

Accountantsverslag 2025

Gemeente Urk





Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Aan de raadsleden van gemeente Urk
Singel 9
8321 GT Urk

30 mei 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 2025 en onze overeenkomst d.d. 7 augustus 2025. Onze bevindingen en aanbevelingen zijn open en constructief besproken met de ambtelijke organisatie, de portefeuillehouder Financiën 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.

R.F.C.W. Lozekoot RA





Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Samenvatting van onze bevindingen en aanbevelingen

We hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening van uw gemeente. Dat betekent dat wij van mening zijn dat de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheids-verantwoording, 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 voor fouten die wij bij de controle hebben gehanteerd bedraagt (afgerond) EUR 1,8 miljoen.

Onzekerheden aanwezig

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 onzekerheid met betrekking tot de prestatie-levering van de PGB-zorg bedraagt EUR 195.000.

Informatiewaarde van de programmaverantwoording kan beter

Wij zien dat uw programmaverantwoording voldoet aan de eisen van het BBV maar we denken dat de informatiewaarde versterkt kan worden. We merken op dat de programmaverantwoording veel verwijzingen bevat naar andere documenten. Hierdoor maakt de programmaverantwoording moeilijker zelfstandig leesbaar. Daarnaast merken we op dat de programmaverantwoording veelal geschreven is op basis van inspanningen en niet op basis van concrete resultaten.

Ons samenvattend beeld van de paragrafen

Voor de paragrafen geldt dat deze voldoen aan het BBV en voldoende informatie bevatten. Naar onze mening ontbreekt het op een aantal punten nog wel aan een toereikende koppeling tussen de uitgangspunten van het beleid en de realisatie gedurende het jaar. Met andere woorden: wat stond er in de betreffende paragraaf in de begroting en wat is er uiteindelijk in de praktijk van terecht gekomen.

Financiële positie van uw gemeente staat onder druk

Uit onze analyse blijkt dat de financiële positie van uw gemeente onder druk staat. De schulden zijn relatief hoog en daarbij komt dat de grondexploitaties groot zijn en dat er veel toekomstige investeringen gepland zijn. U bent daardoor relatief kwetsbaar. De grootste uitdaging lijkt daarbij om de begroting de komende jaren in evenwicht te krijgen. Hierbij zullen scherpe keuzes nodig zijn.

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.





Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Samenvatting van onze bevindingen en aanbevelingen

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 grondexploitaties. We hebben de schattingen die het college heeft gemaakt beoordeeld en allemaal als evenwichtig aangemerkt.

Onze bevindingen in het fysiek domein

De boekwaarde van de grondexploitaties is toegenomen naar 61,8 miljoen en is daarom opmerkelijk groot. Het afgelopen jaar hebben veel investeringen plaatsgevonden, de komende jaren zal door grondverkoop de boekwaarde gaan afnemen.

De grondexploitaties zijn goed beheerst. Risico's zijn goed in beeld en waar mogelijk zijn maatregelen getroffen om deze risico's te verkleinen. Vanwege de omvang blijven de risico's echter omvangrijk.

De vraag naar kavels en woningen blijft groot, de beperkende factor is op dit moment echter netcongestie en de mogelijkheid voor wateraansluitingen. Op dit moment valt de vertraging door deze risico's nog mee maar het blijft moeilijk te voorspellen hoe dit in de toekomst zal zijn.

Onze bevindingen in het sociaal domein

In eerdere jaren waren er onzekerheden voor de prestatielevering van zorg van kleine zorgaanbieders. Dit jaar heeft de gemeente zelf werkzaamheden uitgevoerd waardoor deze onzekerheid niet meer aanwezig is.

Onze bevindingen in het domein bedrijfsvoering

De pensioenvoorziening voor wethouders zal per 1-1-2028 worden overgedragen aan het ABP. De gemeente heeft daarom de hoogte van deze pensioenvoorziening in de jaarrekening bepaald op basis van de grondslagen van het ABP.

In onze analyse van de begrotingen en realisatie van de afgelopen jaren, zien we grote verschillen tussen de begroting en zien dat het verschil tussen laatste bijgestelde begroting en de jaarrekening dit jaar groot is. De belangrijkste oorzaak hiervan is een extra bate uit het gemeentefonds die op het laatste moment bekend is geworden. Op de budgetten waar de gemeente zelf verantwoordelijk voor is, zijn de afwijkingen beperkt.

Jaarafsluiting

Onze controle is soepel verlopen. De dossier waren op orde en daardoor hebben wij efficiënt kunnen controleren. We hebben op een prettige manier samengewerkt met uw team.

Speerpunten

Wij hebben over uw speerpunten gerapporteerd.



Samenvatting



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Samenvatting bevindingen



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad

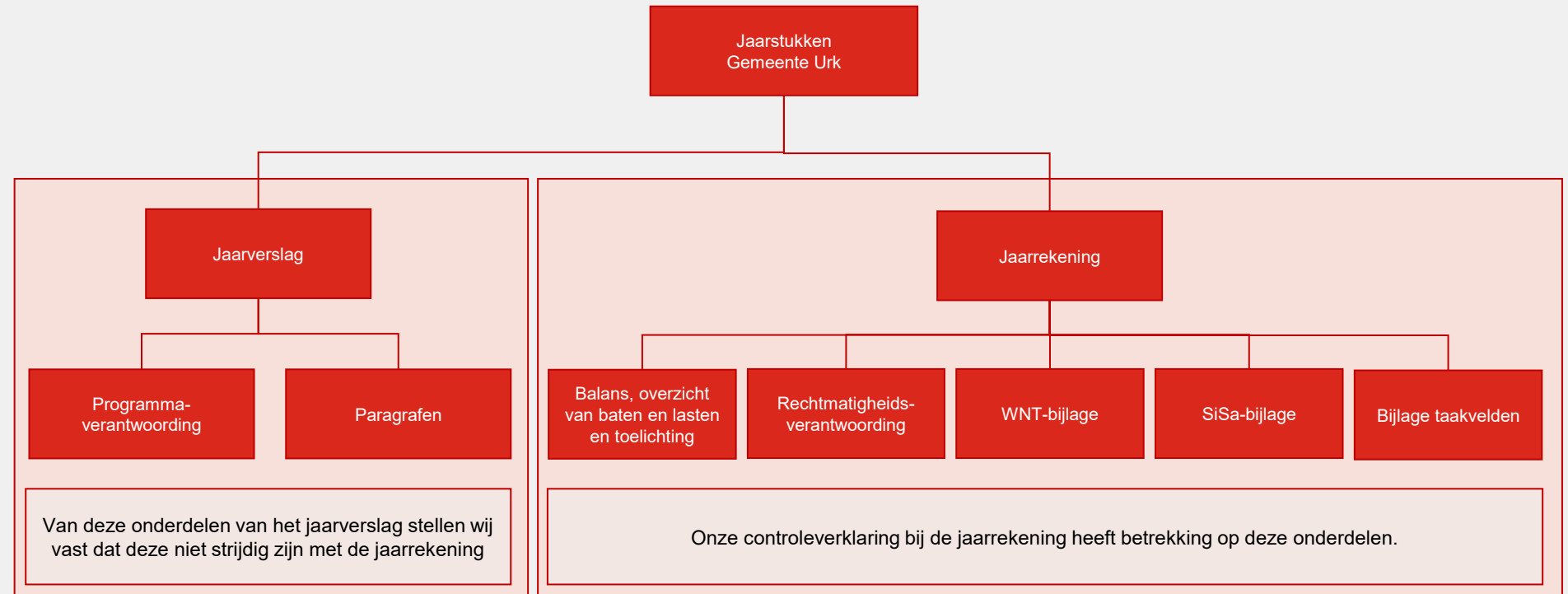


Bijlagen

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 auditplan 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 auditplan. Onderstaand hebben wij een samenvatting opgenomen op welke wijze wij de verschillende onderdelen van de jaarstukken in onze controle hebben betrokken.



