Eshuis

CONCEPT ACCOUNTANTSVERSLAG 2025

Gemeente Ooststellingwerf

XX MEI 2026

Per saldo persoonlijker

Certified B Corporation

SRA GECERTIFICEERD

Independent Member of PrimeGlobal

Aan de raad van de gemeente
Ooststellingwerf
Postbus 38
8430 AA OOSTERWOLDE

Datum
xx mei 2026

Ons kenmerk
2026.XXXX

Behandeld door
M.C. van der Veen
Drs. H. Kuperus RA

Geachte leden van de raad van de gemeente,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag en de controleverklaring bij de jaarrekening 2025 van uw organisatie alsmede een exemplaar van de gewaarmerkte jaarstukken. Onze controleverklaring hebben wij gedateerd op XX mei 2026.

In deze brief gaan wij in op de strekking van onze controleverklaring, mogelijke geconstateerde afwijkingen, de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken en rapporteren wij, voor zover dit noodzakelijk of vereist is, over onze bevindingen en adviezen. Onze bevindingen en opmerkingen daarbij zijn bedoeld om de raad van de gemeente te ondersteunen bij de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken.

Wij benadrukken dat verspreiding van de controleverklaring met handtekening en de gewaarmerkte jaarrekening niet is toegestaan. In hoofdstuk 2 leggen wij uit waarom dat belangrijk is en hoe u aan de publicatieverplichtingen kunt voldoen.

Met vriendelijke groet,

Eshuis Registeraccountants B.V.

Inhoudsopgave

1. Bestuurlijke samenvatting 4
2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie 8
3. Resultaat en weerstandsvermogen 10
4. Controlebevindingen 13
5. Niet-gecorrigeerde controleverschillen 23
6. Overige onderwerpen 25
7. Onafhankelijkheid 28
8. Rapportage inzake SiSa-bijlage 30

Eshuis

Bestuurlijke samenvatting

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Bestuurlijke samenvatting

Strekking van de controleverklaring

- Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring inzake de getrouwheid van de jaarrekening. Onderdeel hiervan is ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Ook verklaren wij dat de specifieke uitkeringen, die in de SiSa-bijlage zijn opgenomen, getrouw en rechtmatig verantwoord zijn.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, wat neerkomt op een bedrag van afgerond € 2.133.000.

Controleverschillen

- Wij hebben tijdens onze controle enkele controleverschillen geconstateerd. Deze hebben wij opgenomen in hoofdstuk ‘Niet gecorrigeerde controleverschillen’. Dit betreffen deels afgrenzingsverschillen doorlopend uit 2024. De omvang van de controleverschillen staat een goedkeurend oordeel niet in de weg.
- Zie voor een nadere toelichting op deze controleverschillen het hoofdstuk ‘Kernpunten van de controle’.

Rechtmatigheidsverantwoording

- Het college heeft in de jaarrekening verantwoording afgelegd over de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten alsmede de balansmutaties. Hierbij heeft het college de in de financiële verordening opgenomen verantwoordingsgrens gehanteerd van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, wat neerkomt op een bedrag van afgerond € 2.133.000.
- Het college heeft verklaard dat de omvang van de onrechtmatigheden € 3.293.000 bedraagt en dat het daarmee de verantwoordingsgrens overschrijdt.
- Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgesteld.

Resultaat en vermogenspositie

- Over 2025 is een positief resultaat gerealiseerd van € 3,4 miljoen.
- Het saldo van baten en lasten is € 2,1 miljoen positief en is de optelsom van een totaalbedrag aan gerealiseerde baten van € 108,8 miljoen en € 106,7 miljoen aan lasten.
- Daarnaast is er sprake van mutatie reserves van € 1,3 miljoen positief. Een positief saldo inzake de reservemutaties betekent dat u meer heeft onttrokken aan de reserves dan toegevoegd. Tezamen vormt dit het gerealiseerd saldo van baten en lasten ad € 3,4 miljoen.
- Dit betekent dat het totale eigen vermogen ultimo 2025 uitkomt op € 45,0 miljoen (2024: € 42,9 miljoen). Uit uw eigen analyses blijkt dat uw vermogenspositie voldoende is om de geïdentificeerde risico’s financieel af te dekken.

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Bestuurlijke samenvatting

Schattingen in de jaarrekening

- Iedere jaarrekening bevat schattingen. Binnen gemeente Ooststellingwerf hebben de belangrijkste schattingen betrekking op de waardering van de overlopende posten en op de hoogte van de (onderhouds)voorzieningen.
- Wij hebben vastgesteld dat de door het college gehanteerde schattingsmethoden ongewijzigd zijn ten opzichte van voorgaand jaar en dat de door het college gekozen methoden redelijk en passend zijn.

Voorzieningen

- De raad heeft op 3 maart 2026 de meerjarenonderhoudsplannen van de onderhoudsvoorzieningen op basis van het vastgestelde accommodatiebeleid geactualiseerd. Hiermee zijn deze beheerplannen actueel en vormen een voldoende basis voor de berekening van de voorziening.
- De Commissie BBV heeft in december 2025 uitgesproken dat bij het berekenen van de benodigde pensioenvoorziening rekening moet worden gehouden met de dekkingsgraad van het ABP en dat verwerking nog in 2025 moet plaatsvinden. Dit heeft tot een aanvullende storting van € 0,8 miljoen in de voorziening pensioenverplichting geleid.

Grondexploitaties

- Gedurende 2025 zijn de complexen Rikkingahof Oosterwolde en Oosterwolde West in exploitatie genomen.
- Ultimo 2025 is er sprake van 11 actieve grondexploitaties
- Door onder andere investeringen in kosten bouw-, en woonrijpmaken is de boekwaarde toegenomen van € 1,7 miljoen ultimo 2024 naar € 2,8 miljoen ultimo 2025.
- Voor alle complexen samen is sprake van € 1,9 miljoen aan nog te maken kosten en € 7,9 miljoen aan te realiseren opbrengsten wat resulteert in een verwacht resultaat (=winst) van € 3,3 miljoen.
- Wij hebben vastgesteld dat de gehanteerde schattingen met betrekking tot de grondexploitaties redelijk en passend zijn.

