

ACCOUNTANTSVERSLAG 2025

Gemeente Uithoorn

Aan:

de raad van gemeente Uithoorn
T.a.v. mevrouw S.I.X Kox-Meijer,
griffier
1423 AJ UITHOORN

Amstelveen, 24 juni 2026

Kenmerk: JvS/JT/ndh/AA26-1211

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2025 van gemeente Uithoorn gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 15 september 2025, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2025. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2025 van gemeente Uithoorn.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de verantwoordelijke wethouder (de heer Hoekstra). Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders. Op 2 juni 2026 hebben wij dit verslag besproken tijdens de bijeenkomst met uw auditcommissie.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de gemeente Uithoorn bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

J.F.A. van Schaik MSc RA
Partner en extern accountant gemeente Uithoorn

Inhoudsopgave

01

Dashboard
accountantscontrole

02

Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

03

Resultaat & financiële
positie

04

Belangrijkste
bevindingen

05

Bijlagen

1. Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING	BELANGRIJKE BEVINDINGEN	RESULTAAT 2025																													
▶ Wij verstrekken bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring. ▶ De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 2.108.000 ▶ Het jaarverslag, inclusief de opgenomen informatie in de paragraaf bedrijfsvoering, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden. ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd. ▶ Het college heeft in de rechtmatigheids-verantwoording een totaal van € 1.665.000 aan afwijkingen gerapporteerd, waarvan € 632.000 acceptabel. ▶ De WNT is nageleefd. ▶ Wij hebben de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage vastgesteld.	▶ Actualisatie grondexploitatie Greenpark Aalsmeer per 1-1-2026 is niet in de waardering van de voorziening in de jaarrekening 2025 van de gemeente Uithoorn verwerkt (€ 220.000 nadelig). ▶ We hebben vastgesteld dat uw organisatie de APPA-voorziening niet in lijn met de voorschriften van de Commissie BBV heeft opgenomen. De financiële impact bedraagt € 0,6 miljoen en is gecorrigeerd in de jaarrekening 2025. ▶ Onzekerheden in het sociaal domein zijn aanzienlijk in verhouding tot andere gemeenten. Het is noodzakelijk dat de gemeente zelf meer maatregelen neemt ter controle van de prestatielevering.	<table><tr><th>(x €1.000)</th><th>2025</th><th colspan="4">BEGROTING NA WIJZIGINGEN</th></tr><tr><td>Saldo van baten en lasten</td><td>5.760</td><td colspan="4">2.895</td></tr><tr><td>Mutatie reserves</td><td>-2.622</td><td colspan="4">-1.726</td></tr><tr><td>RESULTAAT</td><td>3.139</td><td colspan="4">1.168</td></tr></table> ▶ Het gerealiseerde resultaat 2025 wijkt af van de begroting na wijziging. Wij merken op dat het positieve resultaat voornamelijk het gevolg is van het doorschuiven van budgetten naar het volgende jaar.						(x €1.000)	2025	BEGROTING NA WIJZIGINGEN				Saldo van baten en lasten	5.760	2.895				Mutatie reserves	-2.622	-1.726				RESULTAAT	3.139	1.168			
(x €1.000)	2025	BEGROTING NA WIJZIGINGEN																													
Saldo van baten en lasten	5.760	2.895																													
Mutatie reserves	-2.622	-1.726																													
RESULTAAT	3.139	1.168																													
AANDACHTSPUNTEN 2026	FINANCIËLE POSITIE	BELEIDSVRIJHEID EN BEINVLOEDBAARHEID PER PROGR																													
Wij zien voor de gemeente Uithoorn de volgende aandachtspunten voor 2026: ▶ Ombuigingstraject ‘Sterk voor de Toekomst’ is opgesteld en verwerkt in meerjarenbegroting 2026-2029. Meerjarenbegroting is sluitend. ▶ Greenpark Aalsmeer vormt het grootste risico op uitstroom van middelen. Uitwerking van de routekaart uittreding Greenpark Aalsmeer vraagt om veel zorgvuldigheid en duidelijk afspraken met alle stakeholders. Greenpark Aalsmeer moet daarbij een nieuwe financiering afsluiten om aan haar aflossingsverplichtingen 2026 te kunnen voldoen. ▶ Wet verbetering beschikbaarheid zorg voor jeugdigen dwingt gemeenten om jeugdzorgactiviteiten onder te brengen in een gemeenschappelijke regeling.	▶ De gemeente Uithoorn heeft een traject opgesteld ‘Sterk voor de Toekomst’ wat heeft geleid tot een structureel begrotingsevenwicht. ▶ Het weerstandsvermogen van gemeente Uithoorn met een ratio van 12 (2024: 8,4) is, volgens risicomanagementsysteem, uitstekend.		2025	2024	Minst risicovol	Neutraal	Meest risicovol																								
		Solvabiliteit	50%	46%	>50%	20-50%	<20%																								
		Grond-exploitatie	1%	4%	<20%	20-35%	>35%																								
		Netto Schuldquote	21%	31%	<90%	90-130%	>130%																								
		Structurele Exploitatie-ruimte	7%	-1%	>0%	0%	<0%																								
		Belasting-capaciteit	106%	107%	<95%	95-105%	>105%																								

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 Onze opdracht en controle

2.2 Strekking controleverklaring

2.3 Uitkomsten controle onderwerpen auditcommissie

2.4 Aandachtspunten 2026

2.1 Onze opdracht en controle

Wij de hebben de materialiteit voor de jaarrekening bepaald op € 2.108.000. De rapporteringstolerantie bedraagt € 100.000.