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

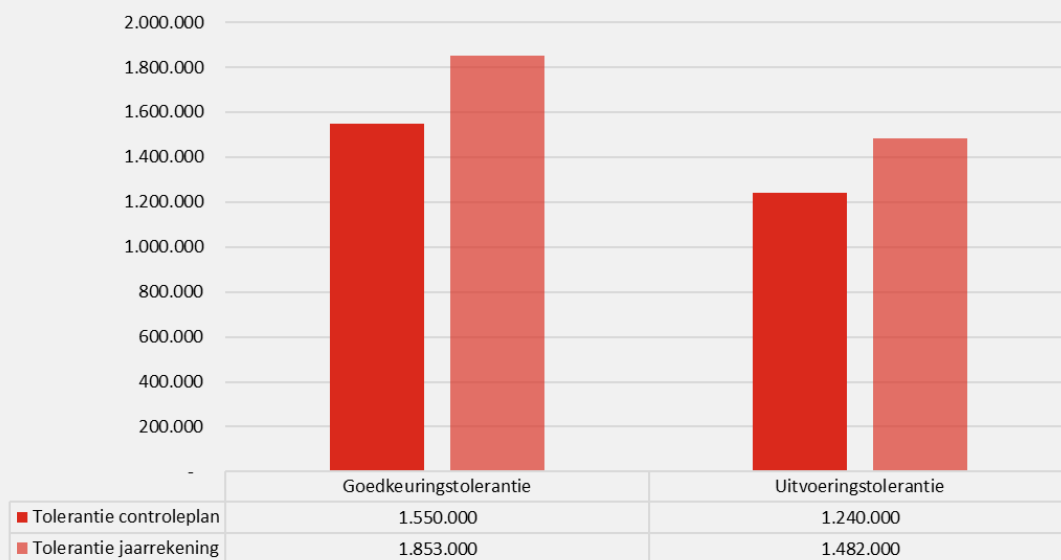
U bepaalt binnen de wettelijke kaders welke goedkeuringstoleranties wij hanteren. Op grond van het BADO bedraagt deze tolerantie maximaal 2% van de totale lasten. U heeft ons gevraagd om deze maximale tolerantie te gebruiken bij onze werkzaamheden. De relatie tussen de goedkeuringstolerantie, eventueel geconstateerde afwijkingen en ons oordeel staat in tabel rechts van deze pagina aangegeven. Omdat de goedkeuringstolerantie afhankelijk is van de werkelijke lasten en werkelijke dotaties aan de reserves, hebben wij de tolerantie die wij eerder hebben opgenomen in ons controleplan geactualiseerd op basis van de definitieve jaarrekening. Dit hebben wij samengevat in onderstaande grafiek.

Materialiteit	Goedkeuring	Beperking	Oordeelonthouding of afkeuring
Fouten in de jaarrekeningen onzekerheden in de controle	<2%	>2% - <4%	>4%

Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie is de grens waarboven wij gevonden afwijkingen in dit accountantsverslag aan u rapporteren. U heeft de rapporteringstolerantie vastgesteld op 0,1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Voor 2025 is dit EUR 92.650.

De goedkeuringstolerantie ten opzichte van onze planning is
Toegenomen



Samenvatting



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Samenvatting bevindingen


 Informatiewaarde
 jaarverslag


Financiële positie


 Bevindingen
 controle


Interne beheersing


 Speerpunten van
 de gemeenteraad


Bijlagen





Samenvatting



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Samenvatting bevindingen

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Wij geven een goedkeurend oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening

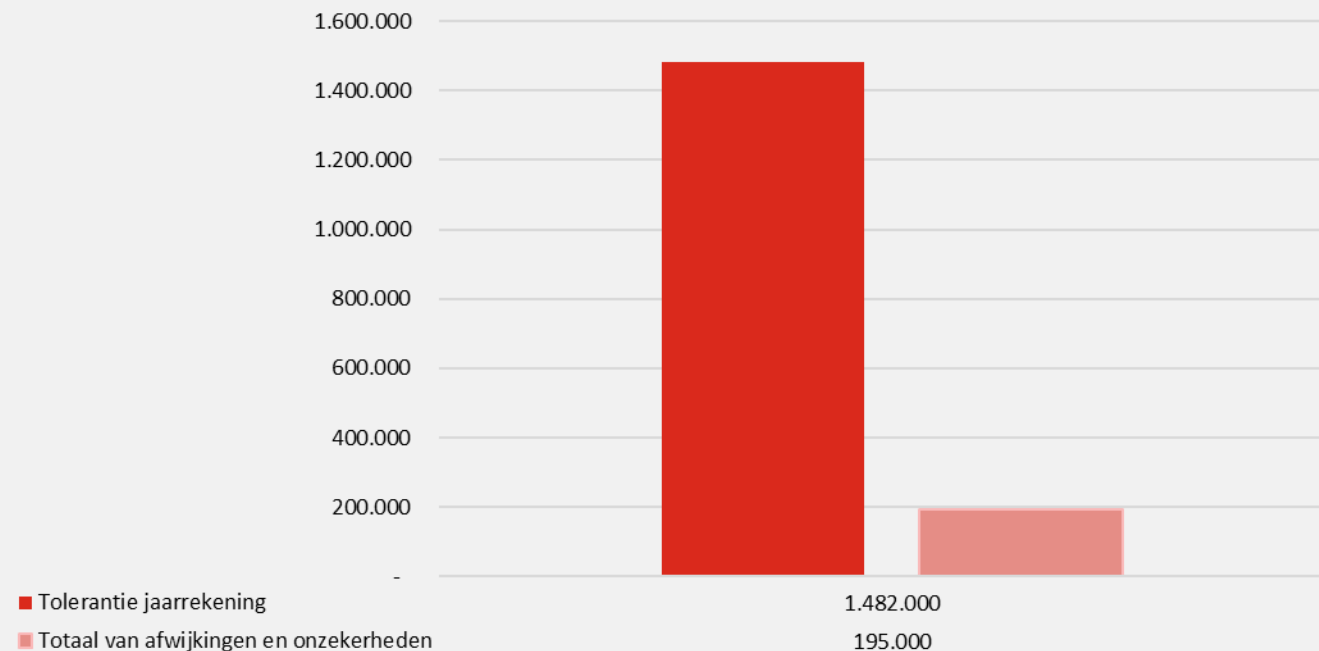
Ons oordeel bij uw jaarrekening

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven 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 helemaal 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 fouten en 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 en onzekerheden

De fouten en onzekerheden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Investering	Bedrag in EUR 1.000
Levering zorg via pgb niet vastgesteld	195
Totaal	195

Onzekerheid Pgb-zorg

Naast de zorg in natura, verstrekt de gemeente ook een bedrag van EUR 195.000 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.