Specifieke uitkeringen

- Wij hebben tijdens de controle geen afwijkingen geconstateerd ten aanzien van de verantwoording van de specifieke uitkeringen in de SiSa (Single information Single audit) bijlage.
- Dit is opgenomen in de verplichte tabel welke is opgenomen in de bijlage van dit accountantsverslag.

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Bestuurlijke samenvatting

Fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik

- Tijdens de controle hebben wij met u gesproken over frauderisico's, fraudesignalen en uw interne beheersing. U heeft ons bevestigd dat er in de organisatie geen gevallen zijn gemeld van fraude en/of misbruik en oneigenlijk gebruik.
- Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen dat bij u sprake is van overige fraude en/of misbruik of oneigenlijk gebruik.

Dataveiligheid en IT

- Door toenemende en aangescherpte regelgeving met betrekking tot data- en cyberbeveiliging vraagt dit onderwerp steeds meer aandacht van de organisatie, maar ook een actievere rol van het college en de gemeenteraad als toezichthouder.
- De invoering van NIS2 en de doorontwikkeling van BIO naar BIO2 zijn belangrijke actuele ontwikkelingen op IT-gebied. Uw belangrijkste uitdaging is het inregelen van de ketenverantwoordelijkheid en de verantwoording door samenwerkingspartners.

Verslaggeving en WNT

- Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening 2025 overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften van het Besluit, Begroting en Verantwoording (BBV) is opgesteld.
- Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarverslaggeving is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.
- Tevens hebben wij vastgesteld dat is voldaan aan de (publicatie)vereisten van de Wet Normering Topinkomens (WNT).

Kwaliteit van de interne beheersing

- Wij hebben tijdens de controle geen significante gebreken in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die van invloed zijn op ons oordeel. De kwaliteit van de interne beheersing hebben wij reeds uitgebreid uiteengezet in onze managementletter over boekjaar 2025.
- De hoofdlijn daarvan is dat de gemeente Ooststellingwerf de basiskwaliteit op orde heeft en dat de organisatie zelfkritisch is in het onderzoek naar de kwaliteit van de interne beheersing en het, op basis daarvan, doorvoeren van verbeteringen.

Eshuis

Bestuurlijke afhandeling en publicatie

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Bestuurlijke afhandeling en publicatie

De bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken bestaat uit de volgende stappen: het college van burgemeester en wethouders behandelt in de betreffende vergadering de jaarstukken, met inbegrip van de jaarrekening, en stelt de jaarstukken daarmee vervolgens op. Op dat moment ontstaan formeel de jaarstukken. De gemeenteraad behandelt vervolgens de jaarstukken en stelt deze vast. Er zit enige tijd tussen de verzending van de conceptstukken aan de raad en de vergadering waarin de vaststelling van de jaarstukken plaatsvindt. Mochten in de periode tot de vaststelling van de jaarrekening omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, dan moet een dergelijke aanpassing nog worden gemaakt. Dat geldt ook in geval de jaarrekening om andere redenen gewijzigd wordt alvorens tot vaststelling wordt overgegaan. Wij verzoeken de gemeente in deze gevallen met ons in contact te treden om gezamenlijk de noodzakelijke vervolgstappen te bespreken..

Openbaarmaking

Bij de jaarstukken hoort de controleverklaring die wij dateren op XX mei 2026.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat openbaarmaking van de controleverklaring. Als u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite.

Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening"). Dit accountantsverslag brengen wij uit in een versie met en zonder handtekening. De versie zonder handtekening kan in het kader van de bestuurlijke behandeling worden verspreid. De versie met digitale handtekening is alleen bestemd voor uw archief. Verspreiding daarvan is niet toegestaan. Ook is het publiceren van het concept accountantsverslag niet toegestaan.

Eshuis

Resultaat en vermogenspositie

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Resultaat en vermogenspositie

Resultaat 2025

U heeft het boekjaar 2025 afgesloten met een positief resultaat van € 3,4 miljoen. Het positieve resultaat is als “gerealiseerd resultaat” afzonderlijk zichtbaar in de balans.

Het saldo van baten en lasten is het verschil tussen het totaal aan baten enerzijds (bij u over 2025 € 108,8 miljoen) en het totaal aan lasten (van € 106,7 miljoen). Het saldo van baten en lasten komt daarmee uit op € 2,1 miljoen positief. Daarnaast heeft uw raad goedkeuring verstrekt aan een aantal mutaties op de reserves. Het saldo van de dotaties en de onttrekkingen komt uit op € 1,3 miljoen positief. De som van het saldo van de baten en lasten van € 2,1 miljoen en deze mutaties van € 1,3 miljoen is het jaarrekeningresultaat 2025 en betreft afgerond 3,4 miljoen positief.

De gemeente had op basis van de begroting na wijziging een positief resultaat van € 3,2 miljoen geprognotiseerd. Tussen de begroting na wijziging en het uiteindelijke resultaat zitten diverse financiële mee- en tegenvallers. De uiteindelijke financiële invloed hiervan op het resultaat is beperkt.