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van gemeente Uithoorn, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV.

De reikwijdte van onze controle nader toegelicht

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 15 september 2025. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Strekking van de controleverklaring is goedkeurend

Aangezien de jaarrekening 2025 van gemeente Uithoorn aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij hierbij een goedkeurende controleverklaring, gedateerd op 24 juni 2026, afgegeven. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle zijn afdoende behandeld en onze controle is dan ook afgerond.

Wij de hebben de materialiteit voor de jaarrekening bepaald op € 2.108.000. De rapporteringstolerantie bedraagt € 100.000.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door de raad vastgestelde toleranties gehanteerd.

De raad heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 2.108.000. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Het jaarverslag en de jaarrekening van gemeente Uithoorn zijn verenigbaar

De jaarstukken 2025 van gemeente Uithoorn bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2025 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2025 (rechtmatigheidsverantwoording, balans met toelichtingen, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief SiSa-bijlage en taakvelden);

In het onderdeel ‘programmaverantwoording’ van het jaarverslag is informatie opgenomen over ‘wat hebben we gedaan’, ‘wat hebben we bereikt’ en ‘wat heeft het gekost?’ De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

2.1 Onze opdracht en controle

Wij hebben voor de volgende risico's in onze controle verhoogde aandacht gehad voor de verhoogde risico's die vooral betrekking hebben op schattingsgevoelige en/of complexe posten.

De materiële schattingen die onderhevig zijn aan de jaarrekening hebben we gecontroleerd en daartoe hebben we geen bijzonderheden aangetroffen

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2025. In 2025 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeente. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeente en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het college en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het college en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering

Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

Wij hebben voor de volgende risico's in onze controle verhoogde aandacht gehad:

- ▶ In onze controlestandaarden (NV COS) wordt expliciet het risico van management override (bewuste beïnvloeding door bestuur of management van de jaarcijfers) als belangrijk te onderkennen significant risico benoemd. Als accountant moeten wij in onze werkzaamheden hier specifiek aandacht aan besteden. Wij zijn van mening dat binnen de gemeente de mogelijkheden, om buiten de getroffen interne beheersmaatregelen invloed uit te oefenen op de in de jaarrekening gepresenteerde uitkomsten, beperkt zijn. Om het resterende risico te beperken beoordelen wij schattingsprocessen en bijzondere journaalposten in detail.

Wij zijn onafhankelijk van gemeente Uithoorn

Op basis van Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten' (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Er heeft in 2025 geen overige dienstverlening plaatsgevonden en hebben geconcludeerd dat er geen overige zaken spelen die onze onafhankelijkheid beïnvloeden.

Wij hebben de automatiseringsorganisatie van gemeente Uithoorn uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interimcontrole hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Een samenvatting van de IT-bevindingen is opgenomen in deze rapportage. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.

2.2 Strekking controleverklaring

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt. Het jaarverslag, inclusief de opgenomen informatie in de paragraaf bedrijfsvoering, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.

Strekking van de controleverklaring is goedkeurend

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva per 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording geeft een getrouw beeld en de met de raad gemaakte afspraken hierover zijn nageleefd (zie ook verdere uitwerking in paragraaf 4.1). Wij hebben enkele controleverschillen geconstateerd van beperkte omvang die door de gemeente zijn gecorrigeerd. Daarnaast hebben wij onderstaande verschillen geconstateerd welke niet zijn verwerkt in de jaarrekening. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

ONGECORRIGEERDE CONTROLEVERSCHILLEN 2025				
#	Omschrijving	Post/toelichting	Fouten en onzekerheden (in €)	Verwijzing
1	Onzekerheid sociaal domein zorg in natura	Wmo en jeugdzorg	1.002.513	
2	Onzekerheid sociaal domein Persoonsgebonden budget	Wmo en jeugdzorg	186.958	
3	Waardering voorziening Greenpark Aalsmeer	Voorziening	220.194	
	TOTAAL		1.409.665	
Materialiteit (2% voor fouten en onzekerheden)			2.108.000	
Uitvoeringsmaterialiteit (70% van de materialiteit)			1.475.000	
Rapporteringstolerantie			100.000	

Wij hebben, voor zover mogelijk, het college verzocht om deze controleverschillen te corrigeren. Het college heeft gemotiveerd aangegeven waarom zij deze verschillen niet heeft verwerkt en dat zij van oordeel is dat deze posten zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel. Deze verschillen en de analyse van de impact zijn bevestigd in de bevestiging van het college bij de jaarrekening.

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening 2025.

2.2 Strekking controleverklaring

De besprekingen met het management en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd.