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording

In de tabel hieronder hebben wij ons mening gegeven over de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording.

Daarnaast hebben wij beoordeeld of de programmaverantwoording in overeenstemming is met de jaarrekening en voldoet aan alle eisen die het BBV eraan stelt.

Proces	Status	Belangrijkste reden classificatie niet-groen
Leesbaarheid	●	<ul style="list-style-type: none"> Teksten zijn in begrijpelijke taal geschreven en lezen daarom makkelijk weg. Ieder programma kent dezelfde overzichtelijke structuur.
Informatiewaarde	●	<ul style="list-style-type: none"> Er wordt vaak verwezen naar andere documenten zoals uitvoeringsprogramma's. Dit maakt de verantwoording moeilijk zelfstandig leesbaar. In de programmaverantwoordingen is nu vooral een opsomming van uitgevoerde activiteiten zichtbaar. Hieruit blijkt niet of een activiteit tot het gewenste effect heeft geleid. De verantwoording is meer gericht op input dan op uitkomsten. Probeer de gewenste effecten concreter en meetbaarder te maken. Dit maakt het mogelijk om vast te stellen of gevoerd beleid effectief is geweest. Daarbij zorgt het er ook voor dat de gemeenteraad beter in positie gebracht wordt om te sturen.
Overeenstemming met jaarrekening	●	
Overeenstemming met het BBV	●	

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



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag

Programmaverantwoording

Paragrafen



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen



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 per paragraaf gedaan.

Op de volgende pagina's hebben wij onze ons mening gegeven over de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording.

Wij bevelen u aan om ook onze signaleringen ten aanzien van de paragrafen mee te nemen bij de verdere ontwikkeling van uw P&C documenten.

Ons samenvattend beeld van de paragrafen

Voor de paragrafen geldt dat de leesbaarheid en informatiewaarde verschilt per paragraaf. We zien dat de afgelopen 2 jaar een stijgende lijn aanwezig is in de kwaliteit van de paragrafen.

De paragrafen voldoen dit jaar allemaal aan het BBV. Daarnaast zien we dat de informatiewaarde verbeterd is. We denken dat er nog wel een verbeterstap gezet kan worden door een koppeling tussen de uitgangspunten van het beleid en de realisatie gedurende het jaar. Met andere woorden: wat stond er in de betreffende paragraaf in de begroting en wat is er uiteindelijk in de praktijk van terecht gekomen.

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de paragrafen

Proces	Status	Belangrijkste reden classificatie niet-groen
Lokale heffingen	●	
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	●	<ul style="list-style-type: none"> De paragraaf voldoet. Daarnaast is dit jaar meer duiding van de financiële positie opgenomen.
Onderhoud kapitaalgoederen	●	<ul style="list-style-type: none"> Het BBV vraag om inzicht in de financiële consequenties die uit het beleidskader voortvloeien. Dit is in de paragraaf nog beperkt aanwezig.

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

-  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

Proces	Status	Belangrijkste reden classificatie niet-groen
Financiering	●	
Bedrijfsvoering	●	
Verbonden partijen	●	<ul style="list-style-type: none"> De paragraaf verbonden partijen is beperkt van opzet. Met name de risico's van de verbonden partijen voor de financiële positie van de gemeente kunnen verder toegelicht worden.
Grondbeleid	●	
Openbaarheid	●	

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



Samenvatting



Jaarrekening


 Informatiewaarde
jaarverslag

Programmaverantwoording

Paragrafen



Financiële positie


 Bevindingen
controle


Interne beheersing


 Speerpunten van
de gemeenteraad


Bijlagen



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 controleverklaring 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", 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. Ons beeld van deze paragraaf hebben we eerder al gegeven. Een nadere analyse van uw weerstandsvermogen hebben we op deze pagina gegeven.

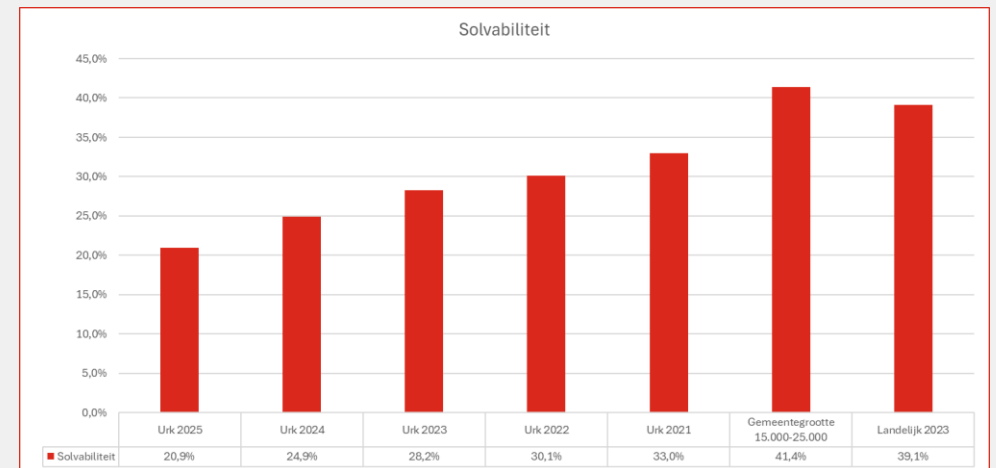
Daarnaast hebben wij vastgesteld of de volgens het BBV verplichte financiële kengetallen in lijn liggen met de gangbare normen. In de grafieken op deze en de volgende pagina's hebben we een overzicht opgenomen van de kengetallen die verplicht in de jaarrekening van uw gemeente moeten worden opgenomen. Deze hebben we afgezet tegen de waarden van de ratio's van de gemeente over de afgelopen vier jaar, maar ook tegen de gemiddelde omvang van andere gemeenten met uw omvang en met Nederland als geheel. De meest recente landelijke cijfers zijn helaas uit 2023. Wij hebben ervoor gekozen om deze wel op te nemen omdat dit toch een redelijk beeld geeft van het landelijk gemiddelde.

Solvabiliteit

De solvabiliteit van uw gemeente is het afgelopen jaar verder gedaald naar ongeveer 21%. Daarmee valt de gemeente nog net niet in de hoogste risicocategorie van de toezichthouder. Dit is geldt namelijk bij een solvabiliteit lager dan 20%.

De verdere daling van de solvabiliteit is echter wel reden voor verscherpte zorg. De grote hoeveelheid leningen komt enerzijds door het omvang van de grondexploitaties maar ook door de vele investeringen. Daarnaast drukt het negatieve resultaat van dit jaar op het eigen vermogen en daarmee op de solvabiliteit.

