PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

gemeente opmeer



Accountantsverslag 2025

Publieke Sector Accountants B.V.
Arcadialaan 20 E
1813 KN Alkmaar
www.publiekesectoraccountants.nl
info@psa-ra.nl

Aan de gemeenteraad van de
gemeente Opmeer
Postbus 199
1717 ZK SPANBROEK

Onderwerp
Accountantsverslag 2025

Datum
23 juni 2026

Kenmerk
312018001.26.589

Geachte leden van de gemeenteraad,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2025 van uw gemeente afgerond. De jaarrekening van gemeente Opmeer is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 11 juni 2026 hebben wij onze bevindingen met de controller/adviseur Financiën & Control, de coördinator Financieel Beleid en de wethouder financiën besproken. In de beeldvormende bijeenkomst van 11 juni 2026 hebben wij de raadsleden toegelicht wat onze belangrijkste bevindingen zijn.

Bij de jaarrekening 2025 hebben wij op 23 juni 2026 een controleverklaring met goedkeurend oordeel afgegeven voor de getrouwheid van de jaarrekening, inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2025. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor de gemeenteraad en het college van burgemeester en wethouders. Wij geven u toestemming om dit accountantsverslag te publiceren via de agenda's van de raadscommissies en gemeenteraad.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

ValidSigned door A. Booij RA
op 23-06-2026

A. Booij RA

Publieke Sector Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 69411409.

Inhoudsopgave

Contact:

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:

Arie Booij

06 – 1509 2689

abooij@psa-ra.nl

Jan Scholten

06 – 2832 1383

jscholten@psa-ra.nl

Onze uitkomsten in 1 oogopslag

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij . 1
2. Financiële positie en resultaat..... 6
3. Bevindingen eindejaarscontrole..... 11
4. Interne beheersing..... 25
5. Overige aangelegenheden..... 27
6. Verplichte tabel SiSa 33

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Onze uitkomsten in 1 oogopslag

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS



Onze uitkomsten in 1 oogopslag

De uitkomsten van onze controle in 1 oogopslag

 Goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid	 Financiële positie solide en weerbaar, beschikbare weerstands-capaciteit is iets gestegen en risico's zijn afgenomen	 Prettige samenwerking – aandachtspunten voor de VIC en onderbouwing en aanlevering van controle informatie	 College heeft (acceptabele) rechtmatigheidsafwijkingen geconstateerd > verantwoordings-grens en fouten Europees aanbesteden nemen af
 Geen materiële ongecorrigeerde controle-verschillen, onzekerheid waardering De Veken adequaat toelicht	 Actuele plannen moeten meer inzicht geven in de toereikendheid van uw onderhoudsvoorzieningen	 Controlebevindingen opgenomen die passen binnen de toleranties	 Onzekerheden sociaal domein zijn weggenomen

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS



1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 24 juli 2025 (kenmerk 312018001.25.555) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening 2025 van de gemeente Opmeer. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2025 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025, de door de gemeenteraad op 11 december 2025 vastgestelde “Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) Gemeente Opmeer 2025”, waarin in bijlage 1 het “Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de gemeente Opmeer” is opgenomen, het door de gemeenteraad op 11 december 2025 vastgestelde normenkader 2025 en het Controleprotocol WNT 2025 vallen.

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het vastgestelde controleprotocol

De wijze waarop wij de materialiteit bepaald hebben, sluit aan op het Bado en de door de gemeenteraad op 11 december 2025 vastgestelde “Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) Gemeente Opmeer 2025”, waarin in bijlage 1 het “Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de gemeente Opmeer” is opgenomen. Voor afwijkingen, zijnde fouten en onzekerheden tezamen, is deze gebaseerd op 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. In uw controleverordening en controleprotocol heeft u geen lagere marges vastgesteld. De bij onze controle van de jaarrekening 2025 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen derhalve:

Bron: jaarrekening 2025 *	Fouten
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 1.034.000

*de totale lasten (excl. stortingen in de reserves) op basis van de jaarrekening 2025 bedragen € 51.744.000.

De gemeenteraad heeft in “Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) Gemeente Opmeer 2025” de rapporteringstolerantie vastgesteld op 1% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves, derhalve (afgerond) € 517.000.

Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de controle van de jaarrekening 2025 onderkennen wij een aantal aandachtspunten. Deze aandachtspunten brengen mogelijk een verhoogd risico met zich mee op afwijkingen in de financiële verslaggeving, vóór toepassing van beheersmaatregelen. Dit kan mogelijk leiden tot materiële afwijkingen in de jaarrekening en impact hebben op de bedrijfsvoering. De aandachtspunten zijn hieronder weergegeven en hebben wij op 7 oktober 2025 ook afgestemd met de auditcommissie. Het opnemen van een onderwerp in deze lijst betekent niet dat er daadwerkelijk sprake is van een probleem. De aandachtspunten geven aan waar wij tijdens onze controle extra alert op zullen zijn.

De aandachtspunten die wij voor 2025 onderkend hebben zijn:

<u>Kaderstelling, interne beheersing en opvolging:</u>

- De mogelijke en noodzakelijk aanpassingen in de kaderstelling voor het college (verantwoordingsgrens, rapporteringsgrens en normenkader) als gevolg van wijzigingen in het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en in de kaderstelling voor de accountant (controleprotocol, materialiteit en rapporteringstolerantie) als gevolg van wijzigingen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- De kwaliteit van de interne beheersing, waaronder de voortgang en uitkomsten van de verbijzonderde interne controle 2025.
- De follow up ten aanzien van eerder gerapporteerde aandachtpunten vanuit de interne en externe controle.
- Ontwikkelingen en actualiteiten op IT-gebied, waaronder de overgang naar de nieuwe applicatie voor de financiële administratie.
- De (actualisatie) van de (fraude-)risicoanalyse, waarbij wij nader zullen inzoomen op risico's ten aanzien van de prestatieverklaring en de onderbouwing van de prestatielevering in het inkoopproces.

<u>Waarderingen en schattingen:</u>

- De waardering van uw grondexploitaties, waarbij wij in zullen gaan op:
  - Het ontwikkelperspectief en de impact daarvan op de waardering van De Veken IV, fase 1.
  - Het afsluiten van de grondexploitatie Heerenweide in 2025.
  - De status en voortgang van de ontwikkeling van Locatie Loos.
- De verantwoording (budget en waardering) van investeringen "aanjagen woningbouw".
- De presentatie en waardering van voorzieningen voor onderhoud aan uw kapitaalgoederen:
  - Groot onderhoud Wegen (actualisatie financieel beeld (prijsstijgingen en wegenoverdracht HHNK) noodzakelijk voor meerjarendotatie en omvang voorziening).
  - Status actualisatie beheerplannen en treffen voorzieningen voor groot onderhoud overige kapitaalgoederen
- De waardering van personeel gerelateerde voorzieningen, specifiek de pensioenvoorziening voor (oud) bestuurders in verband met de waardeoverdracht per 1 januari 2028 aan het ABP.

Processen en jaarrekening gerelateerde posten en onderwerpen:

- De voortgang van uw investeringsplanning en de beheersing van kredieten (impact prijsontwikkelingen op budgetten en (toekomstige) kapitaallasten).
- Inkoop- en aanbesteding, waarbij wij inzoomen op:
    - De grip op (Europese) aanbestedingen gelet op afwijkingen in voorgaande jaren (2024 afwijking € 1.846.000).
    - De factuurverwerking, waaronder de controle op prestatielevering en betalingen (mutaties crediteuren stamgegevens).
- Ontwikkelingen Woningbedrijf.
- Beheersing van risico's en onzekerheden (uitkomsten onderzoek prestatielevering van zorg 2025) in het sociaal domein (2024 € 251.000)

Ook dienen wij vanuit de controlerichtlijnen specifiek aandacht te besteden aan de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen. Dit risico is niet uniek voor uw gemeente. Belangrijke voorbeelden zijn de memoriaalboekingen (handmatige (correctie)boekingen) en posten die gezien hun aard schattingselementen in zich hebben.

Wanneer wij tijdens onze werkzaamheden concrete bevindingen hebben opgedaan, rapporteren wij daarover in dit accountantsverslag of hebben wij dat gedaan in onze managementletter. Wij verwijzen u daarvoor naar het hoofdstuk 'bevindingen eindejaarscontrole en het hoofdstuk 'Interne beheersing'.

De rechtmatigheids-verantwoording is getrouw in de jaarrekening opgenomen, waarbij het college de geconstateerde afwijkingen op een juiste wijze heeft gepresenteerd

In de jaarrekening legt het college met de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af over een drietal rechtmatigheidscriteria die niet expliciet blijken uit het getrouw opnemen van baten, lasten alsmede balansmutaties. Dit betreffen het begrotings-, het voorwaarden- en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd.

Dit houdt in dat de verantwoorde baten, lasten alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde normenkader voor de financiële rechtmatigheid. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad vastgestelde normenkader verder toegelicht. De rechtmatigheidsverantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.034.000.

Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijken afwijkingen van in totaal € 2.867.000, waarvan een bedrag van € 1.786.000 als acceptabel kwalificeert. Deze afwijkingen hebben betrekking op het begrotingscriterium (€ 1.786.000) en het voorwaardecriterium (€ 1.081.000. In de jaarstukken (paragraaf bedrijfsvoering) geeft het college hier een nadere toelichting op.