Wij vinden de inschatting van het college v.w.b. het vermogen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar

De gemeente Uithoorn heeft een 'voldoende' financiële positie. In generieke zin kunnen gemeenten bij langdurige financiële tekorten een beroep doen op een extra uitkering uit het gemeentefonds. Gemeenten kunnen echter niet failliet gaan. Het gevolg hiervan is dat crediteuren en andere stakeholders nooit benadeeld kunnen worden door een faillissement.

Desalniettemin is de financiële positie vanuit het perspectief van raadsleden van belang en moet het college inzicht geven in hoeverre de gemeente in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.

Met de invoering van de aangepaste Nederlandse Standaard 700 dienen accountants voor gemeenten in hun controleverklaringen bij jaarrekeningen naast fraude te rapporteren over de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie. Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het college over de gehanteerde uitgangspunten om de normale bedrijfsvoering voort te kunnen zetten.

Voor een nadere uiteenzetting van onze controleaanpak ten aanzien van de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie verwijzen wij naar onze controleverklaring 2025.

De besprekingen met het management en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd

Bij de planning van de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie of een risico omtrent het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties met verschillende personen binnen de organisatie. Daarnaast nemen wij kennis van de door u opgenomen toelichtingen in de jaarstukken. Het voorkomen en mitigeren van frauderisico's is primair de verantwoordelijkheid van het college. Daarom hebben wij op diverse momenten met u en uw auditcommissie over dit onderwerp van gedachten gewisseld. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd.

Wij hebben vastgesteld dat in 2025 goede stappen zijn gezet op het gebied van fraude- en corruptierisicobeheersing. Evenwel is het van belang om dit onderwerp regelmatig onder de aandacht te brengen en te houden, met als doel de gehele organisatie bewust te laten zijn van fraude- en corruptierisico's. Naast directe schade kan immers ook belangrijke reputatieschade optreden.

Hierbij hebben wij specifiek aandacht besteed aan de veronderstelling dat er bij de opbrengstverantwoording frauderisico's bestaan. Wij hebben in onze controleverklaring melding gemaakt van de belangrijkste frauderisico's en hoe wij deze hebben geadresseerd. Tijdens de controle van boekjaar 2025 betroffen dat de volgende risico's:

- ▶ Ongebruikelijke memoriaalboekingen in de laatste maanden van een het boekjaar en/of bij het opstellen van de jaarstukken (verplicht risico vanuit wet- en regelgeving accountant).

Voor een nadere uiteenzetting van onze controleaanpak ten aanzien van de frauderisico's verwijzen wij naar onze controleverklaring. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor materiële fraude of vermoedens van materiële fraude.

2.3 Uitkomsten controle onderwerpen auditcommissie

Onze bevindingen ten aanzien van Greenpark Aalsmeer en de interne beheersing binnen het Sociaal Domein.

Speerpunten auditcommissie

U heeft in uw vergadering d.d. 7 oktober 2025 een aantal speerpunten voor de controle van 2025 geformuleerd. In onze controle hebben wij aan deze speerpunten extra aandacht besteed. Onderstaand rapporteren wij onze observaties en bevindingen.

Voorziening Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling B.V.

In de jaarrekening 2025 van de gemeente Uithoorn is een voorziening gevormd voor verwachte verliezen van Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling B.V. (hierna: GPAG). Deze voorziening vloeit voort uit de garantstelling die de gemeente aan Green Park Aalsmeer heeft afgegeven, deze is voor 50% van het tekort met een maximum van €30 miljoen. De waardering van de voorziening is de beste inschatting van de netto contante waarde van de grondexploitatie en erfpachtgronden van GPAG. De gemeente Uithoorn heeft voor de waardering de actualisatie van de grondexploitatie per 1-7-2025 genomen. Het uitgangspunt had de actualisatie van de grondexploitatie per 1-1-2026 moeten zijn. De actualisatie van de grondexploitatie is € 440.000 meer negatief dan het gehanteerde uitgangspunt in de jaarrekening per 1-7-2025. Het verschil, 50% voor Uithoorn ad € 220.000, is als controleverschil gerapporteerd.

De accountantscontrole 2025 van GPAG is ten tijde van afgifte controleverklaring bij de jaarrekening 2025 van de gemeente Uithoorn nog niet afgerond. Wij hebben doordat de jaarrekeningcontrole 2025 van GPAG nog niet is afgerond en de nalevering van de actualisatie van de grondexploitatie per 1-1-2026 op 23-6-2026 de volgende aanvullende werkzaamheden uitgevoerd om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen bij de nauwkeurigheid van de waardering van de voorziening GPAG in de jaarrekening van de gemeente Uithoorn:

- ▶ Collegiaal overleg met de accountant van GPAG over de inhoud van de door hen uitgevoerde controlewerkzaamheden en bevindingen.
- ▶ “Back testing” op de actualisatie van de grondexploitatie van de schattingen per 1-7-2025 ten opzichte van schattingen per 1-7-2024;
- ▶ “Back testing” op de actualisatie van de grondexploitatie van de schattingen per 1-1-2026 ten opzichte van schattingen per 1-7-2025;
- ▶ Controleberekening op de nette contante waarde van de actualisatie grondexploitatie per 1-1-2026;
- ▶ Beoordeling van risico's middels onder andere een gevoeligheidsanalyse en het bepalen van mogelijke impact op de jaarrekening 2025 van gemeente Uithoorn.