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Resultaat en vermogenspositie

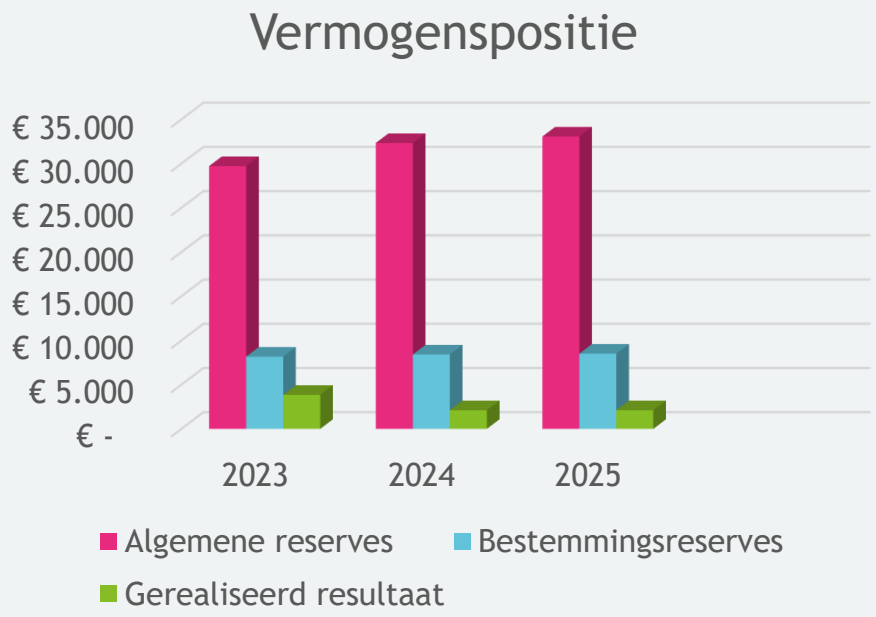
Vermogenspositie

De gemeente beschikt over een sterke vermogenspositie door positieve resultaten in het verleden. Hoewel het hebben van een stevige vermogenspositie niet uw primaire doelstelling is, heeft eigen vermogen ook een functie als financieringsmiddel voor activa en het genereren van liquiditeit voor transacties. Een minimumbuffer is dan ook wenselijk.

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing is uitgebreid ingegaan op de risico's die de gemeente signaleert en de daarvoor benodigde weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. Als gemeente streeft u ernaar om de impact van risico's te minimaliseren door voldoende buffers (de beschikbare weerstandscapaciteit) te hebben om de mogelijke impact hiervan op te vangen. Door de gekwantificeerde risico's af te zetten tegen het aanwezige weerstandsvermogen kan het ratio weerstandvermogen worden bepaald.

Op basis van uw eigen getallen komt het ratio uit op 7,1. Normaliter wordt gestreefd een ratio tussen 1,0 en 1,4 te behalen. Naast het weerstandsvermogen zijn er nog meer methoden om de kwaliteit van de financiële positie te bepalen. Dit kan bijvoorbeeld aan de hand van diverse kengetallen waar elke gemeente verplicht is om over te rapporteren en die op dezelfde wijze worden berekend. Uit deze kengetallen, zoals de solvabiliteit, komt eveneens een positief beeld naar voren over uw financiële positie.

Uw totaalconclusie laat zien dat u geen risico's ziet met betrekking tot de vermogenspositie van uw gemeente. Wij kunnen ons vinden in deze conclusie.



Eshuis

Kernpunten van de controle

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Kernpunten van de controle

Rechtmatigheidsverantwoording

Het jaar 2025 is het derde jaar dat het college van burgemeester en wethouders verantwoordelijk is voor het opmaken van de rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij geeft het college een oordeel over het rechtmatig handelen van de gemeente, waarbij drie criteria worden behandeld: het begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik. Het college heeft vastgesteld dat het over 2025 niet rechtmatig heeft gehandeld.

Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid ziet toe op alle afwijkingen van de begroting. Immers, afwijkingen van de begroting raken het budgetrecht van de raad. Overschrijdingen van lasten (en investeringskredieten) die niet tijdig, voor het einde van het jaar, tot een wijziging van de begroting hebben geleid zijn te allen tijde onrechtmatig. Op basis van afspraken tussen de raad en het college kunnen deze echter wel als acceptabel worden aangemerkt. De omvang van de overschrijdingen van de lasten en investeringskredieten bedraagt € 2.889.000.

Onderschrijdingen van lasten en over- en onderschrijdingen van baten kunnen rechtmatig zijn indien deze tijdig worden gemeld aan de raad van de gemeente. Wat in de ogen van het college en raad tijdig is, dient te worden vastgelegd in formele afspraken en geautoriseerd te worden door de raad. De gemeente Ooststellingwerf heeft in haar financiële verordening vastgesteld dat onderschrijdingen van lasten en onder- en overschrijdingen van baten tijdig zijn gemeld wanneer deze worden gemeld bij de jaarrekening.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium ziet toe op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De voorwaarden hebben onder andere betrekking op het voldoen aan wet- en regelgeving bijvoorbeeld de Europese aanbestedingsregels. Bij de gemeente Ooststelligwerf is de van toepassing zijnde wet- en regelgeving vastgelegd in het normenkader welke op 3 maart 2026 door de gemeenteraad is vastgesteld. Als de van toepassing zijnde voorwaarden niet zijn nageleefd, kan dit leiden tot een onrechtmatigheid.

Vanuit uw interne controles zijn diverse onrechtmatigheden geconstateerd die betrekking hebben op het niet of niet tijdig Europees aanbesteden (€ 404.000).

Misbruik & oneigenlijk gebruik

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen, dan wel met het doel om voor een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Kernpunten van de controle

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving. Ook dit kan tot een onrechtmatigheid leiden.

Sinds 2023 heeft de gemeente Ooststellingwerf een overkoepelende Notitie Misbruik & Oneigenlijk gebruik. Deze notitie geldt als basis voor de vertaling van de eisen vanuit wet- en regelgeving naar de opzet en uitvoering binnen de gemeente. Uit uw interne controles zijn geen onrechtmatigheden gebleken ten aanzien van het Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. Wij hebben kennis genomen van uw werkzaamheden en kunnen ons vinden in uw conclusie.

Oordeel en aandachtspuntpunten

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgesteld en toereikend is onderbouwd.