In hoofdstuk 3 van dit accountantsverslag gaan wij nader in op de rechtmatigheidsverantwoording.

De baten en lasten, alsmede balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen zijn rechtmatig

Op basis van uw “Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) Gemeente Opmeer 2025” en het daarin in bijlage 1 opgenomen “Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de gemeente Opmeer en uw normenkader 2025 hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor uw gemeente met betrekking tot de specifieke uitkeringen gecontroleerd. Hierbij zijn geen materiële bijzonderheden geconstateerd. Uw gemeente voert 29 (2024: 26) specifieke uitkeringen uit. Deze zijn verantwoord via de SiSa-bijlage in uw jaarrekening.

Onze conclusie is dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2025.

De jaarrekening voldoet aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van de gemeente Opmeer. Daarnaast vereisen zij van het college van burgemeester en wethouders het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeente Opmeer zijn uiteengezet in de jaarrekening 2025 in de paragraaf “Grondslagen waardering en resultaatbepaling”. In de jaarrekening 2025 heeft zich ten opzichte van de jaarrekening 2024 geen wijziging voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen, die een aanzienlijke invloed hebben gehad op de baten en lasten en/of de financiële positie van de gemeente Opmeer.

Wij hebben het door het college van burgemeester en wethouders toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving beoordeeld. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het BBV (Besluit begroting en verantwoording).

Geen resterende geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole, resteren er geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen of onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn derhalve niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Voor de niet materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025 van de gemeente Opmeer een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 in overeenstemming met het BBV. Onze conclusie is tevens dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2025. Daarnaast zijn wij van mening dat de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft van de rechtmatigheid van het door haar gevoerde financieel beheer.

Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door de raad wordt vastgesteld.

Wij verzoeken u derhalve ons een door de voorzitter van de raad en de griffier ondertekend besluit van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

2. Financiële positie en resultaat



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

2. Financiële positie en resultaat

De vermogenspositie van uw gemeente neemt zowel in absolute zin als in relatieve zin toe

In het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenten, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten 2025 bedraagt € 4.449.000 voordelig. Per saldo is tussentijds € 732.000 aan de reserves toegevoegd, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2025 € 3.717.000 voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2025	2024	2023	2022	2021
Eigen vermogen per 1 januari	**60.576**	**59.023**	**55.760**	**51.017**	**48.217**
Tussentijdse resultaatbestemming	732	-/- 1.399	-/- 1.018	-/- 470	-/- 991
Gerealiseerd resultaat (-/- = nadelig)	3.717	2.952	4.281	5.213	3.791
Totaal (‘gerealiseerd *saldo van baten en lasten*’)	**4.449**	**1.553**	**3.263**	**4.743**	**2.800**
Eigen vermogen per 31 december	**65.024**	**60.576**	**59.023**	**55.760**	**51.017**

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de stortingen in en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van de gemeenteraad. In 2025 heeft echter een storting in de reserve huisvesting Oekraïense vluchtelingen van € 150.000 plaatsgevonden, waarvoor de raad (nog) geen besluit heeft genomen. Daarmee kwalificeert deze storting als een getrouwheidsfout in onze oordeelsvorming en hebben wij deze opgenomen in de ongecorrigeerde controleverschillen. In het besluit tot vaststellen van de jaarstukken 2025 en de bestemming van het resultaat heeft het college deze onttrekking alsnog als beslispunt voor de raad meegenomen.

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van uw gemeenteraad. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2025 67,0% van het balanstotaal (2024: 64,3% van het balanstotaal) en daarmee in relatieve zin toegenomen. In absolute zin is het eigen vermogen eveneens toegenomen in 2025.

In de toelichting op balans bij het onderdeel eigen vermogen van de jaarrekening geeft het college van burgemeester en wethouders een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2025. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Resultaat 2025 is beïnvloed door reservemutatie(s)

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeente Opmeer ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van de door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de bestuurlijke besluitvorming.

Concreet betekent dit voor uw gemeente het volgende:

Exploitatieresultaat (in € 1.000)	Realisatie 2025		Begroting na wijziging 2025	
Totale baten	56.193		53.815	
Totale lasten	51.744		50.569	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		**4.449**		**3.246**
Af: toevoegingen aan reserves	3.154		5.384	
Bij: onttrekkingen uit reserves	2.422		2.449	
Saldo mutaties reserves (per saldo toegevoegd)		**-/- 732**		**-/- 2.935**
Gerealiseerd resultaat (voordelig)		**3.717**		**311**

De exploitatie over 2025 laat een voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 4.449.000 zien, ten opzichte van een voordelig begroot (na wijziging) resultaat van € 3.246.000. Dit is een voordeel van € 1.203.000.

Het gerealiseerde voordelig resultaat ad € 3.717.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen en is opgebouwd uit de resultaten van de algemene dienst voor € 33.000 en het woningbedrijf voor € 3.684.000. Bij het vaststellen van de jaarstukken over 2025, zal de gemeenteraad een besluit nemen tot het bestemmen van het resultaat over 2025.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting (na wijziging) en de gerealiseerde baten en lasten verklaard. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven. Voor de verschillenanalyse verwijzen wij u tevens naar de toelichting op de programmaverantwoording (onderdeel “wat heeft het gekost”) en de toelichting op het overzicht van baten en lasten.

Het voordelige exploitatieresultaat 2025 (vóór bestemming) is mede ontstaan na een aantal incidentele baten en lasten. Door het effect van de incidentele baten en lasten buiten beschouwing te laten, ontstaat meer inzicht in de reguliere baten en lasten en geeft het een betere indicatie geeft van de toekomstige baten en lasten, overigens zonder rekening te houden met beleidswijzigingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven.

Dit geeft het volgende beeld:

Exploitatieresultaat (in € 1.000)	Realisatie 2025	
Incidentele baten	4.965	
Incidentele lasten	5.488	
Saldo incidentele baten en lasten		**-/- 523**
Gerealiseerd resultaat	3.717	
Genormaliseerd resultaat		**3.194**

Kortheidshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting in de jaarrekening.

Het college van burgemeester en wethouders kwalificeert het beschikbare weerstandsvermogen als ruim voldoende om de onderkende risico's af te kunnen dekken

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. De beschikbare weerstandscapaciteit (voor de samenstelling, zie de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing) heeft het college van burgemeester en wethouders bepaald op € 7.568.000. In 2024 bedroeg deze € 7.270.000. De beschikbare weerstandscapaciteit is derhalve ten opzichte van 2024 iets gestegen.

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft het college een opsomming gegeven van de top 10 van de ingeschatte risico's. Deze cumuleren voor 2025 tot een bedrag van € 1.843.000 (2024: € 1.798.000). De totale uitkomst van de risicosimulatie geeft een totaalbedrag van ingeschatte risico's van € 2.000.000 (2024: € 2.200.000). Voor het bepalen van de risico's in deze jaarrekening heeft een actualisatie van de risico-inventarisatie en –identificatie plaats gevonden waarop een risicosimulatie is toegepast. De risicosimulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het maximale bedrag ten behoeve van de in de inventarisatie opgenomen risico's naar de mening van het college ongewenst is. De risico's treden immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang op. De risicoreserve bedraagt ultimo 2025 € 2.869.000. Op basis van deze omvang lijkt het beschikbare weerstandsvermogen volgens het college toereikend te zijn.

De inventarisatie van risico's die in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing (in het jaarverslag) is opgenomen, geeft een indicatie van de financiële omvang van de belangrijkste (specifieke) risico's, om zo de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen. Daarbij wordt een inzicht gegeven in de (naar de inschatting van het college) belangrijkste risico's voor uw gemeente. Ook zijn de aan deze risico's gekoppelde beheersingsmaatregelen opgenomen en wordt een inhoudelijke toelichting gegeven op nieuw gedefinieerde en gewijzigde risico's in de top van grootste risico's. Het college heeft op basis van deze risico-inventarisatie en de beschikbare weerstandscapaciteit een kwalificatie aan het weerstandsvermogen gegeven. Deze kwalificatie is gebaseerd op een ratio waarbij de beschikbare weerstandscapaciteit gedeeld wordt door het benodigde weerstandsvermogen (gekwantificeerde risico's). Het college kwalificeert het weerstandsvermogen in de jaarstukken 2025 als "ruim voldoende".

Voor meer gedetailleerde informatie over uw weerstandspositie, de onderkende risico's en de kwantificering daarvan verwijzen wij u naar de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van uw jaarstukken 2025. Overigens merken wij hierbij op dat deze cijfers niet aan accountantscontrole of een beoordelingsopdracht zijn onderworpen.

3. Bevindingen eindejaarscontrole



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

3. Bevindingen eindejaarscontrole

De rechtmatigheids-verantwoording 2025 is getrouw

Uw rechtmatigheidsverantwoording 2025
De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat deze voldoet aan het voorgeschreven model en dat daarbij de door de raad vastgestelde kaders zijn gehanteerd. Deze kaders zijn in overeenstemming met richtlijnen die vanuit de commissie BBV zijn gegeven.