Uit deze controlewerkzaamheden vloeit voort dat de kwaliteit van het schattingsproces van GPAG toereikend is.

De actualisatie van de grondexploitatie per 1-1-2026 is €8,53 miljoen negatief ten opzichte van €5,38 negatief per 1-7-2024. De oorzaak van het meer negatief worden van de grondexploitatie ligt met name in extra bodemsaneringskosten op verworven gronden en een langere doorlooptijd van de grondexploitatie door onder andere netcongestie. Beide oorzaken kennen hun oorsprong na afronding van de actualisatie die is gebruikt bij de jaarrekening 2024.

De gemeente Uithoorn heeft in haar paragraaf weerstandvermogen rekening gehouden met een risicobedrag van € 1.240.000 voor gebiedsontwikkeling Greenpark Aalsmeer. Met de huidige risico's en vooral de onzekerheden voor de periode na 31 december 2027 zou het risicobedrag nog kunnen wijzigen. Op basis van de beschreven risico's in de actualisatie van de grondexploitatie per 1-1-2026 achten wij het getroffen risicobedrag passend en naar verwachting toereikend.

2.3 Uitkomsten controle onderwerpen auditcommissie

Voorziening Green Park Aalsmeer Gebiedsontwikkeling B.V. (vervolg)

GPAG heeft in haar jaarrekening 2025 een kortlopende aflossingsverplichting. Voor 2026 loopt een nieuwe financieringsaanvraag om aan deze aflossingsverplichtingen te kunnen voldoen. Wanneer de nieuwe financiering voor 2027 niet lukt, bestaat het risico dat de aandeelhouders van Green Park Aalsmeer het werkkapitaal vanaf 2027 moeten financieren.

De gemeente Uithoorn heeft de intentie om als aandeelhouder uit Green Park Aalsmeer te treden. De gemeente heeft ter voorbereiding op deze uittreding per 1-1-2026 de grondexploitatie geactualiseerd.

Wij adviseren om in dit proces zorgvuldig te handelen, potentiële risico's en kansen te adresseren en deze te kwantificeren in de afrekening (de garantstelling door de gemeente Uithoorn loopt eind dit jaar af).

Zowel de jaarrekening 2025 als 2024 van Green Park Aalsmeer B.V. zijn bij afronding van onze controle nog niet voorzien van een controleverklaring van de accountant van GPAG. Wij adviseren om vanuit governance op GPAG zodanige stappen te nemen dat afronding van de jaarrekeningcontrole voor beide jaren op korte termijn plaatsvindt en dat voor de jaarrekening 2026 de controleverklaring wordt ontvangen voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole van de gemeente Uithoorn. De accountantscontrole van GPAG krijgt door een versterking van deze governance en het tijdig afronden meer maatschappelijke waarde en leidt niet tot additionele werkzaamheden van gemeente Uithoorn en ons.

De ontwikkeling van de interne beheersing op de prestatielevering ter verlagings van de onzekerheid in het sociaal domein

Wij hebben gesprekken gevoerd met diverse medewerkers binnen de organisatie omtrent de inrichting van de interne beheersing binnen het sociaal domein en hebben aanvullende werkzaamheden verricht. Op basis hiervan constateren wij het volgende:

- ▶ In 2025 hebben geen cliëntenonderzoeken plaatsgevonden binnen de jeugdzorg, waar dergelijke onderzoeken wel in eerdere jaren uitgevoerd zijn;
- ▶ In het vierde kwartaal van 2025 zijn geen werkzaamheden in het kader van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) uitgevoerd. De organisatie heeft aangegeven dat dit het gevolg is van een personeelstekort;
- ▶ Er zijn in 2025 geen aanvullende of compenserende beheersmaatregelen getroffen.

Wij constateren dat hierdoor in 2025 sprake is van een afname in de uitvoering van essentiële beheersmaatregelen ten opzichte van het voorgaande jaar. Dit draagt bij aan een verhoogde mate van onzekerheid ten aanzien van de prestatielevering binnen het sociaal domein, met name voor de jeugdzorg. Wij hebben deze bevinding besproken met het management.

2.4 Aandachtspunten 2026

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2025 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende van aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

Ombuigingstaakstelling

Met het traject 'Sterk voor de Toekomst' heeft de gemeente Uithoorn tijdig geanticipeerd op de verwachte kortingen op de algemene uitkering van het Rijk. De gemeente Uithoorn heeft het resultaat uit dit traject verwerkt in de meerjarenbegroting 2026-2029.