Wanneer we vooruit kijken, zien we dat er veel investeringen gepland zijn en dus dat de solvabiliteit verder onder druk zal komen te staan. De noodzaak de ontwikkeling van de solvabiliteit voor de komende jaren duidelijk te hebben en om daar vervolgens duidelijke keuzes in te maken, is daarmee alleen maar groter geworden.





Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Kengetallen BBV

Weerstandsvermogen

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Onze analyse van uw financiële positie

Netto schuldquote en gecorrigeerde netto schuldquote

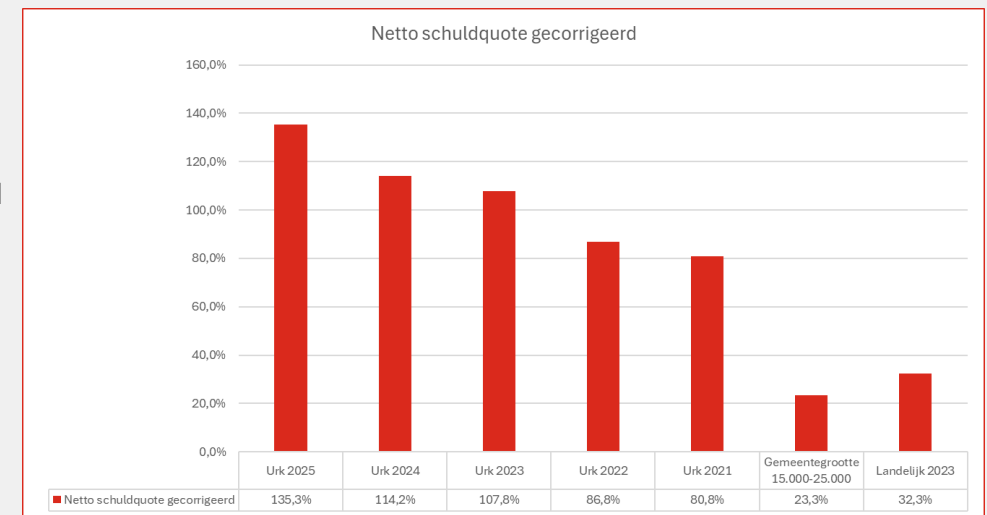
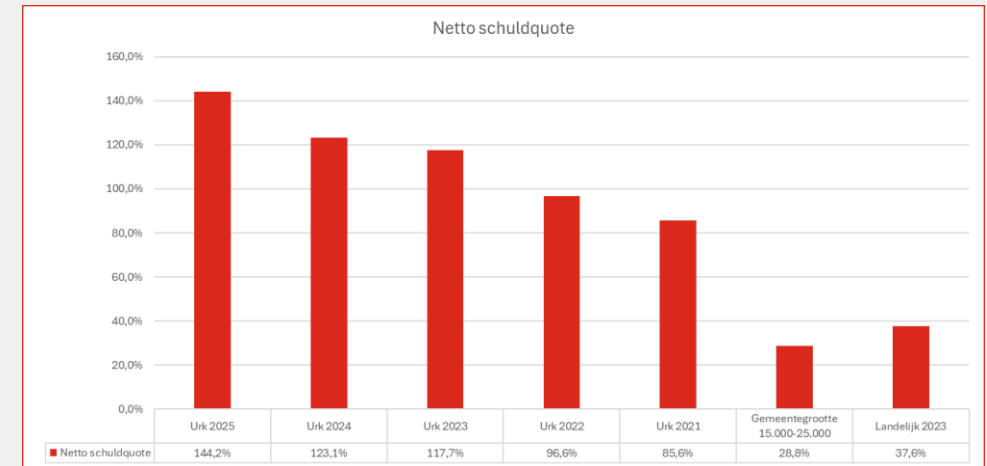
De netto schuldquote geeft een beeld van de verhouding tussen uw schuldenlast en de eigen middelen. Bij hogere schulden betaalt u ook meer rente en dus geeft dit kengetal een indicatie van de mate waarin uw rente en aflossing drukken op uw exploitatie.

De netto schuldquote van uw gemeente is in 2025 sterk gestegen naar een niveau rond de 144%. Hiermee is de stijgende lijn van eerdere jaren doorgezet en wijkt u nog sterker van het landelijk gemiddelde af dan eerdere jaren.

De provinciaal toezichthouder hanteert een schuldquote boven 130% als de hoogste risicocategorie. De gemeente Urk ligt daar nu ruim boven. Dit is een belangrijk signaal.

De komende jaren zal de omvang van met name de grondexploitatie Zeeheldenwijk gaan dalen waardoor de netto schuldquote ook zal verbeteren. Tegelijkertijd zien we dat er ook veel investeringen gepland zijn. Dit zal de netto schuldquote verder doen stijgen.

De gemeente heeft zelf een duidelijk totaalbeeld van de ontwikkeling van de netto-schuldquote voor de komende jaren. Ook dringt de urgentie steeds verder door dat maatregelen noodzakelijk zijn om de gemeente op lange termijn gezond te houden. Met de huidige financiële positie bent u kwetsbaarder voor externe ontwikkelingen zoals bijvoorbeeld rentestijgingen of een financiële crisis.





Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Kengetallen BBV

Weerstandsvermogen

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

Onze analyse van uw financiële positie

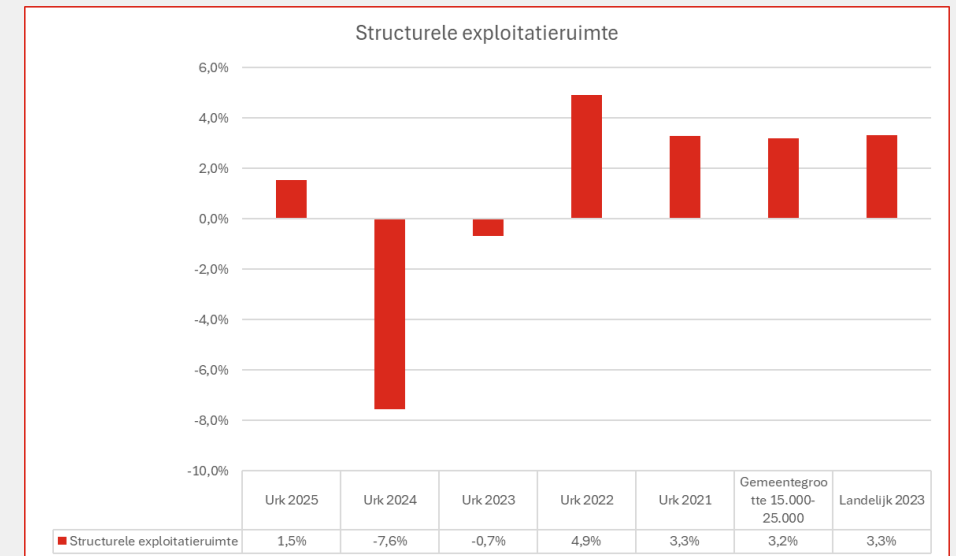
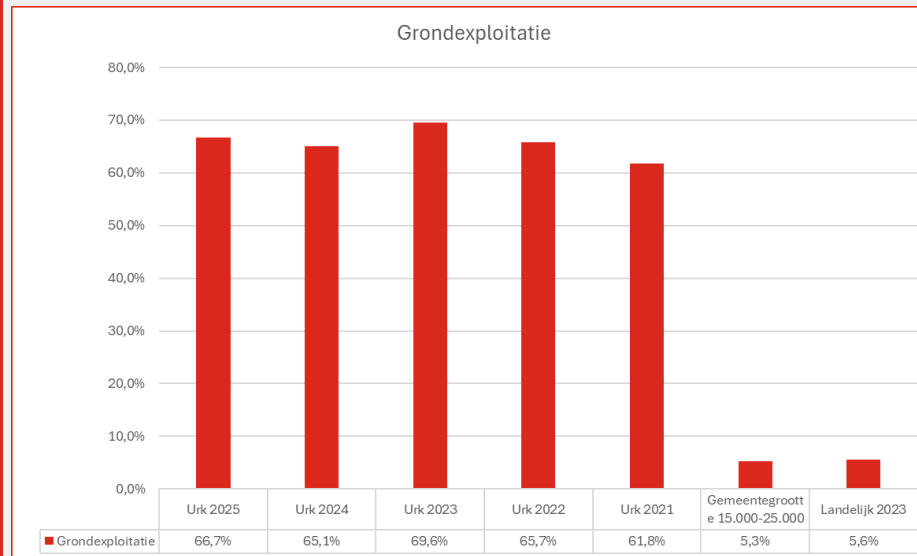
Grondbeleid