Verantwoording
Op basis van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2025 blijkt dat er rechtmatigheidsafwijkingen zijn geconstateerd groter dan de verantwoordingsgrens (€ 1.034.000, conform artikel 10 lid 2 van de Financiële verordening gemeente Opmeer 2025). De geconstateerde rechtmatigheidsafwijkingen hebben betrekking op het begrotingscriterium en op het voorwaardencriterium.

Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijken afwijkingen van in totaal € 2.867.000, waarvan een bedrag van € 1.786.000 als acceptabel kwalificeert. Deze afwijkingen hebben betrekking op het begrotingscriterium (€ 1.786.000) en het voorwaardecriterium (€ 1.081.000). In de jaarstukken (paragraaf bedrijfsvoering) geeft het college hier een nadere toelichting op.

Samenvatting rechtmatigheidsverantwoording	Bedragen
Begrotingscriterium (bruto)	€1.786.000
Begrotingscriterium (netto)	€ 0
Voorwaardencriterium (afwijkingen Europese aanbestedingen en specifieke uitkeringen)	€ 1.081.000
M&O-criterium	€ 0
Rechtmatigheidsfouten bruto	€ 2.867.000
Rechtmatigheidsfouten netto	€ 1.081.000

De omvang van de rechtmatigheidsafwijkingen valt hoger uit dan de vastgestelde verantwoordingsgrens. In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het college derhalve een toelichting opgenomen op de rechtmatigheidsbevindingen, welke hoger uitvallen dan de door de gemeenteraad vastgestelde rapporteringsgrens van € 517.000 (artikel 10 lid 3 van de Financiële verordening gemeente Opmeer 2025).

Toelichting begrotingscriterium
Op de programma's Bestuur en ondersteuning, Sport, cultuur en recreatie en Volksgezondheid is sprake van lastenoverschrijdingen van in totaal € 1.757.000 Er is sprake van overschrijdingen van investeringskredieten van € 29.000. De totale begrotingsoverschrijding bedraagt derhalve € 1.786.000. Gelet op de kaders die uw raad in het normenkader aan het college heeft meegegeven, kwalificeren deze afwijkingen voor het gehele bedrag van € 1.786.000 als acceptabel.

Naast de overschrijdingen van lasten op programma's en overschrijdingen op investeringskredieten, is sprake van de volgende begrotingsafwijkingen:

Overige begrotingsafwijkingen	Bedrag
Onderschrijding lasten programma's	€ 582.000
Overschrijding baten programma's	€ 2.680.000
Onderschrijding baten programma's	€ 302.000
Onderschrijding kredieten	PM
Totaal	**€ 3.564.000**

Op basis van artikel 12 lid 5 van de Financiële verordening Opmeer 2025 kwalificeren deze afwijkingen als rechtmatig, omdat deze tijdig aan de raad zijn gemeld.

Toelichting voorwaardencriterium – afwijkingen naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen
Onder het voorwaardencriterium staan de bevindingen ten aanzien van de interne controle op de rechtmatigheid van de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen vermeld. In het kader van de verbijzonderde interne controle heeft het college onderzocht of de opdrachtverleningen overeenkomstig de richtlijnen voor Europese aanbestedingen zijn gedaan.

Bij de interne controle stelde het college vast dat voor 9 dossiers de Europese aanbestedingsregels niet zijn nageleefd. De totale onrechtmatigheidsfout voor 2025 komt uit op een bedrag van € 990.000 en is daarmee lager dan in 2024 het geval was (€ 1.846.000). De fouten hebben betrekking op contracten welke Europees aanbesteed hadden moeten worden, die (in voorgaande jaren) zijn aangegaan of uitgaven waar geen contract aan ten grondslag ligt, maar waar uw gemeente al geruime tijd leveringen en diensten afneemt van derden. Op basis van onze controle komen wij tot dezelfde afwijkingen. Het college heeft deze afwijkingen meegewogen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Zoals hiervoor aangegeven, is de afwijking ten opzichte van 2024 afgenomen. In onze eerdere rapportages hebben wij aanbevelingen gedaan, welke dus ook effect (lijken te) hebben. Wij adviseren u toe te blijven zien op de naleving van de interne en Europese aanbestedingsregels.

Toelichting voorwaardencriterium – afwijkingen rechtmatigheidsfouten inzake specifieke uitkeringen
Uw gemeente heeft in 2025 geen eigen bijdrage opgelegd en geïnd bij ontheemden uit Oekraïne in de gemeentelijke opvang, terwijl dat op basis van regelgeving wel zou moeten. In de “Gemeentelijke Opvang Oekraïners” (GOO) verbleven 54 ontheemden, waarvan aannemelijk is dat een deel inkomsten uit arbeid genoot. Uw gemeente heeft geen registratie of analyse bijgehouden waaruit blijkt welke ontheemden daarom bijdrage plichtig waren, over welke periode deze bijdrageplicht bestond en welk bedrag opgelegd had moeten worden.

In de SiSa-bijlage moet bij de “Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne” bij de indicator M16/09 het werkelijk ontvangen bedrag aan eigen bijdragen worden opgenomen. Omdat er geen eigen bijdrage is opgelegd, is de verantwoording van € 0 feitelijk juist en is geen sprake van een fout. Wel constateren wij dat de gemeente de eigenbijdrageregeling niet heeft uitgevoerd, waardoor sprake is van een rechtmatigheidsfout. De maximale financiële impact van niet-geïnde eigen bijdragen bedraagt voor 2025 € 90.594. Dit is gebaseerd op 54 bijdrageplichtige meerderjarige ontheemden gedurende heel 2025, zonder catering en zonder toepassing van gezinsmaxima. Deze fout is door het college opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording en derhalve getrouw in de jaarrekening opgenomen.

Toelichting M&O-criterium
In de jaarstukken (Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording) heeft het college, in overeenstemming met de Kadernota rechtmatigheid, toegelicht dat gemeente Opmeer niet over een overkoepelend M&O-beleid beschikt.

Vanuit zowel de interne controlewerkzaamheden (vanuit onder andere de verbijzonderde interne controles) als onze controlewerkzaamheden zijn geen indicaties gebleken dat sprake is geweest van misbruik dan wel oneigenlijk gebruik. Daarom is geen sprake van daadwerkelijke afwijkingen die mee moeten worden genomen in ons oordeel dan wel bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording (en is toelichting in paragraaf bedrijfsvoering terecht). Wij adviseren u verder om een overkoepelend beleidsstuk M&O oftewel M&O beleid op te stellen.

Ons oordeel bij uw rechtmatigheidsverantwoording
Op basis van onze toetsing aan de wettelijke voorschriften inzake de rechtmatigheidsverantwoording en de kaderstelling door de raad hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders een getrouw beeld geeft. De jaarrekening (rechtmatigheidsverantwoording) en het jaarverslag (paragraaf bedrijfsvoering) bevat alle voorgeschreven informatie. Alle verplichte onderdelen zijn toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Bewaak het ambitieniveau van uw investeringsplanning

In de jaarstukken is op pagina 267 het overzicht “Investeringen” opgenomen. Dit overzicht geeft van de lopende investeringskredieten en projecten weer wat het gevoteerde krediet is, wat de bestedingen tot en met 2025 zijn geweest, wat het nog te besteden bedrag is en of de kredieten met de jaarrekening 2025 wel of niet worden afgesloten.

Uit dit overzicht blijkt dat sprake is van 45 openstaande kredieten en projecten, waarvoor in totaal € 39,8 miljoen beschikbaar is gesteld tot en met heden. Per krediet is aangegeven wat de bestedingsruimte nog is (restant krediet c.q. overschrijding) en of het krediet in 2025 wordt afgesloten. Van de lopende kredieten (totaal € 39,8 miljoen beschikbaar gesteld) is aangegeven wat de cumulatieve bestedingen zijn. Dat is, tot en met 31 december 2025, in totaal € 15,8 miljoen, wat dus betekent dat er voor een bedrag van € 24 miljoen nog niet is besteed.

Ons valt op dat bij 8 beschikbaar gestelde kredieten (totaal € 1,1 miljoen beschikbaar gesteld) nog geen bestedingen zijn geweest. Uit het overzicht kredieten blijkt tevens dat voorgesteld wordt om bij het vaststellen van de jaarrekening 16 kredieten af te sluiten, waar bij één krediet geen uitgaven zijn gedaan. De overige 37 kredieten lopen door in 2026 en latere jaren.

Met het overzicht investeringen krijgt u goed zicht op de financiële voortgang van de investeringen. Wat daarbij van belang is, is dat voldoende rekening wordt gehouden met mogelijke effecten van vertraging in de uitvoering en de impact daarvan op de ingeschatte kosten. Niet elk krediet komt namelijk overeenkomstig uw planning in uitvoering en momenteel is nog steeds sprake van stijgingen van kosten om bepaalde investeringen te realiseren. Wanneer een investering later in uitvoering komt, kan het voorkomen dat het initieel geraamde krediet niet meer toereikend is. Wij adviseren u hier alert op te blijven.

Op basis van onze beoordeling van de staat van kredieten stellen wij vast dat sprake lijkt te zijn van een zekere mate van “planningsoptimisme” waarbij de (politieke) ambities en de ambtelijke (beschikbare) capaciteit niet op elkaar aansluiten. Een aantal kredieten staat al langere tijd open en hebben vooralsnog een onderbesteding. Dit is al enkele jaren achtereen het geval. Het lang open laten staan maakt de beheersing van uw investeringskredieten lastig. Binnen uw gemeente wordt overigens de lijn gehanteerd dat het gehele krediet bij aanvang van de investering beschikbaar wordt gesteld. Deze methode leidt dan dus vanzelf tot oplopende saldi van openstaande kredieten, wanneer het ambitieniveau en de beschikbare ambtelijke capaciteit niet voldoende op elkaar zijn afgestemd.

