingen zijn op uw gemeente van toepassing

Wij hebben in onze controle specifieke werkzaamheden verricht om een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening 2025.

Voor de bevindingen uit onze controle gelden op grond van de Nota verwachtingen accountantscontrole zwaardere rapporterings-toleranties dan voor andere onderdelen van de jaarrekening.

- De rapporteringstolerantie is per specifieke uitkering:
- EUR 12.500 indien de omvangsbasis kleiner of gelijk is aan EUR 125.000;
 - 10% indien de omvangsbasis groter dan EUR 125.000 en kleiner dan of gelijk is aan EUR 1.000.000;
 - EUR 125.000 indien de omvangsbasis groter is dan EUR 1.000.000.

De rapporteringstolerantie heeft geen consequenties voor de omvang en aard van de controle van specifieke uitkeringen. Hierna hebben wij onze bevindingen per specifieke uitkering opgenomen.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid		Goedkeurend		
Sisacode	Specifieke uitkering	Fout / onzekerheid	Omvang van de fout of onzekerheid	Toelichting fout/onzekerheden
AenM M6	Bekostigingsregeling huisvesting vergunninghouders in doorstroomlocaties	Fout	EUR 0	n.v.t.
AenM M6	Bekostigingsregeling huisvesting vergunninghouders in doorstroomlocaties	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
AenM M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Fout	EUR 0	n.v.t.
AenM M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.

Deze Sisa-regelingen zijn op uw gemeente van toepassing

Sisacode	Specifieke uitkering	Fout / onzekerheid	Omvang van de fout of onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	Fout	EUR 0	n.v.t.
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Fout	EUR 0	n.v.t.
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Fout	EUR 0	n.v.t.
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
IenW E104	Specifieke uitkering woningbouw op korte termijn door bovenplanse infrastructuur	Fout	EUR 0	n.v.t.
IenW E104	Specifieke uitkering woningbouw op korte termijn door bovenplanse infrastructuur	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen
Sisa
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding

	Samenvatting
	Jaarrekening
	Informatiewaarde jaarverslag
	Financiële positie
	Bevindingen controle
	Interne beheersing
	Speerpunten van de gemeenteraad
	Bijlagen
Actuele ontwikkelingen	
Sisa	
WNT	
Onafhankelijkheid	
Communicatie	
Urenbesteding	

Deze Sisa-regelingen zijn op uw gemeente van toepassing

Sisacode	Specifieke uitkering	Fout / onzekerheid	Omvang van de fout of onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
lenW E120	Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Fout	EUR 0	n.v.t.
lenW E120	Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
lenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Fout	EUR 0	n.v.t.
lenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
lenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Fout	EUR 0	n.v.t.
lenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
lenW23 E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	Fout	EUR 0	n.v.t.
lenW23 E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.

Deze Sisa-regelingen zijn op uw gemeente van toepassing

Sisacode	Specifieke uitkering	Fout / onzekerheid	Omvang van de fout of onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
JenV A31	Regeling specifieke uitkering ter voorkoming van jeugdcriminaliteit 2024	Fout	EUR 0	n.v.t.
JenV A31	Regeling specifieke uitkering ter voorkoming van jeugdcriminaliteit 2024	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
KGG K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Fout	EUR 0	n.v.t.
KGG K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
OCW D1	Regionale meld- en coördinatiecentra voortijdig schoolverlaten	Fout	EUR 0	n.v.t.
OCW D1	Regionale meld- en coördinatiecentra voortijdig schoolverlaten	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
OCW D11	Regeling specifieke uitkering extra financiële middelen RMCfunctie	Fout	EUR 0	n.v.t.
OCW D11	Regeling specifieke uitkering extra financiële middelen RMCfunctie	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
OCW D12	Regionale meld- en coördinatiefunctie	Fout	EUR 0	n.v.t.
OCW D12	Regionale meld- en coördinatiefunctie	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Deze Sisa-regelingen zijn op uw gemeente van toepassing