Het maken van schattingen

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat u schattingen en oordelen toepast om te komen tot betrouwbare cijfers. Niet zelden worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze een vast onderdeel van het administratieve proces zijn. Tijdens onze controle hebben wij nadrukkelijk aandacht besteed aan de belangrijkste schattingen omdat deze, bedoeld of onbedoeld, het resultaat kunnen beïnvloeden. Binnen uw organisatie hebben de belangrijkste schattingen betrekking op het inschatten van de (waarde van) de overlopende posten en de hoogte van de voorzieningen. Daarnaast hebben wij de inschatting van het college met betrekking tot de het beoordelen van de financiële impact van claims en geschillen en(de waarde van) de materiële vaste activa beoordeeld.

Wij hebben voor de relevante onderwerpen het schattingsproces beoordeeld en gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Daarbij hebben wij specifieke aandacht gehad voor mogelijke beïnvloeding door het management. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden en vastgesteld dat de wijze waarop deze tot stand gekomen zijn redelijk en passend en consistent zijn toegepast ten opzichte van vorig jaar. Wij kunnen instemmen met uw schattingen, maar wij melden volledigheidshalve dat het inherent is aan schattingen dat de uiteindelijke uitkomsten kunnen afwijken.

Kernpunten van de controle

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Voorziening groot onderhoud gebouwen

In 2024 is intensief gesproken over het accommodatiebeleid en de beheerplannen met betrekking tot het meerjarenonderhoud van de gemeente. Daarbij is geconstateerd dat diverse plannen verouderd waren. De Commissie BBV stelt dat een meerjarenonderhoudsplan minimaal eens in de vijf jaar dient te worden opgesteld. In afwachting van het vernieuwde accommodatiebeleid waren door de gemeente geen nieuwe beheerplannen opgesteld.

De raad van de gemeente heeft op 3 maart 2026 de nieuwe meerjarenonderhoudsplannen vastgesteld. Op basis van deze nieuwe plannen heeft de gemeente de voorzieningen en dotaties geactualiseerd. Wij hebben vastgesteld dat de financiële doorrekeningen van de beheerplannen correct zijn en dat de voorzieningen juist zijn gewaardeerd.

Voorziening wethouderspensioen

De pensioenvoorziening bedraagt ultimo 2025 € 4,3 miljoen (ultimo 2024: € 3,6 miljoen). De toename ten opzichte van het voorgaande jaar is voornamelijk toe te schrijven aan de toekomstige overdracht van de pensioenen naar het ABP. De invoering van de Wet toekomst pensioenen (Wtp) leidt tot een ingrijpende wijziging van het huidige pensioenstelsel, met inwerkingtreding uiterlijk per 1 januari 2028. In het kader hiervan worden de pensioenverplichtingen van gemeenten overgedragen aan het ABP. Tot het moment van overgang fungeren gemeenten nog als eigen pensioenfonds en nemen zij een pensioenvoorziening op die jaarlijks wordt geactualiseerd om aan de toekomstige pensioenverplichtingen te kunnen voldoen.

Het ABP hanteert bij de bepaling van de over te dragen pensioenverplichtingen andere actuariële uitgangspunten dan die gemeenten hanteerden bij het opstellen van gemeentelijke jaarrekeningen. Dit betreft onder meer de gehanteerde rekenrente, de toe te passen sterftetafels en de dekkingsgraad van het ABP. Met name de gehanteerde dekkingsgraad heeft een significante impact op de omvang van de pensioenvoorziening.

De Commissie BBV heeft in december 2025 een uitspraak gedaan waarin is verduidelijkt dat bij het actualiseren van de pensioenvoorziening ten behoeve van de jaarrekening 2025 rekening dient te worden gehouden met de uitgangspunten van het ABP. Wij hebben vastgesteld dat de pensioenvoorziening ultimo 2025 op een juiste wijze is geactualiseerd en dat de gehanteerde uitgangspunten toereikend en adequaat zijn toegelicht in de jaarstukken.

Kernpunten van de controle

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Voorziening verlofsparen

De Commissie BBV heeft gesteld dat het verplicht is om voor arbeidsgerelateerde kosten van een niet vergelijkbaar volume een voorziening te vormen. De gemeente heeft, ingevolge de CAO gemeenten, een voorziening verlofsparen opgenomen in de jaarrekening. Voor bovenwettelijk verlof heeft u in de voorgaande jaren nog geen voorziening opgenomen in de jaarrekening.

Indien het saldo van het bovenwettelijk verlof in de loop der jaren toeneemt en significant afwijkt van het gebruikelijke patroon, dient hiervoor een voorziening te worden getroffen. In dat kader hebben wij overleg met u gevoerd, waarbij u heeft aangegeven dat sprake is van een stijging van het aantal openstaande bovenwettelijke verlofuren. U hanteert daarbij de definitie dat sprake is van een bovenmatig saldo indien een medewerker meer dan de voor twee jaar toegekende verlofuren meeneemt naar een volgend jaar.

Op basis van deze uitgangspunten heeft u op totaalniveau geconcludeerd dat geen sprake is van een bovenmatig saldo aan bovenwettelijke verlofuren. Aangezien de opbouw en het gebruik van verlof echter per medewerker plaatsvindt, dient deze analyse op individueel niveau te worden uitgevoerd. Op basis van de door ons uitgevoerde analyse resulteert dit in een ongecorrigeerd controleverschil van afgerond € 115.000.

Prestatielevering sociaal domein

In het afgelopen jaar is, mede door de aanpassingen in het Bado en het BBV, de aandacht voor prestatielevering in het sociaal domein toegenomen. In de aanloop naar, tijdens en na de interimcontrole zijn wij met u in contact getreden over hoe u aankijkt tegen prestatielevering in het sociaal domein en hoe de gemeente duidelijk en aantoonbaar kan vastleggen welke werkzaamheden op dit onderwerp worden uitgevoerd. Het belang hiervan is het grootst in de gevallen dat de gemeente geen productieverantwoording met controleverklaring ontvangt. Bij het ontbreken van deze documenten is het risico ten aanzien van prestatielevering het grootst.