Voorziening voor pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers

Met de invoering van het nieuwe pensioenstelsel is besloten dat de APPA-pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers in ABP per 1 januari 2028 worden overgedragen. Dat betekent dat per die datum de APPA-voorzieningen toereikend moeten zijn. Een algemeen aandachtspunt betreft het opnemen van het partnerpensioen in deze APPA-voorziening. Het ministerie van Binnenlandse zaken heeft een onderzoek gedaan of de huidige pensioenvoorzieningen toereikend zijn voor de overdracht per 1 januari 2028. De gemeenten die hieraan mee hebben gewerkt, hebben een individuele brief ontvangen waarin verschillende bedragen worden genoemd, zoals het benodigd vermogen per 1 januari 2025 en een herberekening van de voorziening 2024.

Gemeente Uithoorn heeft niet meegedaan aan dit onderzoek. De gemeente Uithoorn heeft door de pensioenuitvoerder een berekening laten maken, waarbij de uitgangspunten zijn gehanteerd bij ABP zoals deze bij de waardeoverdracht naar verwachting zullen worden gehanteerd.

Uit de berekening van de pensioenuitvoerder blijkt dat geen rekening is gehouden met de dekkingsgraad van ABP. De gemeente Uithoorn heeft een inschatting van de voorziening bij overdracht naar ABP gemaakt en rekening gehouden met het belangrijkste afwijkende uitgangspunt, de dekkingsgraad van ABP. Deze berekening heeft geleid tot een dotatie aan de voorziening van € 0,6 miljoen. De totale voorziening bedraagt per jaareinde € 3,6 miljoen.

Voor 2026 en verder adviseren wij om bij de pensioenuitvoerder een berekening van de pensioenvoorziening op te vragen waarbij rekening is gehouden met de uitgangspunten bij overdracht naar het ABP.

2.4 Aandachtspunten 2026

Sinds kort is een model beschikbaar om restwaarde te berekenen bij circulaire bouw, zodat eerder tot een dekking kapitaallasten wordt gekomen

Invest NL heeft een model ontwikkeld waarmee de restwaarde van een actief bepaald kan worden bij circulaire bouw. Dit model/deze berekening kan/kunnen onder andere in de transitie van de onderwijshuisvesting een uitgangspunt vormen voor bepaling van de restwaarde van de betreffende gebouwen, wat leidt tot lagere kapitaallasten. Omdat circulair bouwen ook speelt bij gemeente Uithoorn en deze systematiek het dekkingsvraagstuk verkleint, geven wij de toepassing van dit model graag ter overweging mee.

Rechtmatigheid Begrotingssubsidies

Een begrotingssubsidie is een subsidie voor activiteiten die maar door één of heel weinig partijen uitgevoerd kunnen worden. Uit de jurisprudentie op basis van een uitspraak van de Raad van State uit juli 2025 over begrotingssubsidies volgt dat deze uitsluitend kunnen worden verleend indien op basis van objectieve, toetsbare en redelijke criteria vaststaat dat redelijkerwijs slechts één serieuze gegadigde voor de te subsidiëren activiteit in aanmerking komt. In een dergelijk geval is een beperkte mededingingsprocedure toelaatbaar. Dit vereist een voorafgaande en transparante bekendmaking van het voornemen tot subsidieverlening, waarbij dit voornemen ten minste acht weken voorafgaand aan het subsidiebesluit openbaar wordt gemaakt. Daarnaast dient deugdelijk te worden gemotiveerd waarom de beoogde subsidieontvanger als enige serieuze gegadigde wordt aangemerkt. Als een subsidie niet aan deze voorwaarden voldoet betekent dit dat deze als onrechtmatig moet worden aangemerkt. Wij adviseren om de subsidietoekenningen 2026 te toetsen aan deze voorwaarden. Mede omdat de begroting 2026 is opgesteld ná de uitspraak van de Raad van State (in tegenstelling tot de begroting 2025).

Incidentele subsidies

In de uitspraak is bevestigd dat incidentele subsidies slechts in beperkte en uitzonderlijke gevallen kunnen worden verleend. Voor toepassing van deze grondslag is doorslaggevend dat sprake is van een onvoorzien en onverwacht project. Het dient te gaan om een activiteit met een bijzonder en naar haar aard eenmalig karakter, die niet reeds voorzienbaar was binnen bestaand beleid of lopende voorbereidingen. Indien een project gedurende langere tijd in voorbereiding is, onderwerp is van bestuurlijk overleg of past binnen vastgesteld beleid, ontbreekt het incidentele karakter en kan geen incidentele subsidie worden verleend. Ook deze voorwaarden hebben impact op de rechtmatigheid van de verstrekkingen.

Wet verbetering beschikbaarheid zorg voor jeugdigen

Vanaf 1 januari 2027 worden gemeenten verplicht om de jeugdzorg te organiseren in een gemeenschappelijke regeling. Dit betekent dat gemeenten de inkoop van gespecialiseerde jeugdzorg gezamenlijk moeten regelen. De doelstelling van deze wet is een toereikend aanbod van jeugdzorg en een betere balans tussen vraag en aanbod. Door deze nieuwe ontwikkeling in 2026 wordt door de gemeente onderzocht in hoeverre deze nieuwe wet impact heeft op hoe de gemeente nu is georganiseerd wat betreft inkoop van gespecialiseerde jeugdzorg.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Begroting versus realisatie

3.2 Weerstandsvermogen en ratio's

3.3 Ons beeld van uw financiële positie

3.1 Begroting versus realisatie

Het resultaat 2025 wijkt ongeveer 1,8% af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een afwijking van 2-3% inherent aan een complex begrotingsproces.