Daarnaast is het de vraag of, gelet op het lang open staan van kredieten en de voortgang van de realisatie, uw investeringsplanning (en daarmee de begroting) reëel is. Het stelselmatig niet realiseren van kredieten kan betekenen dat niet alleen uw planning niet gerealiseerd wordt, maar dat ook in uw meerjarenbegroting (mogelijk) al rekening gehouden wordt met kapitaallasten voor de geplande investeringen. In dat geval heeft dit effect op de bestedingsruimte in uw begroting. Wij adviseren u om de realisatie van uw investeringsplanning mee te wegen in het vaststellen van toekomstige investeringsplannen. Daarnaast adviseren wij u om de impact op uw meerjarenbegroting in beeld te brengen van het later realiseren van investeringen dan u aanvankelijk heeft gepland. Daarbij is het van belang om uit te gaan van een haalbaar en realistisch scenario.

Versnelling woningbouw Opmeer – financiële beheersing en inzicht deelprojecten

Uw gemeente voert het “Plan van Aanpak Versnellen woningbouw” uit via een ontwikkelingsteam. Gemaakte voorbereidingskosten worden tijdelijk geactiveerd en op termijn toegerekend aan projecten, verhaald of afgeboekt. De raad wordt hierover periodiek geïnformeerd via rapportages van het aanjaagteam. De financiële rapportages bieden momenteel geen inzicht per deelproject, maar presenteren de ontwikkeling als geheel. Daarnaast zijn kosten tot en met 31 december 2025 op één krediet verantwoord en ontbreekt voor een deel van de kosten een onderbouwde toerekening, mede doordat geen verdeelsleutels zijn vastgesteld en geen tijd wordt geschreven. Dit beperkt het inzicht in de resultaten per deelproject en bemoeilijkt toekomstige toerekening aan grondexploitaties en kostenverhaal.

Gelet op de (mogelijk) langere doorlooptijd van projecten achten wij het van belang dat per deelproject periodiek wordt beschikt over realistische opbrengstprognoses en risico-inschattingen, en dat de toerekening van kosten transparant en onderbouwd wordt ingericht. Dit versterkt de sturing en de informatievoorziening aan de raad.

Financiële stand per ultimo 2025
Gemaakte kosten worden in beginsel gedekt (tot een bedrag van € 2,2 miljoen) uit de Reserve Grondexploitatie, met dien verstande dat het de bedoeling is dat gemaakte kosten worden terugverdiend en uiteindelijk de onttrekking aan de Reserve Grondexploitatie teruggenomen kan worden en per saldo nihil is, waarbij positieve en negatieve projectresultaten elkaar mogen compenseren

Tot en met 2025 is € 1,2 miljoen aan voorbereidingskosten geactiveerd en € 0,4 miljoen aan inkomsten gerealiseerd. Per saldo resteert een boekwaarde van € 778.000 (immateriële vaste activa). Daarnaast is circa € 550.000 aan (verwachte) toekomstige baten contractueel vastgelegd. Hiermee resteert een risico van circa € 230.000 aan kosten waarvoor nog geen dekking aanwezig is.

Toerekening aan deelprojecten
De gemaakte kosten zijn tot en met 31 december 2025 op één krediet verantwoord. Voor een deel van de kosten (onderdeel ‘algemeen’) ontbreekt een verdeelsleutel en er wordt geen tijd geschreven. Hierdoor is toerekening aan deelprojecten onvoldoende onderbouwd. De niet-direct toerekenbare kosten bedragen circa € 420.000.

Dit beperkt het inzicht in projectresultaten en bemoeilijkt toekomstige toerekening aan grondexploitaties of kostenverhaal.

Aandachtspunt
Blijf sturen op jaarlijkse uitwerking per deelproject, inclusief onderbouwde opbrengstprognoses en risico-inschattingen en zorg voor een transparante toerekening van kosten (via verdeelsleutels of tijdschrijven). Dit versterkt de sturingsinformatie en de informatievoorziening aan de raad en borgt een juiste financiële verwerking in de jaarstukken conform de voorschriften van het BBV.

Waardering grondexploitatie De Veken IV fase 1 blijft onzeker

Sinds 2020 werkt uw gemeente aan de ontwikkeling van bedrijventerrein De Veken IV, fase 1. De te ontwikkelen grond, met een boekwaarde van € 2,7 miljoen ultimo 2025 (circa € 51 per m²), is onder de voorraden op de balans opgenomen. De exploitatie van dit bedrijventerrein komt te zijner tijd in handen van de Ontwikkelings- en Exploitatiemaatschappij De Veken 4 CV. Wanneer de voorbereidingsfase is afgerond en de daadwerkelijke exploitatie zal starten, wordt de grond tegen de boekwaarde zoals deze bij de gemeente op de balans staat, overgedragen aan de Ontwikkelings- en Exploitatiemaatschappij De Veken 4 CV, waarin uw gemeente een aandeel van 50% heeft. Na de overdracht komen de risico's, kosten en opbrengsten van de verdere ontwikkeling ten laste dan wel ten goede van deze CV. In 2024 heeft de Raad van State het bestemmingsplan vernietigd, waardoor de planontwikkeling is vertraagd en de feitelijke realisatie thans stilligt. In 2025 zijn slechts beperkte aanvullende kosten gemaakt.

Uw gemeente heeft in 2025 nadere stappen gezet in de planvorming, waaronder het opstarten van een integrale gebiedsvisie in samenhang met het aangrenzende recreatiepark en het voeren van gesprekken gericht op een intentieovereenkomst. Daarnaast is de governance van de ontwikkelentiteit versterkt en zijn voorbereidingen getroffen voor een nieuw planologisch traject richting een omgevingsplan. Deze ontwikkelingen benadrukken dat het voornemen tot realisatie van het bedrijventerrein onverminderd aanwezig is.

Tegelijkertijd constateren wij dat op nog geen sprake is van een vastgesteld ruimtelijk kader en dat mede daardoor een geactualiseerde en onderbouwde grondexploitatie met ramingen voor nog te maken kosten en nog te realiseren opbrengsten ontbreekt. Hierdoor blijft sprake van een inherente onzekerheid ten aanzien van de waardering van de grondexploitatie. Deze waardering is immers gebaseerd op toekomstige ontwikkeling als bedrijventerrein, terwijl het planologische fundament daarvoor momenteel ontbreekt.

Het college heeft aangegeven dat zij, mede gelet op de omvang van het gebied, de marktomstandigheden en de ingezette planologische en organisatorische inspanningen, vooralsnog geen aanleiding ziet voor het treffen van een verliesvoorziening. Bij de actualisatie van de exploitatieberekening voor de jaarrekening 2025 is het college uitgegaan van een ongewijzigd plan ten opzichte van voorgaande jaren. Wel is rekening gehouden met extra tijd voor de planologische en juridische voorbereiding voor het opstellen van een bestemmingsplan. De verwachting van het college is dat dit een vertraging van minimaal 2 jaar geeft.

Omdat momenteel nog niet geheel duidelijk is op welke wijze de toekomstige ontwikkeling zal kunnen plaatsvinden, maar het college nog steeds het stellige voornemen heeft tot ontwikkeling van de grondexploitatie, is sprake van een onzekerheid ten aanzien van de waardering van de grondexploitatie. De verwachting van het college is overigens dat de huidige boekwaarde niet tot een verlieslatende exploitatie gaat leiden (vooralsnog wordt een voordelig resultaat van circa € 1 mln. verwacht). Dit is vooral ingegeven door het feit dat de totale oppervlakte van de grondvoorraad dusdanig groot is, dat een andere invulling in deelontwikkeling, tot eenzelfde hoeveelheid uitgeefbaar gebied zou kunnen leiden. In de toelichting op de balans heeft het college deze onzekerheid toereikend toegelicht. Wij adviseren u erop toe te zien dat er in verdere concretisering plaatsvindt van de gebiedsvisie, het

planologisch traject en de financiële doorrekening van de grondexploitatie. Een actuele en onderbouwde exploitatieopzet is noodzakelijk om de waardering van de gronden te kunnen staven en de bestaande onzekerheid hierover weg te nemen.

Noodzakelijke storting voorziening pensioenverplichtingen (gewezen) wethouders

Vanaf 1 januari 2028 zal het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP) verantwoordelijk worden voor uitvoeren van de pensioenregeling voor politieke ambtsdragers, waaronder de (oud) wethouders van uw gemeente. Uw gemeente moet hiervoor begin 2028 een eenmalige kapitaalstorting doen en vanaf dan pensioenpremies afdragen aan het ABP. Vanaf 1 januari 2028 is uw gemeente vervolgens jaarlijks pensioenpremies aan het ABP verschuldigd.