Gemeente Ooststellingwerf heeft in het afgelopen jaar aanvullende aandacht besteed aan prestatielevering in het sociaal domein, om op deze wijze voldoende inzicht en grip te krijgen in en op prestatielevering. Denk hierbij bijvoorbeeld aan het uitvoeren van een klanttevredenheidsonderzoek, het hebben van een onafhankelijke klachtenfunctionaris, het bezoeken van zorgaanbieders en het beoordelen van signalen bij herindicaties. Wij hebben kennisgenomen van de door u uitgevoerde werkzaamheden en de daaruit vloeiende conclusies. Immers, ons werk start met uw standpunt. De gemeente heeft geconcludeerd dat er geen onzekerheden resteren ten aanzien van prestatielevering in het sociaal domein. Wij kunnen ons vinden in deze conclusie.

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Kernpunten van de controle

Actualiseren grondexploitaties

De gemeente beschikt ultimo 2025 over 11 actieve grondexploitaties met een gezamenlijke balanswaarde van € 2,8 miljoen (2024: € 1,7 miljoen). Gedurende 2025 zijn de complexen Rikkingahof Oosterwolde en Oosterwolde West in exploitatie genomen en is het complex Elsloo afgesloten.

Aan het einde van de looptijd van de grondexploitaties wordt een totale gerealiseerde winst (eindwaarde) verwacht van € 3,3 miljoen positief, waarvan € 235.000 reeds in 2025 is genomen.

Tijdens onze controle hebben wij specifiek gekeken in hoeverre de geraamde nog te maken kosten (€ 1,9 miljoen) en de nog te realiseren opbrengsten (€ 7,9 miljoen) aanvaardbaar zijn.

Zoals in het accountantsverslag 2024 vermeld was er vorig jaar sprake van een verschil tussen de waardering in de balans en in de toelichting op de balans. Hierdoor waren de grondexploitaties ultimo 2024 € 182.000 te hoog gewaardeerd en daarmee het resultaat 2024 ook. Deze fout is in de jaarrekening 2025 hersteld en de resultaatsimpact 2025 van deze correctie is meegenomen in ons overzicht niet gecorrigeerde bevindingen.

Onze conclusie is dat de grondexploitaties ultimo 2025 juist zijn gewaardeerd en dat de gehanteerde schattingen redelijk en passend zijn.

Migratie belastingpakket

De OWO gemeenten hebben voor diverse kernapplicaties gezamenlijk een aanbesteding uitgevoerd. De overgang naar deze nieuwe applicaties is niet zonder slag of stoot verlopen. Tijdens de interimcontrole hebben wij vernomen dat de inrichting van de belastingapplicatie niet tijdig gereed was, waardoor er veel handmatige bewerkingen moesten worden doorgevoerd om tijdig en volledig de belastingen te kunnen heffen en innen. De aansluiting tussen de gegevens in het voorgaande en nieuwe pakket was tijdens de interimcontrole nog niet gereed.

Wij hebben de gegevens met betrekking tot de overgang naar het nieuwe belastingpakket beoordeeld en vastgesteld dat alle relevante gegevens vanuit het oude pakket juist en volledig zijn overgenomen in de nieuwe administratie. In die gevallen dat er kleine afwijkingen waren ontstaan zijn deze geïdentificeerd, onderzocht en waar nodig gecorrigeerd. Er resteren geen afwijkingen van materieel belang in het kader van de jaarrekening.

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Kernpunten van de controle

Rapporteren over fraude

Door maatschappelijke ontwikkelingen is er in de afgelopen jaren in toenemende mate aandacht gekomen voor fraudepreventie, maar ook voor onderwerpen zoals corruptie, omkoping en (het bewust niet naleven van) wet- en regelgeving. Onder andere door de toenemende aandacht voor deze onderwerpen, wordt van organisaties steeds vaker gevraagd informatie te verstrekken over de visie, het beleid en het toezicht op integer handelen binnen alle afdelingen van uw organisatie.

Hoewel de gemeente Ooststellingwerf beschikt over een stelsel van maatregelen om fraude tegen te gaan, zoals functiescheiding in de processen, en een geactualiseerde frauderisicoanalyse, ontbreekt de analyse op processen die niet binnen de scope van uw interne controleplan vallen. Zoals reeds gerapporteerd in de managementletter bent u op dit vlak nog in ontwikkeling.

Vanuit onze rol als accountant dienen wij ook een inschatting te maken van de frauderisico's, en gepaste werkzaamheden uit te voeren om te borgen dat er geen fraudes van materieel belang hebben plaatsgevonden. Onderdeel hiervan is het risico dat het management de interne beheersing doorbreekt, wat bij iedere organisatie een risico is. In dit kader beoordelen wij interne processen, zoals (de totstandkoming van) schattingen, ongebruikelijke transacties buiten de normale bedrijfsvoering en onzakelijke transacties met verbonden partijen. Onze werkzaamheden zien onder andere toe op vaststellen dat prestaties geleverd zijn en de wijze waarop u dit zelf borgt. Daarnaast stellen wij expliciet de redelijkheid en passendheid van de door het management gehanteerde (materiele) schattingen vast.

Indien we aanwijzingen hebben van fraude communiceren wij dit met de directie en het college van burgemeester en wethouders. Indien fraude plaatsvindt in de top van de organisatie of als er niet voldoende herstelwerkzaamheden worden getroffen, zullen wij dit melden bij de toezichthouder, dat wil zeggen bij u, de raad van de gemeente.