Realisatie vs. gewijzigde begroting

Het resultaat 2025 van gemeente Uithoorn is € 1,97 miljoen beter in vergelijking met de begroting na wijzigingen. Percentueel wijken de werkelijke lasten 1,4% af ten opzichte van de begroting na wijzigingen (als percentage van de totale begrote lasten). Deze afwijking is beperkt. In onderstaand overzicht is het resultaat per programma in het kort weergegeven:

OVERZICHT REALISATIE PER PROGRAMMA 2025 *1000 €			
Programma	Realisatie	Begroting na wijziging	Vershil
1. Samenleving	-/- 37.098	-/- 38.669	1.571
2. Wonen & Werken	-/- 16.352	-/- 16.954	602
3. Organiseren	-/- 4.457	-/- 4.004	-/- 453
Algemene dekkingsmiddelen	77.612	76.831	781
Overhead	-/- 13.965	-/- 14.190	225
Onvoorzien	0	-/- 119	119
Saldo van baten en lasten	5.760	2.895	2.865
Saldo mutaties in reserves	-/- 2.622	-/- 1.726	-/- 896
RESULTAAT	3.139	1.168	1.971

Het resultaat voor mutatie reserves van € 5,7 miljoen over 2025 is € 2,8 miljoen beter dan het verwachte resultaat vanuit de begroting na wijzigingen van € 2,9 miljoen (excl. mutatie reserves)

Wij vinden het naast de analyse op de ontwikkeling van het resultaat ook goed om de ontwikkeling van het saldo van baten en lasten te analyseren, dus exclusief de reservemutaties. Het saldo van baten en lasten bepaalt immers de 'winst' (of 'verlies') van het betreffende jaar. Het eigen vermogen stijgt (of daalt) met de omvang van het saldo van baten en lasten. Het resultaat voor mutatie reserves van € 5,7 miljoen over 2025 is € 2,8 miljoen hoger dan het verwachte resultaat vanuit de begroting na wijzigingen van € 2,9 miljoen.

Over 2025 is een positief jaarrekeningresultaat na mutatie reserves behaald van € 3,1 miljoen. Dit komt met name doordat voor ieder programma niet geheel alle geplande activiteiten zijn uitgevoerd. In de jaarrekening 2025 is hiervoor een voorstel gedaan voor budgetoverheveling naar het volgende jaar.

De belangrijkste nadelen in 2025 waren de aanvullende dotatie aan de pensioenvoorziening wethouders van € 0,6 miljoen en de toevoeging aan de voorziening Greenpark Aalsmeer van € 1,25 miljoen.

3.2 Weerstandsvermogen en ratio's

Het weerstandsvermogen en de solvabiliteit van de gemeente Uithoorn is ruim voldoende t.o.v. de signaleringswaarden van Gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK) 2020.

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden geschetst van de financiële positie van gemeente Uithoorn. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie. Hieronder vindt u een andere toelichting op de ratio's van uw gemeente.

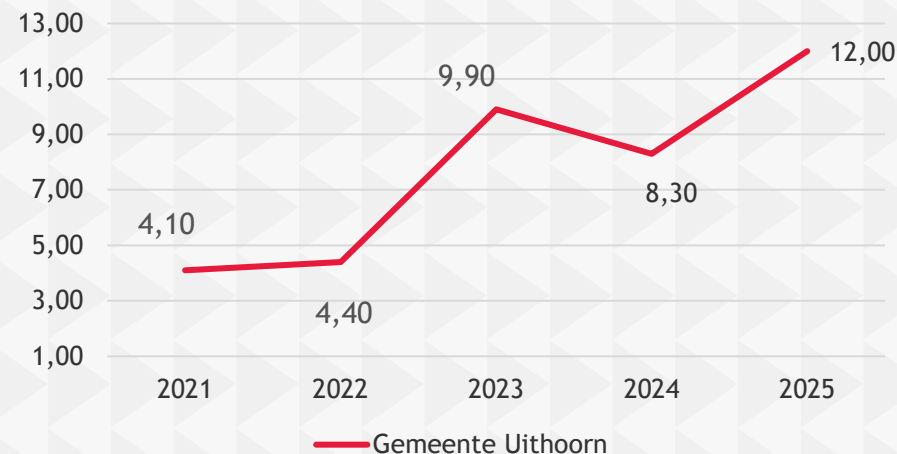
Weerstandsvermogen van gemeente Uithoorn is ruim voldoende

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het college een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 42 miljoen. In geval van calamiteiten is het mogelijk om een deel van deze reserves een andere aanwending te geven. In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. Gemeente Uithoorn heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 3,5 miljoen. Het weerstandsvermogen van gemeente Uithoorn is volgens het GTK 2020 ruim voldoende te noemen.