Om de financiële gevolgen van deze overdracht inzichtelijk te krijgen, hebben het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK), het Interprovinciaal Overleg (IPO), de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) en de Unie van Waterschappen een onderzoek onder vele gemeenten en waterschappen uit laten voeren. Dit onderzoek richtte zich op:

- de voor de overdracht beschikbare middelen (waaronder de pensioenvoorziening)
- het vermogen dat nodig is om op basis va de Wet toekomst pensioenen (Wtp) in te kopen bij het ABP (de eenmalige kapitaalstorting); en
- de toekomstige aan het ABP verschuldigde pensioenpremie.

Op 3 december 2025 heeft de Commissie BBV een antwoord op een vraag gepubliceerd over de verantwoording en waardering van de pensioenvoorziening in de jaarrekening 2025. De Commissie BBV heeft daarbij de volgende stellige uitspraak gedaan:

- Decentrale overheden die aan het recente onderzoek naar de omvang van de overdrachtswaarde van Appa naar ABP hebben meegedaan, dienen bij de verantwoording over begrotingsjaar 2025 de hoogte van de voorziening en eventueel aanwezige kapitaalverzekeringen per 31 december gelijk te stellen aan de prognose op basis van het uitgevoerde onderzoek (benodigd vermogen op 1 januari 2025 op basis van inkoop Wtp bij ABP) en rekening te houden met de gewijzigde verplichtingen over 2025;
- Decentrale overheden die niet aan het onderzoek hebben deelgenomen moeten de pensioenverplichting voor ambtsdragers eveneens analoog aan de gehanteerde berekening van het onderzoek onderbouwen. Uitgaande van het uitgevoerde onderzoek zal de pensioenverplichting per 1 januari 2025 naar verwachting tussen de 10% en 20% moeten worden verhoogd om deze per 31 december 2025 op het juiste niveau te krijgen;
- Bovenstaande bedragen dienen tot het moment van overdracht aan het ABP jaarlijks herzien te worden;
- In de jaarrekening dient een toelichting te worden opgenomen waarin de mogelijkheid voor eventuele vrijval van de voorziening door bijvoorbeeld rentestijging wordt benoemd alsmede de einddatum waarop de overdracht naar het ABP plaatsvindt.

Het college is ten behoeve van de jaarrekening 2025 nagegaan wat de totale pensioenverplichting zou moeten zijn en op welke wijze in dekking daarvan is voorzien. Op basis van actuele actuariële berekeningen bedraagt de totale verplichting ultimo 2025

€ 1.171.000, waarbij rekening is gehouden met de dekkingsgraad van 123,5% per 31 december 2025 die ook door het ABP wordt gehanteerd. Op basis van deze actualisatie is een storting van € 406.000 gedaan in de voorziening pensioenverplichtingen (gewezen) wethouders.

De jaarlijks wijzigende rekenrente en de dekkingsgraad die het ABP hanteert zijn de komende jaren medebepalend voor omvang van de totale verplichting die uw gemeente per 1 januari 2028 zal hebben. De waardering van de totale verplichting blijft daarmee een aandachtspunt de komende jaren.

Onzekerheden sociaal domein zijn weggenomen – prestatielevering zorg in natura (ZIN) vastgesteld

Bij de controle van de bestedingen in het kader van de Wmo ZIN en Jeugdwet ZIN geldt dat het vaststellen van de levering van prestaties op twee manieren kan plaatsvinden. Dit kan enerzijds via productieverantwoordingen van zorgaanbieders die zijn voorzien van een controleverklaring met een goedkeurend oordeel van de accountant van de zorginstelling en anderzijds – indien een dergelijke controleverklaring ontbreekt – door het uitvoeren van aanvullende controles door of namens het college.

Over het jaar 2025 is in totaal € 12.000 aan bestedingen binnen de Wmo ZIN en € 108.000 aan bestedingen binnen de Jeugdwet ZIN niet voorzien van een productieverantwoording met een (goedkeurende) controleverklaring. Ten aanzien van deze populatie heeft uw gemeente aanvullende werkzaamheden uitgevoerd, bestaande uit het verrichten van materiële controles in overeenstemming met de SDO-notitie *“Controle interne beheersing Jeugd en Wmo voor gemeenten en accountants”* (21 januari 2019).

Op basis van deze uitgevoerde controles is vastgesteld dat de zorg waarvoor de gemeente heeft betaald daadwerkelijk is geleverd. Hiermee zijn de eerder potentieel aanwezige onzekerheden weggenomen. De uitgevoerde werkzaamheden geven voldoende en geschikte controle-informatie over het bestaan van de geleverde prestaties.

Op basis van het voorgaande is over 2025 geen sprake meer van onzekerheden ten aanzien van de rechtmatigheid van de bestedingen binnen de Wmo ZIN en Jeugdwet ZIN. Dit is een positieve vooruitgang ten opzichte van het voorgaande jaar, waarin voor een deel van de bestedingen nog onzekerheden bestonden over het daadwerkelijk geleverd zijn van de zorg

Onzekerheden Pgb’s geheel weggenomen

Bij de controle op de Persoonsgebonden budgetten (Pgb’s) voor de Wmo en de Jeugdwet is het van belang om de rechtmatigheid van de lasten vast te stellen. Uw gemeente kent de Pgb’s toe in het kader van de Jeugdwet en Wmo. De Pgb-bestedingen zijn door uw gemeente (verplicht) belegd bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De accountant van de SVB heeft de volgende controleverklaring verstrekt:

- Controleverklaring met oordeel met beperking bij de “Verantwoording 2025 Trekkingsrecht pgb 1.0 Jeugdwet” van de Sociale Verzekeringsbank (SVB); en

- Controleverklaring met goedkeurend oordeel bij de “Verantwoording 2025 Trekkingsrecht pgb 1.0 Wet maatschappelijke ondersteuning” van de Sociale Verzekeringsbank (SVB).

De SVB beoordeelt een deel van de bestedingen ten laste van de Pgb-budgetten Jeugdwet als onrechtmatig. Wij hebben vastgesteld dat de meest waarschijnlijke fout ten aanzien van deze bestedingen voor de gemeente Opmeer onder de rapporteringsgrens blijft.

De Auditdienst SVB controleert niet de prestatielevering die ten grondslag dient te liggen aan de Pgb's, omdat de SVB niet op prestatielevering toetst. Daarom dient uw gemeente zelfstandig onderzoek naar de prestatielevering uit te voeren, bijvoorbeeld aan de hand van de BADO-notitie *"PGB-verantwoording/controle door gemeenten"* d.d. 13 maart 2018, om vast te stellen dat er daadwerkelijk prestaties aan de Pgb's ten grondslag liggen.

Uw college heeft een dergelijk onderzoek naar de prestatielevering van de Pgb’s voor zowel de Jeugdwet als de Wmo uitgevoerd en vastgesteld dat de prestaties daadwerkelijk zijn geleverd. Hierdoor is deze massa Pgb’s van € 97.500 als zeker te kwalificeren. Wij adviseren u voor 2026 wederom een dergelijk onderzoek uit voeren en/of gebruik te maken van tussentijdse vastleggingen in de werkprocessen van betreffende cliënten om de prestatielevering aan te kunnen tonen.

Woningbedrijf – bezetting staat onder druk

Binnen de gemeente is het woningbedrijf organisatorisch afzonderlijk gepositioneerd en beschikt het over een eigen administratie. In het verslagjaar is de personele bezetting binnen deze afdeling echter onder druk komen te staan. Dit heeft geleid tot vertragingen in de financiële afsluiting en in de oplevering van verantwoordingsinformatie ten behoeve van de gemeentelijke jaarrekening.

Wij constateren dat deze situatie het risico op verstoringen in de continuïteit en op het niet naleven van vastgestelde werkprocessen en interne beheersingsmaatregelen vergroot. Het is daarbij onzeker of de procedures in 2026 in alle gevallen tijdig en conform de geldende kaders worden uitgevoerd.

Wij adviseren het college om op korte termijn maatregelen te treffen gericht op het versterken van de personele capaciteit en het waarborgen van de kwaliteit en tijdigheid van de administratieve processen en interne controles binnen het woningbedrijf.

Voorziening groot onderhoud wegen – noodzaak actualisatie en integrale onderbouwing

Bij onze controle over het boekjaar 2023 hebben wij u reeds geïnformeerd over de gevormde voorziening op basis van het Wegenbeheerplan 2023-2026 en dat deze in de toekomst ontoereikend is om de kosten van het groot onderhoud te kunnen dekken vanaf 2031. In het Wegenbeheerplan 2023 – 2026 heeft het college een inschatting gemaakt van de kosten van het meerjarig onderhoud over de periode 2022 – 2031. Deze periode is de basis geweest voor de inschatting van de toekomstige kosten. Op basis van deze inschatting heeft het college vervolgens de noodzakelijke dotatie aan de voorziening voor 2024-2033 bepaald. In 2024 heeft een extra storting plaatsgevonden van € 255.000 boven op de dotatie vanuit het plan van € 231.000 en is deze structureel verhoogd tot € 486.000, in ieder geval, zo lezen wij in de meerjarenraming, voor de periode 2026–2029. Deze verhoging vormt een

eerste stap om het eerder door ons gesignaleerde tekort in de voorziening terug te brengen. Daarnaast heeft een bijstelling van de verwachte kosten voor groot onderhoud plaatsgevonden en zijn deze in de meerjarenraming structureel ingeschat op € 643.000.