Sisacode	Specifieke uitkering	Fout / onzekerheid	Omvang van de fout of onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
OCW D12A	Regionaal programma voortijdig schoolverlaten	Fout	EUR 0	n.v.t.
OCW D12A	Regionaal programma voortijdig schoolverlaten	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Fout	EUR 0	n.v.t.
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
OCW D21	Specifieke uitkering Impuls Jongerencultuur	Fout	EUR 0	n.v.t.
OCW D21	Specifieke uitkering Impuls Jongerencultuur	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026	Fout	EUR 0	n.v.t.
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
SZW G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025	Fout	EUR 0	n.v.t.
SZW G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding



Deze Sisa-regelingen zijn op uw gemeente van toepassing

Sisacode	Specifieke uitkering	Fout / onzekerheid	Omvang van de fout of onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
SZW G10A	Wet inburgering 2021_ Totaal 2024	Fout	EUR 0	n.v.t.
SZW G10A	Wet inburgering 2021_ Totaal 2024	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025	Fout	EUR 0	n.v.t.
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
SZW G12A	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ totalen 2024	Fout	EUR 0	n.v.t.
SZW G12A	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ totalen 2024	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
SZW G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2025	Fout	EUR 0	n.v.t.
SZW G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2025	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	Fout	EUR 0	n.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding



Deze Sisa-regelingen zijn op uw gemeente van toepassing

Sisacode	Specifieke uitkering	Fout / onzekerheid	Omvang van de fout of onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
SZW G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2024	Fout	EUR 0	n.v.t.
SZW G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2024	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025	Fout	EUR 0	n.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
SZW G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2024	Fout	EUR 0	n.v.t.
SZW G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2024	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	Fout	EUR 0	n.v.t.
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.



	Samenvatting
	Jaarrekening
	Informatiewaarde jaarverslag
	Financiële positie
	Bevindingen controle
	Interne beheersing
	Speerpunten van de gemeenteraad
	Bijlagen
Actuele ontwikkelingen	
Sisa	
WNT	
Onafhankelijkheid	
Communicatie	
Urenbesteding	

Deze Sisa-regelingen zijn op uw gemeente van toepassing

Sisacode	Specifieke uitkering	Fout / onzekerheid	Omvang van de fout of onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
SZW G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2024	Fout	EUR 0	n.v.t.
SZW G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2024	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VRO J103B	Regeling specifieke uitkering ten behoeve van het opstellen en uitvoeren van woondeals tweede tranche (SiSa tussen medeoverheden)	Fout	EUR 0	n.v.t.
VRO J103B	Regeling specifieke uitkering ten behoeve van het opstellen en uitvoeren van woondeals tweede tranche (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VRO J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls	Fout	EUR 0	n.v.t.
VRO J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VRO J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren (SiSa tussen medeoverheden)	Fout	EUR 0	n.v.t.
VRO J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VRO J17	Realisatieimpuls	Fout	EUR 0	n.v.t.
VRO J17	Realisatieimpuls	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.

Deze Sisa-regelingen zijn op uw gemeente van toepassing

Sisacode	Specifieke uitkering	Fout / onzekerheid	Omvang van de fout of onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
VRO J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Fout	EUR 0	n.v.t.
VRO J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VRO J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering Regeling flexibele inzet woningbouw (SiSa tussen medeoverheden)	Fout	EUR 0	n.v.t.
VRO J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering Regeling flexibele inzet woningbouw (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VRO J55	Aanpak energiearmoede	Fout	EUR 0	n.v.t.
VRO J55	Aanpak energiearmoede	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VRO J56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	Fout	EUR 0	n.v.t.
VRO J56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VRO J6B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw (derde tranche) (SiSa tussen medeoverheden)	Fout	EUR 0	n.v.t.
VRO J6B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw (derde tranche) (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Deze Sisa-regelingen zijn op uw gemeente van toepassing