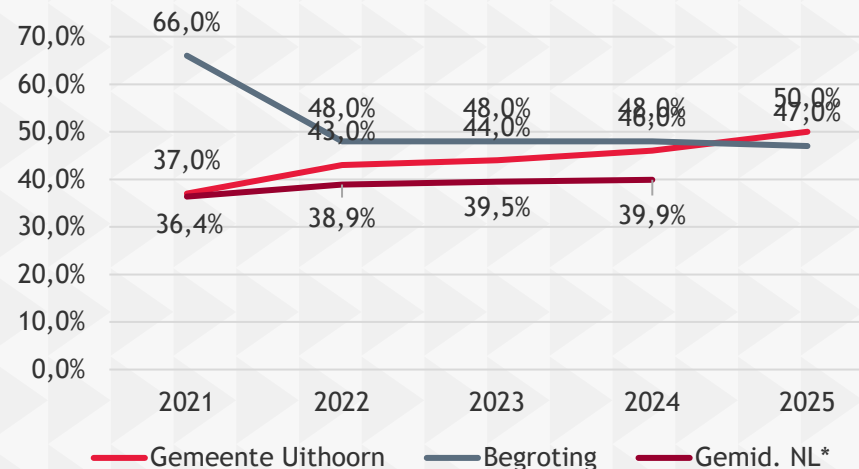
Solvabiliteit

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2025 50%. Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter de gemeente Uithoorn in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. De solvabiliteit laat een positieve ontwikkeling zien ten opzichte van de signaleringswaarden volgens het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020).

RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



SOLVABILITEITSRATIO



De bron voor de gemiddelden NL betreft het gemiddelde voor gemeenten op basis van: BDO Benchmark rapport januari 2026.

3.2 Weerstandvermogen en ratio's

Gemeente Uithoorn laat met een netto schuldquote van 21% (2024: 31%) een positieve ontwikkeling zien.

Netto schuldquote

De netto schuldquote bedraagt 21%. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden.

De netto schuldquote laat een positieve ontwikkeling zien ten opzichte van de signaleringswaarden volgens het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020).

Ratio grondexploitatie

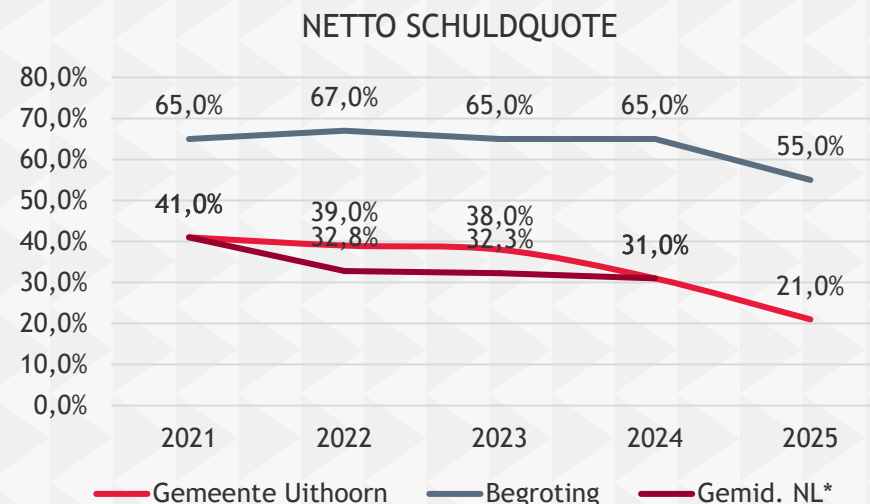
Voor de ratio grondexploitatie geldt dat hoe lager deze is, hoe beter. De ratio grondexploitatie van gemeente Uithoorn is laag doordat de grondpositie (de waarde van de grond) ten opzichte van de totale baten laag is. De ratio grondexploitatie < 20% is het minst risicovol te noemen volgens het GTK 2020. De ratio voor gemeente Uithoorn betreft 1% in 2025 (2024: 4%).

Structurele exploitatieruimte

Voor de structurele exploitatieruimte geldt dat deze niet structureel negatief mag zijn. De gemeente Uithoorn heeft in 2025 een structurele exploitatieruimte van 7% (2024: -1%). Hiermee valt de gemeente in de minst risicovolle categorie volgens het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020).

Belastingcapaciteit

Voor de belastingcapaciteit geldt dat deze als meest risicovol wordt beoordeeld volgens het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020) wanneer deze hoger is dan 105%. De belastingcapaciteit van de gemeente Uithoorn bedraagt in 2025 106% (2024: 107%), maar laat wel een positieve ontwikkeling zien ten opzichte van de begroting 2025 (115%). Het terugdringen van de belastingcapaciteit zal voor de komende jaren een aandachtspunt zijn voor de gemeente Uithoorn.



De bron voor de gemiddelden NL betreft het gemiddelde voor gemeenten op basis van: BDO Benchmark rapport januari 2026.

3.3 Ons beeld van uw financiële positie

De gemeente Uithoorn heeft tijdig een ombuigingsplan gemaakt met het traject ‘Sterk voor de Toekomst’.