Van het (verwachte) verloop van de voorziening kan daarmee volgende overzicht worden gegeven:

Jaar	Stand 1-1	Dotatie	Onttrekking	Stand 31-12
2025	1.237.000	486.000	375.000	1.348.000
2026	1.348.000	486.000	643.000	1.191.000
2027	1.191.000	486.000	643.000	1.034.000
2028	1.034.000	486.000	643.000	877.000
2029	877.000	486.000	643.000	720.000
2030	720.000	486.000	643.000	563.000
2031	563.000	486.000	643.000	406.000
2032	406.000	486.000	643.000	249.000
2033	249.000	486.000	643.000	92.000

Hierbij is de onttrekking 2025 op basis van de jaarrekening 2025 (in het onderliggende wegenbeheerplan was deze € 458.000) opgenomen en de onttrekkingen 2026 en verder op basis van de begroting 2026-2029. Hierbij merken wij op dat in de begroting 2026 uitgegaan is van een saldo per 1-1-2026 van € 1.080.000. Dit is € 268.000 lager dan het werkelijke saldo.

Tegelijkertijd stellen wij vast dat de onderliggende basis voor de voorziening nog ongewijzigd is. De huidige dotatie is nog steeds gebaseerd op het Wegenbeheerplan 2023–2026, dat uitgaat van prijspeil 2022 en waarin de effecten van inflatie en de onderhoudslasten van de per 2023 van het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier overgedragen wegen nog niet integraal zijn verwerkt, maar op basis van een ruwe inschatting. De aangekondigde actualisatie van het beheerplan in 2026 moet hierin duidelijkheid brengen.

Daarmee ontbreekt op dit moment een integraal en actueel totaalbeeld van de toekomstige onderhoudslasten. Dit betekent dat nog onvoldoende zekerheid bestaat of de huidige jaarlijkse dotatie van € 486.000 toereikend, dan wel mogelijk te hoog is. Een reële en onderbouwde raming van de meerjarige onderhoudskosten is echter essentieel om de hoogte van de voorziening en de jaarlijkse dotaties op een deugdelijke wijze te kunnen bepalen.

Daarnaast constateren wij dat in de begroting wordt uitgegaan van een jaarlijks gelijkblijvende onttrekking aan de voorziening. Dit wijkt af van het huidige onderliggende beheerplan, waarin sprake is van fluctuerende onderhoudslasten. Een dergelijke systematiek van gelijkmatige onttrekkingen heeft geen kenmerken van kostenegalisatie en sluit niet aan bij het principe dat een voorziening

gebaseerd dient te zijn op de daadwerkelijk verwachte uitgaven. Consistentie tussen begroting en beheerplan is daarbij van groot belang voor een transparante en navolgbare financiële sturing en daadwerkelijk te komen tot kostenegalisatie.

Wij adviseren u om zo spoedig mogelijk te komen tot een geactualiseerd en integraal Wegenbeheerplan, waarin:
- de meest recente prijsontwikkelingen zijn verwerkt;
- de onderhoudslasten van de overgedragen wegen volledig zijn meegenomen; en
- een realistische meerjarige onderhoudsplanning is opgenomen.

Op basis van dit geactualiseerde plan kan vervolgens een onderbouwde bepaling plaatsvinden van zowel de benodigde stand van de voorziening als de jaarlijkse dotaties. Tevens adviseren wij om de begroting hierop aan te laten sluiten, zodat een consistent en inzichtelijk financieel kader ontstaat voor het beheer en onderhoud van de wegen en er duidelijk sprake is van een egalisatievoorziening.

Voorziening groot onderhoud gebouwen – blijf zorgen voor een actuele onderbouwing en analyse van uitvoeringsverschillen

Op basis van de jaarrekening 2025 constateren wij dat de uitvoering van het Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) voor de gemeentelijke gebouwen nog niet volledig in de pas loopt met de oorspronkelijke planning. Hoewel in 2025 een deel van de doorgeschoven werkzaamheden is gerealiseerd en het MJOP tussentijds is aangepast, blijven ook werkzaamheden doorgeschoven naar latere jaren.

Dit komt onder meer tot uitdrukking in de lagere onttrekking aan de voorziening: voor 2025 was een onttrekking van € 452.000 geraamd, terwijl de realisatie is uitgekomen op € 275.000. Daarnaast wordt in de meerjarenbegroting uitgegaan van een lagere stand van de voorziening dan feitelijk ultimo 2025 aanwezig is. Dit duidt erop dat onderhoudswerkzaamheden die in de begroting financieel zijn verwerkt, in de praktijk nog niet (volledig) zijn uitgevoerd.

Het structureel later uitvoeren van onderhoudswerkzaamheden leidt tot een aantal aandachtspunten. Enerzijds ontstaat een achterstand in de uitvoering van het MJOP, anderzijds bestaat het risico dat toekomstige kosten hoger uitvallen door prijsstijgingen en gewijzigde marktomstandigheden. Hierdoor kan een situatie ontstaan waarin de huidige dotaties aan de voorziening onvoldoende blijken om de daadwerkelijke toekomstige onderhoudslasten te dekken.

Daarnaast constateren wij dat voor de gebouwen die onder het woningbedrijf vallen geen afzonderlijke voorziening voor groot onderhoud is gevormd. Wij adviseren te onderzoeken of het vanuit het oogpunt van een evenwichtige lastenverdeling en risicobeheersing raadzaam is om hiervoor alsnog een voorziening te treffen.

Wij achten het van belang dat een actueel en integraal MJOP beschikbaar is, met een realistische en onderbouwde raming van de meerjarige onderhoudskosten. Dit plan dient als basis voor de bepaling van de noodzakelijke omvang van de voorziening en de

daarbij behorende jaarlijkse dotaties. Daarbij is het essentieel dat inzicht wordt verkregen in de verschillen tussen planning en realisatie en in de structurele financiële effecten van het uitstellen van werkzaamheden.

Wij adviseren daarom expliciet om periodiek analyses uit te voeren op de afwijkingen tussen geplande en gerealiseerde onderhoudswerkzaamheden, inclusief de financiële impact daarvan. Dit draagt bij aan een beter inzicht in de werkelijke kostenontwikkeling, voorkomt een vertekend beeld van de toereikendheid van de voorziening en ondersteunt een transparante en toekomstbestendige financiële sturing op het vastgoedonderhoud.

Geen (te rapporteren) fouten en onzekerheden met betrekking tot de SiSa-bijlage 2025

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2025 onder Single information, Single audit (SiSa) vallen. Wij doen dit met een tabel, die ook opgenomen moet worden als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Wij merken op dat wij geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die groter zijn dan € 125.000 (of groter dan de rapporteringsgrens) zoals voorgeschreven via de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa (en het door de gemeenteraad vastgestelde controleprotocol met bijhorend normenkader voor de rechtmatigheidscontrole). In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa is de tabel leeg als er geen bevindingen zijn. De tabel met fouten en onzekerheden treft u in hoofdstuk 6 van dit accountantsverslag aan.

Hoewel in de SiSa-bijlage geen sprake is van resterende fouten en/of onzekerheden, is in de jaarrekening wel sprake van een tweetal controleverschillen die hiermee samenhangen. Enerzijds is een toegekend subsidievoorschot van € 136.000 (regeling E120) als gerealiseerde bijdrage verwerkt, maar zijn de bedoelde prestaties nog niet gerealiseerd. Het bedrag had derhalve nog onder de vooruit ontvangen bedragen opgenomen moeten worden. Daarnaast is een toekenning gedaan van € 89.000 (regeling J117B), waarbij in 2025 sprake is geweest van een totaal bedrag van € 46.000 aan bestedingen. Voor dit bedrag (€ 46.000) heeft u ook een voorschotbetaling ontvangen. Het resterende deel van het toegekende bedrag (€ 43.000) is als vordering en als vooruit ontvangen bedrag op de balans opgenomen. Dit is echter onjuist, omdat er nog geen vordering bestaat omdat de prestaties nog niet gerealiseerd zijn.

Wij vragen aandacht voor de dossiervorming rondom de SiSa-bijlage en de verwerking van bijbehorende baten, lasten en balansposities in de jaarrekening. Bij meerdere SiSa-regelingen hebben wij controleverschillen en correcties geconstateerd en laten verwerken. Ook het verloopoverzicht in de jaarrekening onder de overlopende passiva (vooruit ontvangen bijdragen van het Rijk en overige overheden) blijkt jaarlijks gevoelig voor correcties.

Wij achten het van belang dat deze posities expliciet en zichtbaar worden betrokken bij de voorbereiding van het balansdossier en onderdeel vormen van de interne beheersing rondom de SiSa-verantwoording. Dit omvat in het bijzonder het systematisch

aansluiten van beschikkingen, prestaties en kasstromen, evenals een consistente beoordeling van de juiste verwerking (resultaat of balans) per regeling. Hiermee wordt de juistheid en consistentie van de presentatie in de jaarrekening en SiSa-bijlage versterkt.

Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering topinkomens (WNT) stelt eisen aan de hoogte en openbaarmaking van bezoldigingen en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen en, onder voorwaarden, overige medewerkers binnen publiek gefinancierde organisaties. Ook als geen sprake is van overschrijding van de geldende norm, bestaat de verplichting om deze informatie te verantwoorden in de jaarrekening.