Sisacode	Specifieke uitkering	Fout / onzekerheid	Omvang van de fout of onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
VRO J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	Fout	EUR 0	n.v.t.
VRO J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VRO J94	Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma	Fout	EUR 0	n.v.t.
VRO J94	Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VRO J97	Regeling huisvesting grote gezinnen vergunninghouders 2023	Fout	EUR 0	n.v.t.
VRO J97	Regeling huisvesting grote gezinnen vergunninghouders 2023	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VWS H26B	Regeling specifieke uitkering randvoorwaardelijke functies jeugdhulp (SiSa tussen medeoverheden)	Fout	EUR 0	n.v.t.
VWS H26B	Regeling specifieke uitkering randvoorwaardelijke functies jeugdhulp (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen
Sisa
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Deze Sisa-regelingen zijn op uw gemeente van toepassing

Sisacode	Specifieke uitkering	Fout / onzekerheid	Omvang van de fout of onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
VWS H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Fout	EUR 0	n.v.t.
VWS H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VWS H35	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026	Fout	EUR 0	n.v.t.
VWS H35	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VWS H39	Regeling specifieke uitkering domein-overstijgend samenwerken_zonder centraal persoon_2024	Fout	EUR 0	n.v.t.
VWS H39	Regeling specifieke uitkering domein-overstijgend samenwerken_zonder centraal persoon_2024	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	Fout	EUR 0	n.v.t.
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.

	Samenvatting
	Jaarrekening
	Informatiewaarde jaarverslag
	Financiële positie
	Bevindingen controle
	Interne beheersing
	Speerpunten van de gemeenteraad
	Bijlagen
	Actuele ontwikkelingen
	Sisa
	WNT
	Onafhankelijkheid
	Communicatie
	Urenbesteding

De belangrijkste bevindingen uit de controle van de WNT-verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT) gecontroleerd. Op grond van de wet zijn de griffier en de gemeentesecretaris aangewezen als topfunctionaris. Hun bezoldiging is juist en volledig verantwoord in de WNT-verantwoording in uw jaarstukken.

Wilt u meer weten over de WNT? Kijkt u dan op:
<https://www.topinkomens.nl>

Controleverklaring bevat paragraaf inzake overige aangelegenheden anticumulatiebepaling WNT

Met ingang van 2018 geldt een WNT-regel voor de samenloop van topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. Deze anticumulatiebepaling regelt dat de som van de bezoldigingen van iemand die uitvoerende topfuncties uitoefent bij meerdere rechtspersonen of instellingen, niet hoger mag zijn dan het van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum. In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2025 hebben wij geen controle uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatiebepaling. Dit hebben wij in onze controleverklaring bij uw jaarrekening in een paragraaf inzake overige aangelegenheden tot uitdrukking gebracht.

Bijlage Wet Normering Topinkomens (WNT)	
Aantal topfunctionarissen	U heeft twee topfunctionarissen verantwoord in de WNT verantwoording over 2025. Zowel de griffier als de gemeentesecretaris hebben hun functie het gehele jaar vervuld. In de vergelijkende cijfers 2024 zijn drie topfunctionarissen opgenomen, te weten twee gemeentesecretarissen en een griffier. De reden hiervan is dat op 1 november 2024 een nieuwe gemeentesecretaris is gestart als opvolger van de gemeentesecretaris die een dienstverband heeft gehad tot en met 31 augustus 2024.
Aard dienstverband	De griffier en gemeentesecretaris zijn gedurende geheel 2025 in loondienst geweest bij de gemeente.
Betaling ontslagvergoeding	U heeft in 2025 geen ontslagvergoedingen boven de WNT-grens uitgekeerd.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Wij zijn gedurende de gehele controle onafhankelijk geweest van uw gemeente

Een belangrijke kernwaarde van onze beroepsgroep is dat wij onafhankelijk zijn van het orgaan dat de jaarrekening opstelt. Bij uw gemeente is dit gewaarborgd omdat de gemeenteraad onze opdrachtgever is en het college verantwoordelijk is voor het opstellen van de jaarrekening.