Tijdens de controle hebben wij een professioneel-kritische houding betracht ten opzichte van frauderisico's in de jaarrekening. Wij merken op dat onze controle niet primair gericht is op het ontdekken van fraude. U heeft u ons bevestigd dat er in de organisatie geen overige gevallen zijn gemeld van fraude en misbruik en oneigenlijk gebruik.

Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen dat bij u sprake is van overige fraude en/of misbruik of oneigenlijk gebruik.

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Kernpunten van de controle

Verantwoording specifieke uitkeringen (SiSa)

Ter voorkoming van onnodige verantwoordingsdruk verstrekt het Rijk een groot aantal specifieke geldstromen die via het systeem van Single Information Single Audit (SiSa), moeten worden verantwoord. De verantwoordingsgegevens voor deze regelingen worden opgenomen in de zogeheten SiSa-bijlage bij de jaarrekening. In tegenstelling tot de andere onderdelen van de jaarrekening is de controleverklaring bij de jaarrekening 2025 niet alleen van toepassing op de getrouwheid, maar ook op de rechtmatigheid van de in deze bijlage opgenomen gegevens.

De controlevoorschriften voor de SiSa-bijlage zijn opgenomen in de Nota verwachtingen accountantscontrole. Hierin staat onder meer de wijze waarop de controle moet worden ingestoken beschreven en zijn specifieke rapporteringsgrenzen voorgeschreven, te weten per specifieke uitkering:

- € 12.500 als de omvangsbasis kleiner dan of gelijk is aan € 125.000.
- 10% indien de omvangsbasis groter is dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk is aan € 1,0 mln.
- € 125.000 indien de omvangsbasis groter is dan € 1,0 mln.

Wij hebben geen fouten of onzekerheden geconstateerd met betrekking tot de SiSa-bijlage 2025 van gemeente Ooststellingwerf die deze grenzen overschrijden. In de bijlage bij dit accountantsverslag nemen we de verplichte tabel op. Deze tabel dient aan het ministerie van BZK ter beschikking te worden gesteld.

Continuïteit

In het kader van de jaarrekeningcontrole beoordelen wij ook het vermogen van de organisatie om de activiteiten in de komende twaalf maanden voort te zetten. Elementen die we in deze beoordeling betrekken zijn onder meer de vermogenspositie, de begroting voor het komende boekjaar, de afhankelijkheid van eigen inkomsten, de risico’s die u zelf identificeert en uiteraard ook de risico’s die wij als uw accountant signaleren.

Hoewel vanwege de wettelijke waarborgen feitelijke discontinuïteit van uw gemeente als geheel niet aan de orde is, kan onder omstandigheden de financiële positie wel aanleiding zijn tot het schrappen van taken of het afstoten van activa. Ook externe ontwikkelingen zoals inflatie en beschikbaarheid van personeel zijn van invloed op de manier waarop naar uw financiële positie gekeken wordt. In onze controleverklaring is meer informatie dan voorheen opgenomen over de continuïteitsbeoordeling die wij uitvoeren. Om die reden vragen wij uw aandacht voor deze beoordeling. Ons werk begint immers met uw eigen inschattingen over de toekomst.

U heeft in de jaarstukken in de paragraaf Bedrijfsvoering vastgesteld dat er geen directe indicaties bestaan om op korte termijn taken of activiteiten te beëindigen en dat u daarom van mening bent dat de continuïteit gewaarborgd is.

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Kernpunten van de controle

Ongecorrigeerde controleverschillen

Wij rapporteren controleverschillen die boven de voor ons geldende rapporteringstolerantie uitkomen. In 2024 hebben wij een aantal controleverschillen gerapporteerd. Gezien de aard van de verschillen worden deze ook in 2025 gepresenteerd.

De onderhandenwerk post ten aanzien van de bestedingen in het kader van de jeugdwet was in 2024 te laag opgenomen, dit betekent dat de lasten in 2024 te laag zijn geweest en daarmee in 2025 te hoog zijn. Deze afwijking is € 107.000.

De vordering die is ontstaan door de SiSa regeling M16 met betrekking tot opvang ontheemde Oekraïners is over 2024 te laag opgenomen. Dit betekent dat de baten in 2024 te laag zijn geweest en daarmee in 2025 te hoog zijn. De omvang van deze afwijking bedraagt € 70.000.

Elk jaar controleren wij de volledigheid van de verantwoorde schulden in de jaarrekening 2025. Om dit te bepalen beoordelen wij of er in 2026 kosten zijn geboekt die betrekking hebben op 2025. Van deze kosten verwachten wij dat deze worden gecorrigeerd naar 2025.

Uit onze controlewerkzaamheden is gebleken dat diverse facturen met een totaal van € 117.000 zijn geboekt in de financiële administratie van 2026, maar betrekking hebben op 2025. Dit betekent dat de kosten en schulden in 2025 te laag zijn verantwoord. De geconstateerde afwijking is groter dan onze rapporteringstolerantie en derhalve verantwoord in ons overzicht met niet gecorrigeerde controleverschillen.

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Kernpunten van de controle

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

De jaarstukken van uw gemeente bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten met toelichting en de SiSa-bijlage).

In het onderdeel “programmaverantwoording” van het jaarverslag dient informatie te worden opgenomen met betrekking tot de vragen: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over onder andere weerstandsvermogen en bedrijfsvoering) het jaarverslag.

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van de verslaggevingsvoorschriften van het BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de toelichtingen in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken niet onverenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag niet onverenigbaar zijn met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Eshuis

Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Niet-gecorrigeerde controleverschillen

De jaarrekeningcontrole voeren wij uit met een bepaalde marge. Deze marge noemen we de materialiteit. De materialiteit is voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado). Daarbij kan rekening worden gehouden met specifieke factoren of risico's, de zogenaamde "kwalitatieve materialiteit". Tevens gelden scherpere grenzen voor de naleving van de WNT.