In het onderdeel “Wet normering topinkomens 2025” (welke onderdeel is van de jaarrekening 2025) zijn de verplichte onderdelen vanuit de WNT verantwoord. Op basis van onze controle over 2025 constateren wij dat bij gemeente Opmeer geen sprake is van niet-acceptabele overschrijdingen van de WNT-normen voor topfunctionarissen en overige medewerkers. De bezoldigingen blijven binnen de wettelijke kaders.

Wij wijzen erop dat de accountant op grond van het Controleprotocol WNT geen zekerheid kan verkrijgen over de volledigheid van nevenfuncties en bezoldigingen die bij andere WNT-plichtige instellingen zijn ontvangen (anticumulatiebepaling). De naleving van deze bepaling maakt daarom geen onderdeel uit van de controleverklaring. Het toezicht hierop ligt bij de aangewezen WNT-toezichthouders, die zelfstandig onderzoek kunnen doen en zo nodig handhavend kunnen optreden.

Daarnaast attenderen wij het college op de wettelijke openbaarmakingsplicht om de WNT-verantwoording over kalenderjaar 2025 uiterlijk 1 juli 2026 via internet algemeen toegankelijk te maken.

4. Interne beheersing



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim-controle 2025

Naar aanleiding van de interim-controle hebben wij op 8 januari 2026 een managementletter, met kenmerk 312018001.25.782 aan het college uitgebracht, welke ook is gedeeld met de auditcommissie. Voor een nadere duiding van onze opmerkingen en aanbevelingen uit de managementletter 2025 verwijzen wij daarnaar. Diverse aandachtspunten uit onze managementletter zijn of worden inmiddels door uw organisatie opgepakt. Tijdens de volgende interimcontrole zullen wij de voortgang op deze punten opnieuw beoordelen en u daarover informeren. Hieronder hebben wij de samenvatting uit de managementletter opgenomen.

Managementsamenvatting

Uw interne beheersing

- U stuurt op de opvolging van aanbevelingen uit voorgaande externe controles. Er staan nog enkele aanbevelingen open. Ons advies is ook de aanbevelingen uit de interne controle in uw stuurrapportage mee te nemen.
- De Controller/adviseur Financiën bewaakt de uitvoering van het intern controleplan maar er zijn achterstanden in uitvoering en/of opvolging. Een reden hiervan is dat het eigenaarschap bij proceseigenaren (actualiseren procesbeschrijvingen en uitvoeren interne controles) achter blijft.
- U beschikt over een frauderisicoanalyse. Wij hebben enkele aandachtspunten voor een volgende actualisatie en de opvolging van onderkende risico's.
- Ten opzichte van voorgaande jaren wilt u het jaarrekeningtraject vervroegen. Dynamiseren van de controle is noodzakelijk. Wij hebben daarvoor een aantal onderwerpen en taakstellende planning voor benoemd.

Procesbevindingen

- Eerder gerapporteerde aanbevelingen bij een aantal processen staan nog open. De belangrijkste aandachtspunten op korte termijn zijn de juiste en rechtmatige verwerking van memoriaalboekingen en het vaststellen van de prestatielevering bij inkoopfacturen.
- Uit de interne controle op de factuurverwerking (eerste half jaar 2025) zijn aandachtspunten ten aanzien van de verwerking van de Btw, de rekenkundige juistheid, juistheid van de boekingen en prestatielevering geconstateerd. Zichtbare afwikkeling voor 2025 en impact tweede half jaar vragen uw aandacht.
- Bij de VIC op uitgaande subsidies zijn afwijkingen van uw subsidieverordening geconstateerd. Actualisatie van het proces, waarbij aandacht nodig is voor functiescheidingen, is noodzakelijk.
- Uit de spendanalyse over het eerste halfjaar zijn afwijkingen van Europese aanbestedingsregels geconstateerd voor een totaalbedrag van € 553.000.

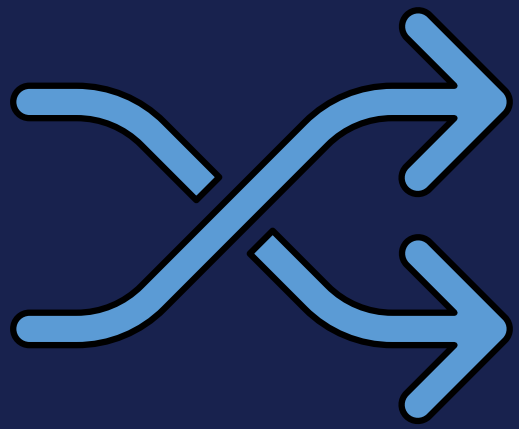
IT-omgeving & cybersecurity

- Er resteren beperkte conversieverschillen tussen FMS en Key2Finance. Deze moeten op korte termijn uitgezocht en hersteld worden.
- Invoering Cyberbeveiligingswet betekent een zorgplicht voor beveiliging, meldplicht voor incidenten en toezicht. Stel een jaarplan op, versterk risicomanagement en volg een projectmatige aanpak.
- Voorkom AI-risico's zoals datalekken en onbetrouwbare informatie. Stel integraal AI-beleid op en monitor de naleving.
- Vraag ISAE 3402 type 2 rapportages op en beoordeel deze rapportages (zichtbaar) op relevante elementen.

Specifieke thema's jaarrekeningcontrole

- Pensioenvoorziening voor wethouders (ABP per 2028) waarschijnlijk te laag. Onderzoek is nodig.
- Nieuwe verplichting: paragraaf 'Overige gegevens' in jaarrekening.
- Voorziening groot onderhoud wegen heeft een verwacht tekort. Prijsstijgingen en de extra onderhoudsverplichtingen maken de actualisatie van het Wegenbeheerplan op korte termijn noodzakelijk.
- Planning en uitvoering groot onderhoud gemeentelijk vastgoed lopen niet geheel meer in de pas. Onderzoek naar mogelijke structurele financiële impact is noodzakelijk.
- Onderbouw het ontwikkelpotentieel en waardering van de De Veken 4.
- Stel de prestatielevering van betaalde zorg voor de jeugdwet en Wmo vast.

5. Overige aangelegenheden



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

5. Overige aangelegenheden

Geen meningsverschil met het college van burgemeester en wethouders

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

Bevestigingen van het college van burgemeester en wethouders ontvangen

Wij hebben namens het college van burgemeester en wethouders een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving met uitzondering van de bevindingen die het college heeft opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording ten aanzien van het naleven van regelgeving met betrekking tot Europese aanbestedingen.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. In de managementletter 2025 hebben wij over de volgende onderwerpen gerapporteerd, waarbij wij tevens de actuele stand van zaken hebben aangegeven:

Opmerking	Stand van zaken
Er resteren beperkte conversieverschillen tussen FMS en Key2Finance. Deze moeten op korte termijn uitgezocht en hersteld worden.	Opgelost bij controle jaarrekening
Invoering Cyberbeveiligingswet betekent een zorgplicht voor beveiliging, meldplicht voor incidenten en toezicht. Stel een jaarplan op, versterk risicomanagement en volg een projectmatige aanpak.	Aandachtpunt voor de komende periode

Voorkom AI-risico's zoals datalekken en onbetrouwbare informatie. Stel integraal AI-beleid op en monitor de naleving.	Aandachtpunt voor de komende periode
Vraag ISAE 3402 type 2 rapportages op en beoordeel deze rapportages (zichtbaar) op relevante elementen	Aandachtpunt voor de komende periode

Uit de door ons (aanvullende) uitgevoerde werkzaamheden zijn geen verdere bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Geen aanwijzingen van fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het college en management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het financieel management van de gemeente Opmeer, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen materiële onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2025 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van materiële fraude.

Wij hebben werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Wij hebben een materieel frauderisico onderkend op het betalen van facturen zonder dat er een prestatielevering aan ten grondslag ligt en op het uitvoeren van handmatige uitgaande betalingen die niet het reguliere factuurbetalingsproces hebben doorlopen. Wij hebben daartoe detailcontroles uitgevoerd op inkoopfacturen en daarbij vastgesteld dat de onderliggende prestatie is geleverd. Daarnaast hebben wij aanvullende analyses gedaan op crediteuren en de betaalregels uit de bankapplicaties waarbij wij ons hebben gericht op het voorkomen van betalingen naar dezelfde crediteur met verschillende bankrekeningnummers en het voorkomen van betalingen naar buitenlandse rekeningnummers. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het betalen van inkoopfacturen, waarbij de prestatielevering achterwege blijft.

Ook hebben wij een materieel frauderisico onderkend ten aanzien van het doen van inkopen, waar gelet op de functie van collegeleden mogelijk sprake zou kunnen zijn van belangenverstrengeling. Wij hebben de nevenfuncties van collegeleden geanalyseerd en onderzocht of er inkooptransacties met organisaties zijn geweest, waar collegeleden een nevenfunctie hebben. Wanneer dat het geval was, zijn wij nagegaan of deze transacties passend zijn geweest binnen de reguliere bedrijfsvoering en op welke wijze deze zijn ingekocht. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude als gevolg van belangenverstrengeling.