Het relatieve belang van de grondexploitaties in de totale exploitatie van de gemeente is, zoals bekend, erg hoog. De omvang van de grondexploitaties schommelt de afgelopen jaren tussen de 65% en 70% van de totale baten. Dit is, zoals bekend, erg hoog. De risico's van de grondexploitaties zijn elders in het accountantsverslag nader geduid. Voor de kengetallen is het vooral relevant om vast te stellen de omvang en daarmee ook de risico's van de grondexploitaties uitzonderlijk hoog zijn voor een gemeente van uw omvang. Hoewel risico's goed in beeld zijn en goed beheerst worden, blijft er altijd een groot risico aanwezig. Bijvoorbeeld bij veranderende marktomstandigheden.

Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte is licht positief nadat deze vorig jaar sterk negatief was. Dit laat vooral zien dat de structurele exploitatieruimte een subjectieve indicator is en daarmee moeilijk is om te duiden.

De structurele exploitatieruimte is wel essentieel wanneer we vooruit kijken naar de ontwikkeling van de financiën van Urk. Met de voorgenomen investeringen zal de structurele exploitatieruimte onder druk komen te staan en daarmee negatief worden. Voor Urk zal het de komende jaren een uitdaging worden om baten en lasten met elkaar in evenwicht te krijgen. Van alle kengetallen is dit de gene waar de meeste focus op ligt vanuit de toezichthouder.





Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Kengetallen BBV

Weerstandsvermogen

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

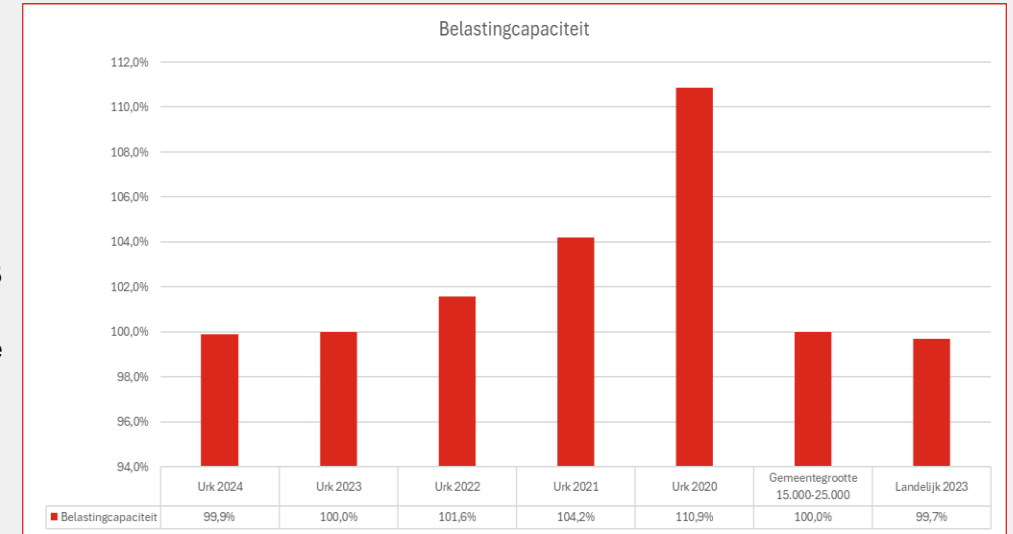
Onze analyse van uw financiële positie

Belastingcapaciteit

De belastingcapaciteit wordt berekend als de verhouding tussen de gemiddelde woonlasten voor een meerpersoonshuishouden met een eigen woning in uw gemeente en de landelijke gemiddelde woonlasten voor hetzelfde huishouden over het laatst bekende begrotingsjaar. Hiervoor hebben wij 2025 gebruikt. Om de berekeningen te maken hebben wij de definitie aangehouden van het kennisinstituut Coelo. Dit instituut gaat voor de bepaling van het gemiddelde bedrag aan OZB uit van de gemiddelde WOZ waarde van een koopwoning in uw gemeente. Wij gebruiken de definitie van Coelo om aan te sluiten bij de informatie die openbaar gemaakt is door het CBS.

De omvang van de belastingcapaciteit is van belang omdat dit een indicatie geeft van de mate waarin u in staat bent uw eigen inkomsten te verhogen, wanneer dit voor uw financiële positie noodzakelijk is.

De gemeente Urk zat de afgelopen 2 jaar op een belastingcapaciteit van 100%. Hiermee heeft u dus precies op een gemiddelde belastingdruk. Wanneer het noodzakelijk of wenselijk is, bent u daarmee nog in staat om uw belastingen te verhogen. Dit is natuurlijk altijd een politieke beslissing. Uw belastingcapaciteit laat daarmee een gezond beeld zien.





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 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 informatiewaarde van de paragraaf Weerstandsvermogen. In deze paragraaf 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 de bandbreedte van het weerstandsvermogen in 2025 van 1,3. Hiermee is de omvang van uw weerstandsvermogen boven de omvang van uw risico's en zit u in de categorie voldoende.

Objectiviteit van de benodigde weerstandscapaciteit

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 blijkt.

Uw weerstandsvermogen nader geanalyseerd

Ten opzichte van vorig jaar is het weerstandsvermogen ongeveer gelijk gebleven. Zowel de weerstandscapaciteit als de ingeschatte risico's zijn ongeveer gelijk gebleven.