Door een aanpassing in het BADO bedraagt de materialiteit vanaf boekjaar 2025 maximaal 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves, wat neerkomt op een bedrag van afgerond € 2.130.000. Daarnaast worden vanaf boekjaar 2025 fouten en onzekerheden bij elkaar opgeteld bij het beoordelen of de materialiteit eventueel overschreden is. Mochten wij niet-gecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden onderkennen die dit bedrag overschrijden dan kunnen we geen goedkeurende verklaring afgeven.

In het kader van de bestuurlijke afhandeling en het dechargeproces melden wij eventuele geconstateerde afwijkingen die niet meer gecorrigeerd zijn in de jaarrekening. Deze zijn vanaf een lager bedrag dan de materialiteit mogelijk voor u relevant. Wij melden alleen afwijkingen boven een bepaalde grens. Als rapportagegrens hanteren we 5% van de materialiteit. Deze bedraagt bij u afgerond € 106.000.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen in euro's	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo boekjaar	Invloed resultaat
Nog te betalen kosten en onderhanden werk jeugdzorg onjuist opgenomen (doorloop uit 2024)	€ 107.000	€ 0	-/- € 107.000
Vordering M16 was te laag (doorloop uit 2024)	€ 70.000	€ 0	€ 70.000
Lasten met betrekking tot 2025 verantwoord in 2026.	€ 117.000	€ 117.000	-/- € 117.000
Voorziening verlof te laag door ontbreken bovenwettelijk verlof.	€ 115.000	€ 115.000	€ 115.000
Totaal verschillen getrouwheid	**€ 294.000**	**€ 232.000**	**-/- € 39.000**
Totaal onzekerheden getrouwheid	**NVT**	**NVT**	**NVT**

Daarnaast informeren wij u over gecorrigeerde controleverschillen of andersoortige afwijkingen die het gevolg zijn van significante tekortkomingen in de interne beheersing, frauderisico's met zich meebrengen of naar onze mening onder uw aandacht zouden moeten worden gebracht. Er zijn in het controleproces geen afwijkingen geconstateerd die op grond van het bovenstaande gerapporteerd zouden moeten worden.

Eshuis

Overige onderwerpen

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Overige onderwerpen

Verantwoordelijkheden in het controleproces

In de controleverklaring wijzen wij op de verdeling van de verantwoordelijkheden van gemeente Ooststellingwerf en de accountant in het controleproces. Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarstukken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten. Het is, en dat beschrijven we ook in de controleverklaring, onze verantwoordelijkheid om de controle van deze jaarrekening uit te voeren met inachtneming van Nederlands recht, waaronder het besluit accountantscontrole decentrale overheden en uw eigen controleprotocol. Het voldoen aan gedragsnormen, waar onafhankelijkheid zoals in de volgende paragraaf opgenomen een onderdeel van is, hoort daarbij. Onze controle plannen wij zodanig dat we een redelijke mate van zekerheid bereiken dat de jaarrekening geen materiele onjuistheden bevat als gevolg van fouten of fraude. Doordat we werken met deelwaarnemingen en andere technieken, bestaat de kans dat fouten ondanks het naar behoren uitvoeren van de controle niet ontdekt worden.

Het is overigens de primaire verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders om, onder toezicht van de gemeenteraad, voldoende maatregelen te nemen om fouten en fraude te voorkomen. Daarbij hoort eveneens dat maatregelen ter opsporing in de organisatie worden getroffen. In onze controle besteden wij om die reden uitgebreid aandacht aan deze maatregelen en voeren wij zelf werkzaamheden uit op posten en stromen die, in zijn algemeenheid of bij u, meer dan gemiddeld risicovol zijn. Dat betreft onder andere schattingsposten, correctieboekingen, memoriaalboekingen en de beoordeling van de zakelijkheid van (mogelijk) ongebruikelijke transacties.

Ter afsluiting van het controleproces verstrekt het college aan ons de bevestiging bij de jaarrekening. Hierin geeft het college aan dat zij alle door ons benodigde gegevens hebben verstrekt en dat de jaarrekening naar de laatste inzichten is opgemaakt. Wij hebben, behoudens het in hoofdstuk 5 opgenomen overzicht met controleverschillen, geen specifieke elementen aan de bevestiging toegevoegd.

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Overige onderwerpen

Automatisering

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

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 díe onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk. Gelet op de beperkte mate van geautomatiseerde beheersmaatregelen in uw organisatie is een dergelijk onderzoek niet noodzakelijk voor de uitvoering van onze werkzaamheden. Uit onze controle zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Afsluiting

Wij danken de medewerkers van gemeente Ooststellingwerf voor de samenwerking in de afgelopen periode. Wij vertrouwen er op u met dit rapport voldoende te hebben geïnformeerd. Natuurlijk zijn wij graag bereid tot het verstrekken van nadere toelichting en het beantwoorden van vragen.

Eshuis

Onafhankelijkheid

Inleiding
Inhoudsopgave
Samenvatting
Bestuurlijke samenvatting
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Onafhankelijkheid