Per maart 2025 heeft het college een frauderisico-analyse vastgesteld. Deze is naar onze mening een goede eerste opzet, waarbij wij in onze managementletter de volgende aandachtspunten hebben meegegeven:

- In de analyse ontbreekt een onderbouwing van de hoogte van het risico op basis van kans × impact = risico.
- Er zijn meerdere beheersmaatregelen opgenomen die nog geïmplementeerd moeten worden.
- Er is een groot aantal soft controls benoemd. Soft controls zijn gedrags- en cultuurmaatregelen die wel aanwezig zijn, maar niet objectief te controleren. Voor een robuuste beheersing adviseren wij meer hard controls (controleerbare maatregelen) te implementeren.

De opvolging van de frauderisico-analyse is momenteel nog belegd bij de controller. De controller is echter niet verantwoordelijk voor de uitvoering van de diverse processen binnen de organisatie. Wij hebben het college daarom geadviseerd om:

- De geformuleerde frauderisico's actief te delen met procesverantwoordelijke functionarissen, zodat zij de risico's in hun processen kunnen beheersen.
- Heldere afspraken te maken over implementatie en monitoring van beheersmaatregelen, inclusief rapportage over voortgang.
- Een periodieke evaluatie en rapportage op te stellen om voortgang en effectiviteit van maatregelen inzichtelijk te maken.

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Publieke Sector Accountants ingebed.

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het college en de gemeenteraad.

Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij gemeente Opmeer in 2025 voldoende is gewaarborgd en bevestigen wij dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeente Opmeer in

overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening
Controle financiële verantwoording Heerenweide 2025

Controleverschillen

Hieronder hebben wij een overzicht van de controleverschillen opgenomen.

Aard van de fouten	Bedragen
Rechtmatigheidsfouten inzake specifieke uitkeringen	
Rechtmatigheidsfouten	N.v.t.
Totaal rechtmatigheidsfouten in de controle	**€ 0**
Getrouwheidsfouten	
Toevoeging aan reserve zonder raadsbesluit in boekjaar	€ 150.000
Toegekend subsidievoorschot van € 136.000 (regeling E120) is ten onrechte als gerealiseerde bijdrage verwerkt omdat de bedoelde prestaties nog niet zijn gerealiseerd	€ 136.000
Met betrekking tot een subsidietoekenning ad € 89.000 (regeling J117B) is in 2025 sprake geweest van een totaal bedrag van € 46.000 aan bestedingen. Het resterende deel van het toegekende bedrag (€ 43.000) is ten onrechte als vordering en als vooruit ontvangen bedrag op de balans opgenomen	€ 43.000
Totaal getrouwheidsfouten in de controle	**€ 329.000**
Aard van de onzekerheden	**Bedragen**
Geen resterende onzekerheden	€ 0
Totaal onzekerheden in de controle	**€ 0**

Wij hebben van het college een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het college bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Daarnaast is in de jaarrekening een aantal correcties doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.

Inzicht in onze tijdsbesteding

In het rapport “In het publieke belang” van de NBA, de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountant, zijn maatregelen opgenomen die de kwaliteit en onafhankelijkheid van de controlerend accountant moeten waarborgen of verbeteren. Op basis van één van de maatregelen rapporteren wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u. Hieronder treft u de opgave van onze tijdsbesteding aan, inclusief een inschatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole (waaronder het voeren van besprekingen en het archiveren van ons dossier). De tijdsbesteding ligt hoger dan de raming en is ontstaan door onder andere de overgang van uw administratie in een nieuwe financieel pakker (van FMS naar Key2Financïen) en daarbij gerelateerde werkzaamheden welke wij in dat verband dienen uit te voeren, waaronder de verwerking als gevolg van een anders ingerichte administratie (rekeningschema), de toename van het aantal SiSa regelingen, de late afwikkeling van de VIC (m.n. woningbedrijf) en heeft de verwerking van de cijfers van het woningbedrijf een aanvullende impact gehad, mede doordat vanuit de organisatie meer focus op het woningbedrijf lag, wat ten koste is gegaan van de kwaliteit en voortgang binnen andere onderdelen.

	Uren geraamd	Uren besteed
Tekenend accountant	50	64
Overige teamleden	590	654

6. Verplichte tabel SiSa



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

6. Verplichte tabel SiSa

Geen (te rapporteren) fouten en onzekerheden met betrekking tot de SiSa-bijlage 2025

Op grond van artikel 5 lid 4 Bado rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2025 onder SiSa vallen. Wij doen dit met onderstaande tabel, die ook opgenomen moet worden als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa is de tabel leeg als er geen bevindingen zijn. Hierna treft u deze tabel aan.

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring) : Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening : Goedkeurend

Fouten en onzekerheden 2025

Nr.	Volgnr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/ onzekerheid
B2	1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Fout		
B2	2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Onzekerheid		
C62	1	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Fout		
C62	2	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Onzekerheid		
C92	1	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Fout		
C92	2	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Onzekerheid		
D8	1	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Fout		
D8	2	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Onzekerheid		

D14	1	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Fout		
D14	2	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Onzekerheid		
D23	1	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Fout		
D23	2	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Onzekerheid		
E3	1	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai	Fout		
E3	2	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai	Onzekerheid		
E44B	1	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Fout		
E44B	2	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid		
E120	1	Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Fout		
E120	2	Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Onzekerheid		
G2	1	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	Fout		
G2	2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G2	3	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2025	Fout		
G2	4	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffairegebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G2A	1	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2024	Fout		

G2A	2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2024	Onzekerheid		
G2A	3	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet_totaal 2024	Fout		
G2A	4	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet_totaal 2024	Onzekerheid		
G3	1	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2025	Fout		
G3	2	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G3	3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2024	Fout		
G3	4	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G3	5	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2025	Fout		
G3	6	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G3	7	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2025	Fout		

G3	8	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G3	9	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2025	Fout		
G3	10	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G3A	1	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2024	Fout		
G3A	2	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2024	Onzekerheid		
G3A	3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T-1 (exclusief BOB)_ totaal 2024	Fout		
G3A	4	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T-1 (exclusief BOB)_ totaal 2024	Onzekerheid		
G3A	5	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T-1 (exclusief BOB)_ totaal 2024	Fout		
G3A	6	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de	Onzekerheid		

		hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T-1 (exclusief BOB)_totaal 2024			
G3A	7	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar 2024	Fout		
G3A	8	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar 2024	Onzekerheid		
G3A	9	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar 2024	Fout		
G3A	10	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar 2024	Onzekerheid		
G4	1	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2025	Fout		
G4	2	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	3	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2025	Fout		
G4	4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	5	Tozo 2_gemeentedeel 2025	Fout		
G4	6	Tozo 2_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	7	Tozo 3_gemeentedeel 2025	Fout		
G4	8	Tozo 3_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		

G4	9	Tozo 4_gemeentedeel 2025	Fout		
G4	10	Tozo 4_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	11	Tozo 5_gemeentedeel 2025	Fout		
G4	12	Tozo 5_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	13	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2025	Fout		
G4	14	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	15	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_gemeentedeel 2025	Fout		
G4	16	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4A	1	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_totaal 2024	Fout		
G4A	2	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_totaal 2024	Onzekerheid		
G4A	3	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_totaal 2024	Fout		
G4A	4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_totaal 2024	Onzekerheid		
G4A	5	Tozo 2_totaal 2024	Fout		
G4A	6	Tozo 2_totaal 2024	Onzekerheid		
G4A	7	Tozo 3_totaal 2024	Fout		
G4A	8	Tozo 3_totaal 2024	Onzekerheid		
G4A	9	Tozo 4_totaal 2024	Fout		

G4A	10	Tozo 4_totaal 2024	Onzekerheid		
G4A	11	Tozo 5_totaal 2024	Fout		
G4A	12	Tozo 5_totaal 2024	Onzekerheid		
G4A	13	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar 2024	Fout		
G4A	14	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar 2024	Onzekerheid		
G4A	15	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar 2024	Fout		
G4A	16	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar 2024	Onzekerheid		
G10	1	Wet inburgering_ gemeentedeel 2025	Fout		
G10	2	Wet inburgering_ gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G10A	1	Wet inburgering_ Totaal 2024	Fout		
G10A	2	Wet inburgering_ Totaal 2024	Onzekerheid		
G12	1	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_ gemeentedeel 2025	Fout		
G12	2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G12	3	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie	Fout		

		kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2025			
G12	4	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G12A	1	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar 2024	Fout		
G12A	2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar 2024	Onzekerheid		
G12A	3	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar 2024	Fout		
G12A	4	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar 2024	Onzekerheid		
G13	1	Besteding/baten onderwijsroute_gemeentedeel 2025	Fout		
G13	2	Besteding/baten onderwijsroute_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G13	3	Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel 2025	Fout		
G13	4	Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
H4	1	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	Fout		
H4	2	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	Onzekerheid		
H30	1	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Fout		

H30	2	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Onzekerheid		
H35B	1	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026	Fout		
H35B	2	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026	Onzekerheid		
J17	1	Realisatiestimulans	Fout		
J17	**2**	Realisatiestimulans	Onzekerheid		
J55	1	Aanpak energiearmoede	Fout		
J55	**2**	Aanpak energiearmoede	Onzekerheid		
J94	1	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		
J94	**2**	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		
J117B	1	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren	Fout		
J117B	**2**	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren	Onzekerheid		
K28	1	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Fout		
K28	**2**	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Onzekerheid		
M16	1	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Fout		
M16	2	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Onzekerheid		