Een groot deel van de risico's is onder de totale noemer van de begrotingsomvang geplaatst. Dit is een generiek risicobedrag. Hierbij valt

allereerst op dat u 5% van de totale baten als risicobuffer hanteert. De risico's die u benoemd zien echter voornamelijk toe op de lasten en de balans. Daarnaast valt op dat de risico's in beperkte mate benoemd zijn doordat ze in totaal zijn opgenomen bij het balanstotaal. Daardoor heeft u risico's met betrekking tot het sociaal domein of de investeringsopgave niet benoemd.

Belangrijker nog is het om de samenhang van risico's te beschouwen. Uw financiële positie is relatief risicovol vanwege de grote omvang van grondexploitaties, grote hoeveelheid leningen en de omvang van de geplande investeringen. Een stijging van de rente of een economische crisis kan direct impact hebben op verschillende posten. Het is daarom goed om niet alleen naar de risico's te kijken in het kader van de risicobuffer maar ook met het oog op een structureel tekort dat het op kan leveren. Deze risico's kunnen namelijk impact hebben op veel verschillende posten.

Tot slot is het van belang om de mogelijkheden van het aanpassen van uw begroting in het oog te houden. Wanneer er bezuinigd zou moeten worden, is een deel van uw lasten niet aan te passen. Dit geldt bijvoorbeeld voor afschrijvingen op investeringen en rentelasten. De omvang van zowel uw grondexploitaties als de voorgenomen investeringen, zorgen ervoor dat een relatief kleiner deel van uw uitgaven aan te passen zijn. Dit maakt u minder bewegelijk wanneer dat nodig is. Ook deze factor is van belang voor het analyseren van uw financiële positie.



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

Schattingen binnen het fysiek 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
Waardering immateriële vaste activa	Evenwichtig
Waardering materiële vaste activa	Evenwichtig

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.

Uw grootste exploitaties

Net als veel gemeenten in Nederland heeft ook Urk te maken met netcongestie. Het stroomnet is overbelast en daarom kunnen nieuwe huizen niet altijd direct aangesloten worden op het net. De gemeente heeft van de netbeheerder bevestigingen ontvangen dat er voor de komende jaren voldoende aansluitingen aanwezig zijn om in het

geplande tempo door te bouwen. Voor de komende jaren is dit risico voor Zeeheldenwijk daarmee beperkt.

Voor Port of Urk is het risico op vertragingen door zowel netcongestie als wateraansluitingen aanwezig. Tot nu toe hebben de verkopen daar nog niet onder geleden en ook voor het lopend jaar gaan de verkopen nog goed. Dit risico blijft echter aanwezig. De gemeente heeft als maatregel de verwachte verkopen voor het komende 2 jaar verlaagd. Dit heeft een negatief effect op de grondexploitatie. Daarnaast is Port of Urk in verschillende segmenten opgedeeld. Deze methode zorgt ervoor dat de ontwikkeling van een volgende fase vertraagd of zelf afgeblazen zou kunnen worden zonder grote financiële gevolgen. Voor de Port of Urk is dit een belangrijke methode om risico's te beheersen.

Bij Zeeheldenwijk is het hele project samenhangender en daarom is de het ook moeilijker om te segmenteren. Wel is de vraag daar een minder groot risico. De behoefte aan woningen is immers onverminderd groot. Het risico voor Zeeheldenwijk ziet daarom meer toe op vertragingen of kostenstijgingen. Kostenstijgingen zijn moeilijk in te schatten. We zien dat er de afgelopen jaren diverse grote schokken zijn geweest door corona en de Oekraïne-oorlog. Of deze schokken zich weer voor zullen doen is niet te voorspellen maar deze kunnen mogelijk grote impact hebben op de exploitatie van Zeeheldenwijk. Voor de beheersing van deze risico's heeft de gemeente in 2025 een risicoanalyse laten maken op basis van de Monte Carlomethode.



Onze belangrijkste bevindingen en analyses ten aanzien van het fysiek domein

Managementschatting	Oordeel	Toelichting
Gehanteerde rekenrente	Evenwichtig	Zie onderbouwing op de <u>vorige</u> pagina.
Kostenstijging	Evenwichtig	De verwachte kostenstijging bedraagt 2,5%. Dit percentages valt binnen het interval van metafoor. Het zit aan de lage kant van het interval net als de opbrengstenstijging. Omdat beide aan de lage kant zijn, is dit evenwichtig.
Opbrengstenstijging	Evenwichtig	De gehanteerde opbrengstenstijging is 2%. Dit percentage is aan de lage kant maar valt binnen het interval van metafoor. Daarmee is deze inschatting evenwichtig.
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.
Verkoopprijzen	Evenwichtig	De prijzen zoals ingerekend zijn gebaseerd op de verwachte marktomstandigheden, residuele grondwaardeberekeningen en de afspraken in de verkoop- en ontwikkelingsovereenkomsten. Daarom achten wij de schatting evenwichtig.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Fysiek domein

Sociaal domein

Bedrijfsvoering



Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen





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. Hierbij hebben er geen grote wijzigingen van de programmering opgenomen. Bij de Zeeheldenwijk was dit vorig jaar wel het geval.

Een belangrijk onderdeel van onze controle is om terug te kijken naar het afgelopen jaar. We hebben daarbij vastgesteld dat de ontwikkeling van de grondexploitaties redelijk volgens de planning is verlopen. De voortgang is gelijk met de inschatting en de verkopen van grond verlopen zelfs iets sneller dan verwacht. De vraag naar woningen is, zoals bekend, groot. Maar ook de vraag naar bedrijventerreinen is vooralsnog erg groot. De verkopen van bedrijfskavels verloopt daarmee volgens planning.

Risico's binnen grondexploitaties voldoende gedekt

De verwachte resultaten van de grondexploitaties zijn negatief. Dat betekent dat over de gehele looptijd de kosten hoger zullen zijn dan de opbrengsten. Conform het BBV is dit verlies al gelijk verwerkt in uw financiën.

Naast het berekende verlies, heeft u in uw weerstandsvermogen een bedrag opgenomen voor risico's in uw grondexploitaties voor een totaalbedrag van €8,3 miljoen. Hiermee geeft u aan dat u dit bedrag ongeveer aan risico toerekent aan uw grexen.

Tot slot heeft u ook een reserve grondzaken van €3,6 miljoen. Het doel hiervan is om tegenvallers in uw grondexploitaties, op te kunnen

vangen wanneer dat nodig is. Op deze manier hoeft u niet direct uw weerstandsvermogen aan te spreken. In feite heeft u daarmee dus een extra buffer die niet zichtbaar is bij de analyse van uw financiële positie. Deze extra buffer maakt uw financiële positie daarmee niet overzichtelijker maar wel gezonder.

Investeringen in MVA

Naast de grote investeringen in grondexploitaties, valt het op dat Urk ook veel investering heeft gedaan en nog moet gaan doen. Een deel van deze investeringen hangt samen met de nieuw ontwikkelde wijken en daarnaast zijn er nog diverse andere ambities. Ook is de noodzakelijke vervanging van de havenkades hier bijgekomen. We zien dat deze ambities niet alleen veel van uw financiële positie zullen vragen maar ook van uw ambtelijke capaciteit. Met de verschillende grote projecten, is het hebben van een goede projectorganisatie essentieel. Dit verkleint risico's en zorgt voor tijdig inzicht. We verwachten dat de geplande omvang van uw investeringen dan ook veel zal vragen van uw organisatie. Dit kan risico's van bijvoorbeeld kostenoverschrijdingen vergroten. Ook kan dit leiden tot vertragingen.