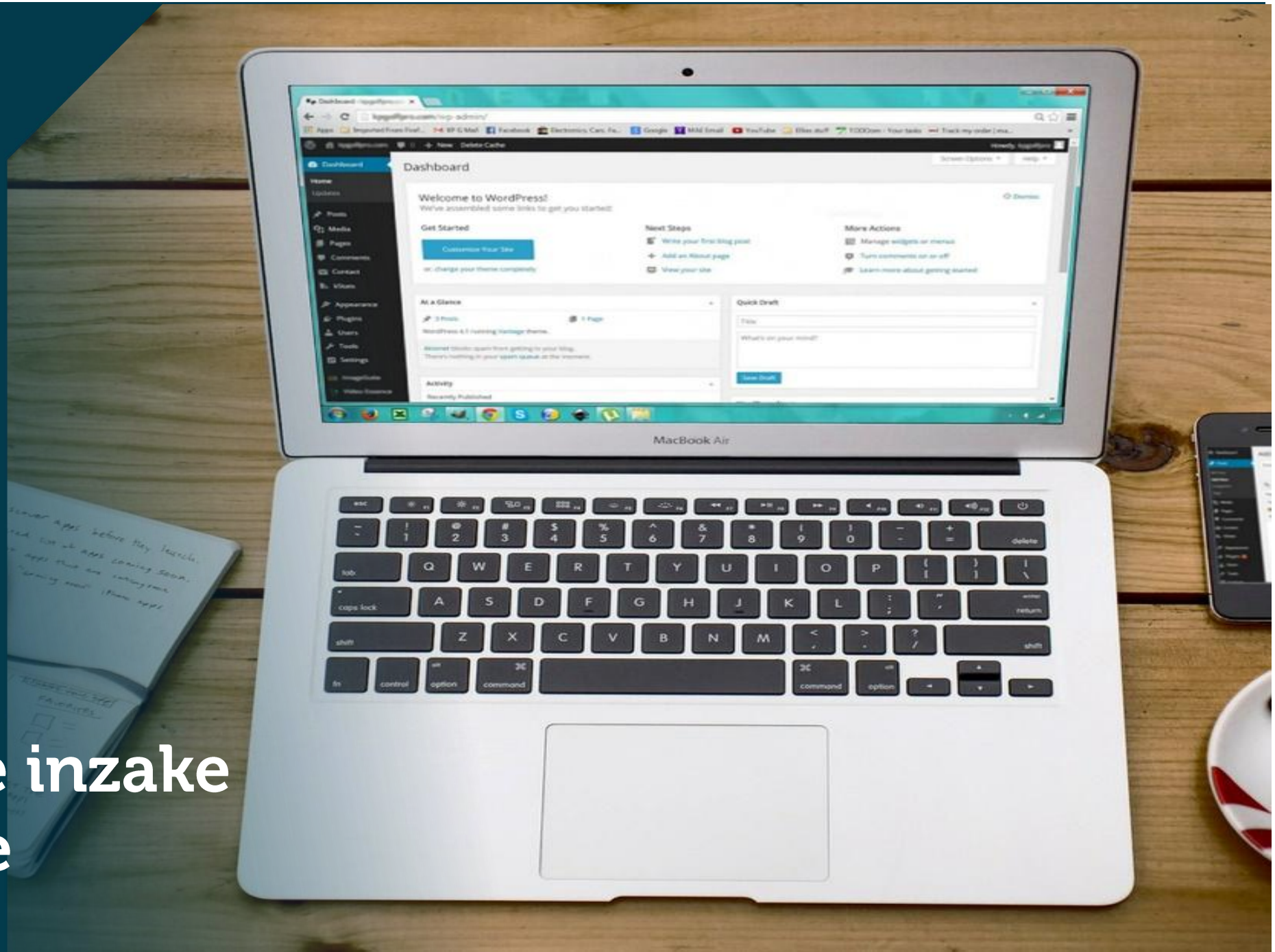
De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO, is in de organisatie van Eshuis Registeraccountants B.V. ingebed.

Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij gemeente Ooststellingwerf voldoende is gewaarborgd.

Wij hebben het afgelopen jaar geen andere opdrachten voor u uitgevoerd dan de controle van de jaarrekening en de direct daarmee samenhangende werkzaamheden.

Eshuis

Rapportage inzake SiSa-bijlage



Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025 Gemeente Ooststellingwerf

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Hierna volgt de door het ministerie van BZK voorgeschreven rapporteringstabel inzake SiSa.

Bevindingen controle SiSa-bijlage		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
FIN B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	NVT	NVT	NVT
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	NVT	NVT	NVT
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	NVT	NVT	NVT
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingenonderwijsvertragingen	NVT	NVT	NVT
IenW E120	Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	NVT	NVT	NVT
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	NVT	NVT	NVT
IenW E44B Prov. Fryslân	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	NVT	NVT	NVT
IenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	NVT	NVT	NVT
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	NVT	NVT	NVT
SZW G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekkingen)_gemeentedeel 2025	NVT	NVT	NVT

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025 Gemeente Ooststellingwerf

Bevindingen controle SiSa-bijlage		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	NVT	NVT	NVT
SZW G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2025	NVT	NVT	NVT
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025	NVT	NVT	NVT
SZW G13	Onderwijsroute_deel gemeente 2025	NVT	NVT	NVT
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	NVT	NVT	NVT
VWS H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	NVT	NVT	NVT
VWS H35B	Specifieke uitkering SPUK IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	NVT	NVT	NVT
VRO J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	NVT	NVT	NVT
VRO J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren (SiSa tussen medeoverheden)	NVT	NVT	NVT
VRO J17	Realisatiestimulans	NVT	NVT	NVT
VRO J210B	Meerderjarige regeling specifieke uitkering Regeling flexibele inzet woningbouw (SiSa tussen medeoverheden)	NVT	NVT	NVT

Inleiding
Inhoudsopgave
Bestuurlijke samenvatting
Bestuurlijke afhandeling en publicatie
Resultaat en vermogenspositie
Kernpunten van de controle
Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Overige onderwerpen
Onafhankelijkheid
Bijlage

Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025 Gemeente Ooststellingwerf

Bevindingen controle SiSa-bijlage		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
VRO J55	Aanpak energiearmoede	NVT	NVT	NVT
VRO J75B	Regiodeals 3e tranche (SiSa tussen medeoverheden)	NVT	NVT	NVT
VRO J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming […] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	NVT	NVT	NVT
KGG K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	NVT	NVT	NVT
AenM M16	Bekostigingsregels opvang ontheemden Oekraïne	NVT	NVT	NVT

Aspect controleverklaring	Oordeel
Strekking controleverklaring getrouwheid jaarrekening als geheel:	Goedkeurend
Rechtmatigheid inzake de besteding van de specifieke uitkeringen:	Goedkeurend