Wij hebben de naleving bewaakt van externe standaarden, het onafhankelijkheidsbeleid van ETL Assurance & Overheidsaccountants en de onafhankelijkheidsafspraken met uw gemeente. Wij bevestigen dat we aan deze onafhankelijkheidsvereisten hebben voldaan en voldoen.

Om onze onafhankelijkheid bij de controle van de jaarrekening te waarborgen hebben wij geen werkzaamheden uitgevoerd die buiten de kaders van onze overeenkomst vallen. Een andere maatregel die wij genomen hebben is dat alle teamleden die betrokken zijn bij de controle van uw gemeente persoonlijk hebben verklaard dat ze onafhankelijk zijn van uw gemeente. Deze verklaring is in ons controledossier opgenomen.



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

Sisa

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding



Belangrijke onderwerpen en aandachtspunten die wij met u hebben gecommuniceerd

Als ETL Assurance & Overheidsaccountants vinden wij het belangrijk om u te laten zien op welke wijze wij de belangrijkste onderwerpen en aandachtspunten van de controle aan u hebben gerapporteerd. Dit hebben we opgenomen in onderstaande tabel.

Vereiste communicatie grond van controlestandaarden	Controleplan	Boardletter	Accountants- verslag
Mededeling over de verantwoordelijkheden van de accountant.	●		
Bevestiging van onze onafhankelijkheid	●		●
Eventuele significante tekortkomingen in de interne controle		●	●
Eventuele ontdekte of vermoede fraude		●	●
Niet-naleven van wet- en regelgeving		●	●
Schriftelijke bevestigingen gevraagd van het management			●
Alle zaken die van invloed zijn op de vorm en inhoud van de controleverklaring.		●	●
Ons standpunt over belangrijke kwalitatieve aspecten van de verslaggeving door het college			●
Rapporteren over significante aangelegenheden en overige zaken die van belang zijn voor het toezicht op het financiële verslaggevingsproces			●
Niet gecorrigeerde afwijkingen			●
Significante aangelegenheden die naar voren komen tijdens de controle in verband met verbonden partijen van de gemeente		●	●
Beschrijving van de reikwijdte en timing van de controle, waaronder significante risico's.	●		●



	Samenvatting
	Jaarrekening
	Informatiewaarde jaarverslag
	Financiële positie
	Bevindingen controle
	Interne beheersing
	Speerpunten van de gemeenteraad
	Bijlagen
	Actuele ontwikkelingen
	Sisa
	WNT
	Onafhankelijkheid
	Communicatie
	Urenbesteding

Onze urenbesteding in verband met de controle van de jaarrekening van uw gemeente

Onze urenbesteding is in overeenstemming met onze verwachtingen

De controle van de jaarrekening vereist voldoende tijd en aandacht van het controleteam. Hierbij beogen we een passende verdeling binnen het team ten aanzien van de onderwerpen, kennis en betrokkenheid. Ingevolge de maatregelen “In het Publiek belang” binnen de accountancysector rapporteren wij over onze urenbesteding ten aanzien van de jaarrekeningcontrole.

Teamlid	Begrote uren	Werkelijke uren
Partner	111	135
Manager	147	36
Controleleider	0	83
Beginnend controleleider	230	259
Gevorderd assistent	0	86
Assistent accountant	245	121
Totaal uren	733	720

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt wijkt onze werkelijke inspanning nauwelijks af van de verwachte inspanning. Wel zijn er verschuivingen zichtbaar binnen de verschillende functieniveaus in verband met het feit dat de manager op de opdracht onze organisatie heeft verlaten.



ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS

Bedankt voor de fijne samenwerking