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

Geen onzekerheid meer bij de prestatielevering van zorg.

In eerdere jaren was een onzekerheid in onze foutevaluatie aanwezig voor zorg waarvoor geen controleverklaring werd ontvangen. Dit jaar heeft de gemeente zelf de prestatielevering aangetoond door evaluatie van zorg bij cliënten zelf uit te vragen. De onzekerheid die voorgaand jaar aanwezig was, is dit jaar daarom niet meer aanwezig.

Er is overigens nog wel een onzekerheid bij de PGB's. Omdat deze moeilijker te controleren zijn en de omvang beperkt is, is deze onzekerheid blijven bestaan.

Wij zijn blij met deze ontwikkeling omdat het zowel de prestatielevering van zorg aantoont als ook een belangrijk instrument kan zijn in uw eigen interne beheersing. We zien dat veel gemeenten standaard evaluaties van de zorgkwaliteit uitvoeren om de kwaliteit en effectiviteit van zorg beter te kunnen monitoren. Daarnaast is dit een belangrijke stap om kosten van zorg beter te beheersen. We geven u daarom in overweging om de uitvragen aan cliënten over levering en kwaliteit van zorg verder in te bedden in uw reguliere bedrijfsvoering.



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

APPA voorziening berekend op basis van grondslagen ABP

De Rijksoverheid heeft besloten dat met de invoering van het nieuwe pensioenstelsel ook de Appa-pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers in het pensioenfonds ABP ondergebracht moeten worden. Dit zal naar verwachting per 1 januari 2028 plaatsvinden. Dat betekent dat per die datum de genoemde voorzieningen toereikend moeten zijn om de collectieve waardeoverdracht naar het ABP te kunnen dekken.

Een belangrijke component bij het inschatten van de waardeoverdracht per 1 januari 2028 is de dekkingsgraad die het ABP dan zal hebben. De gemeente heeft in de jaarrekening de dekkingsgraad van 123,5% gehanteerd. Dit was de actuele dekkingsgraad van het ABP per balansdatum. Hiermee heeft de gemeente het verschil met de oude berekening in 2025 al helemaal in de kosten genomen. De uiteindelijke overdracht is afhankelijk van de dekkingsgraad per 1 januari 2028 en kan dus nog veranderen in de komende jaren.



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

Voorspellende waarde van de begroting

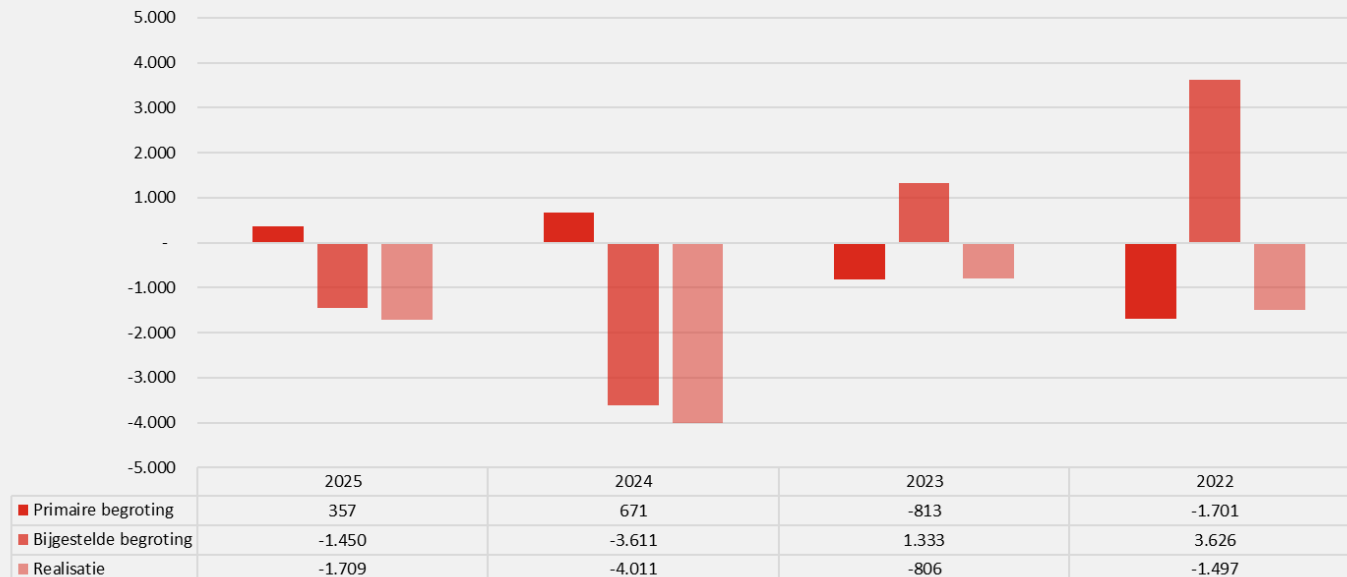
In de onderstaande grafiek is een overzicht opgenomen van de oorspronkelijke begroting, de definitieve begroting en de realisatie per jaareinde in de afgelopen 4 jaar. Hoewel dit een zeer beknopt overzicht is, geeft het een globaal inzicht in de kwaliteit van de begroting.

Het beeld van 2025 is ongeveer gelijk aan dat van 2024. De primaire begroting wijkt sterk af van de bijgestelde begroting. De bijgestelde begroting en de realisatie zijn wel in lijn met elkaar. De grote afwijking van de primaire begroting met de definitieve begroting komt voor het

grootste deel door meevallers zoals aanpassingen in het gemeentefonds.

De verschillen tussen de bijgestelde begroting en de realisatie zijn beperkt. Dit geeft een indicatie dat de financiële beheersing op orde is. Tegelijkertijd zien we in de inhoudelijke analyse van de afwijkingen in de jaarrekening ook een aantal verschillen die met strakkere financial control wel eerder inzichtelijk hadden kunnen zijn. Er worden in uw gemeente relatief veel budgetten doorgeschoven naar volgens jaar.

Analyse begroting en realisatie per jaar (bedragen * € 1.000)





Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Afsluitproces

Interne beheersing

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.

Wij zijn 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. Een indicatie voor de kwaliteit van het afsluitproces is het aantal correcties dat voorkomt uit onze controle. Wij hebben een geen correcties in de jaarrekening aangedragen.

Desalniettemin zien wij op onderdelen ruimte voor verbetering bij de dossiervorming. In enkele dossiers waren onjuistheden aanwezig die de organisatie bij een kritische zelfcontrole had kunnen signaleren. Daarnaast heeft de beantwoording van vragen in enkele gevallen langer geduurd waardoor we relatief lang bezig zijn geweest met de laatste onderdelen afronden.



Samenvatting



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

Interne beheersing



Speerpunten van
de gemeenteraad



Bijlagen

Ons beeld van de interne beheersing (zoals opgenomen in de managementletter)

Wij hebben in onze managementletter uitgebreid gerapporteerd over de interne beheersing van de gemeente Urk. Tijdens de jaareindecontrole zijn er geen nieuwe tekortkomingen of andere bevindingen geconstateerd. Voor een verdere toelichting op ons beeld van de interne beheersing, verwijzen wij daarom naar onze management letter.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

U heeft ons voor dit controlejaar 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 de auditcommissie ons de volgende speerpunten meegegeven:

- De ontwikkelingen rondom het energienet
- De beheersing van de grondexploitatie Port of Urk

De ontwikkelingen rondom het energienet

De start met het energienet is gemaakt met de goedkeuring van de gemeenteraad voor het project. Het energienet is in ontwikkeling en daarbij valt vooral op dat het energienet samenhangt met verschillende zaken. Allereerst zijn er veel partijen bij betrokken, de gemeente, andere aandeelhouders, bewoners en ook de provincie door middel van een subsidie. Daarnaast hangt het energienet ook samen met de ontwikkelingen van de grondexploitaties en de risico's die daarmee samenhangen. Het is voor de gemeente van belang om hiervoor een goede projectorganisatie in te richten. Deze projectorganisatie moet een diepgaand beeld ontwikkelen van de voortgang en risico's van het project.

Ook moet hierbij de stuurinformatie worden ingericht zodat goede monitoring kan plaatsvinden. Het hele project rondom het energienet is een ambitieus project, zeker voor een gemeente met

de omvang van Urk. Ook voor de gemeenteraad is het daarom van belang om te bedenken welke informatie er tijdens het project nodig is om de controlerende rol goed te kunnen invullen. Daarnaast is het van belang om duidelijk te hebben welke keuzemomenten er zijn.

Er is veel informatie beschikbaar vanuit de organisatie. Aan de raad is het nog de taak om vast te stellen welke informatie ze nodig hebben en om tot de juiste keuzes te komen.



Samenvatting



Jaarrekening

Informatiewaarde
jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen
controle

Interne beheersing

Speerpunten van
de gemeenteraad

Bijlagen

U heeft ons voor dit controlejaar specifieke speerpunten meegegeven

De beheersing van de grondexploitatie Port of Urk

De analyse van Port of Urk is hier weergegeven. Port of Urk is samen met Zeeheldenwijk de grootste en daarmee meest risicovolle grondexploitatie. Om deze grondexploitatie goed te beheersen, is allereerst een goed inzicht vereist. Bij de grondexploitatie zijn er altijd onzekerheden en deze moeten goed in beeld zijn. De gemeente heeft naast eigen berekeningen ook altijd analyses van externe partijen. Daarnaast is er continue monitoring van kosten en opbrengstenontwikkelingen.

Een complicerende factor is dat de markt moeilijk in te schatten is. De verkopen betreffen vaak grote kavels en daarom kan de verkoop van een enkel groot kavel, al een verschil maken in de ontwikkeling. Het is daarom moeilijk te zeggen of de voortvarende verkopen van afgelopen jaren, ook een voorspellende waarde hebben. De verkoop van kavels is bijvoorbeeld de afgelopen jaar gunstig geweest ondanks netcongestie en schaarste aan wateraansluitingen. Of dit ook het geval zal blijven is niet in te schatten. Dit laat zien dat goede beheersing niet betekent dat er geen risico's meer zijn.

Daarnaast zijn verschillende maatregelen genomen om de risico's van het project te beperken. De belangrijkste hiervan is de fasering van het project. Port of Urk wordt in delen ontwikkeld en wanneer een deel niet op schema zou lopen, zou de snelheid van de volgende ontwikkeling aangepast kunnen worden.



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 begrotingsluiting niet automatisch betekent dat de financiële positie ook duurzaam is. Niet alleen de omvang van rijksuitkeringen verdiend 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 invoering 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 winkel', 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 en menselijke tussenkomst.



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 rapporteringstoleranties 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	Financiële omvang in EUR	Toelichting fout/onzekerheden
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	Fout	EUR 0	n.v.t.
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
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.
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Fout	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 D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingenonderwijsvertragingen	Fout	EUR 0	n.v.t.
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingenonderwijsvertragingen	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
OCW D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Fout	EUR 0	n.v.t.
OCW D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
IenW E120	Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Fout	EUR 0	n.v.t.
IenW E120	Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
IenW E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	Fout	EUR 0	n.v.t.
IenW E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Fout	EUR 0	n.v.t.
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
IenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Fout	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
IenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Fout	EUR 0	n.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 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 G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025	Fout	EUR 0	n.v.t.
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	Fout	EUR 0	n.v.t.
SZW G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
SZW G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025	Fout	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.



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 G13	Onderwijsroute _ deel gemeente 2025	Fout	EUR 0	n.v.t.
SZW G13	Onderwijsroute _ deel gemeente 2025	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.
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 H35B	Specifieke uitkering SPUK IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Fout	EUR 0	n.v.t.
VWS H35B	Specifieke uitkering SPUK IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VRO J13B	Regeling specifieke uitkering ontzorgingsprogramma maatschappelijk vastgoed (SiSa tussen medeoverheden)	Fout	EUR 0	n.v.t.
VRO J13B	Regeling specifieke uitkering ontzorgingsprogramma maatschappelijk vastgoed (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VRO J17	Realisatiestimulans	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 J17	Realisatiestimulans	Fout	EUR 0	n.v.t.
VRO J55	Aanpak energiearmoede	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VRO J55	Aanpak energiearmoede	Fout	EUR 0	n.v.t.
VRO J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
VRO J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Fout	EUR 0	n.v.t.
KGK K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
KGK K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Fout	EUR 0	n.v.t.
LVVN L38	Regeling specifieke uitkering convenant visserijontwikkelplan	Onzekerheid	EUR 0	n.v.t.
LVVN L38	Regeling specifieke uitkering convenant visserijontwikkelplan	Fout	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.



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

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 vier topfunctionarissen verantwoord in de jaarrekening. Gedurende het jaar is de functie van gemeentesecretaris door verschillende personen vervuld.
Aard dienstverband	Alle topfunctionarissen zijn gedurende 2025 in loondienst bij de gemeente geweest.
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.



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	Management-letter	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 moeilijkheden, 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



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

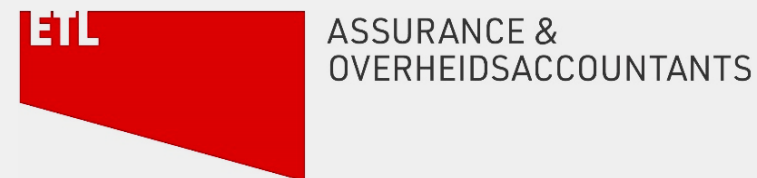
Onze urenbesteding is in overeenstemming met onze verwachtingen

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		
Manager		
Controleleider		
Beginnend controleleider		
Assistent accountant		
Totaal uren		

De urenbesteding zal later worden ingevuld, op dit moment zijn we de werkzaamheden nog aan het afronden.





Bedankt voor de fijne samenwerking