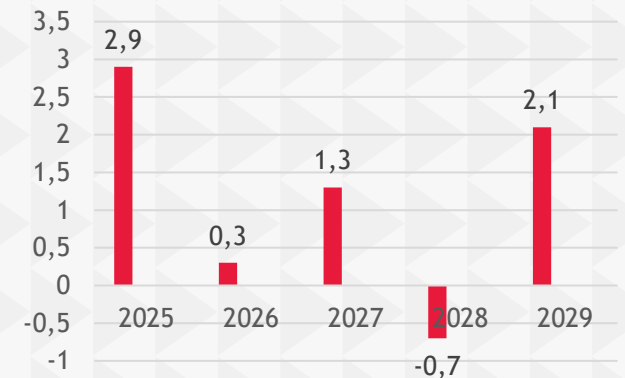
Benchmark en gemeente Uithoorn

Schijn bedriegt: positieve cijfers verhullen structurele uitdagingen. Dat is de titel van ons benchmarkonderzoek gemeenten dat wij in januari 2026 hebben uitgebracht over de financiële positie van gemeenten. Wij concluderen hierin dat de meeste gemeenten over 2024 een positief resultaat hadden (per saldo € 2,0 miljard) terwijl voor de komende vijf jaren grote tekorten worden verwacht (over vijf jaar totaal voor alle gemeenten € 2,0 miljard). Dit is voornamelijk het gevolg van de gewijzigde financieringssystematiek vanuit het Rijk, wat leidt tot een zogenoemd ‘Ravijn’. De gemeente Uithoorn heeft tijdig gereageerd op de verwachte tekorten op de algemene uitkering door het Rijk. Volgens de begroting 2026 wordt tot en met 2029 cumulatief een positief resultaat (vóór mutaties reserves) behaald van € 4,4 miljoen. In de grafiek hiernaast zijn de resultaten per jaar inzichtelijk gemaakt. Gemeente Uithoorn heeft tijdig plannen opgesteld met het traject ‘Sterk voor de Toekomst’ die leiden tot een beperking van het tekort.

Uw score in onze landelijke benchmarkrapportage 10 (2025: 7)

Vanuit hun taak als financieel toezichthouder hebben de twaalf provincies een gemeenschappelijk financieel toezichtkader opgesteld. In dit GTK 2020 zijn signaleringswaarden opgenomen voor de financiële kengetallen zoals opgenomen in het jaarverslag van de gemeente. Wij hebben deze signaleringswaarden als basis gebruikt voor het bepalen van uw score en dus financiële positie. Indien uw gemeente voor de komende jaren (2025 tot en met 2029) per saldo een negatief resultaat begroot (en inteert op het eigen vermogen), beïnvloedt dit de score. Een uitwerking van deze systematiek beschrijven wij in onze [benchmarkrapportage](#).

BEGROOT RESULTAAT VOOR
MUTATIE RESERVES (IN MILJOENEN
€)



4. Belangrijkste bevindingen

4.1 Programma ‘Samenleving’

4.2 Rechtmatigheidsverantwoording

4.3 Uitkomsten IT-audit

4.4 BBV, WNT en SiSa

4.5 Belangrijke schattingsposten

4.1 Programma ‘samenleving’

De lasten van gemeente Uithoorn in het programma ‘Samenleving’ bedragen over 2025 circa € 52,4 miljoen.

Jeugdzorg

Ten aanzien van de jeugdzorg heeft de gemeente Uithoorn zorg ingekocht en instellingen gecontracteerd. Met betrekking tot de lasten inzake jeugdzorg vraagt de gemeente Uithoorn bij zorginstelling om een verklaring. Voor deze variant geldt dat net zoals bij de Wmo dit dan alsnog tot een onzekerheid leidt omtrent de geleverde prestatie. Uit onze controle blijkt dat van een aantal zorginstellingen nog onvoldoende controle-informatie is ontvangen, waarmee kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht.

In de financiële verantwoording Jeugdhulp 2025 is het bedrag aan onzekerheden € 884.000 voor de jaarrekeningcontrole.

Wmo zorg in natura

De productieomvang van Wmo bij zorginstellingen bedraagt circa € 6,0 miljoen in 2025. De toekenning van voorzieningen in het kader van Wmo vindt plaats vanuit de gemeente Uithoorn. De gemeente heeft derhalve zelf inzicht in de cliënten en de gemaakte afspraken. De gemeente heeft een IC-plan opgesteld waarin de wijze van verantwoorden is opgenomen. Met betrekking tot de lasten Wmo ZIN vraagt de gemeente Uithoorn per zorginstelling om een controleverklaring bij de productieverantwoording op basis van het landelijk protocol.

Van een aantal zorginstellingen zijn geen productieverantwoordingen inclusief controleverklaring ontvangen, waardoor niet kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Hierdoor is sprake van een onzekerheid ten aanzien van prestatielevering van deze lasten. Uitgaande van de interne beheersing op het proces van beschikkingen tot en met betalingen bij uw gemeente, de ervaringen uit voorgaande jaren, de uitkomsten van de in 2025 ontvangen controleverklaringen betreft het bedrag van deze resterende onzekerheid € 304.000 voor de jaarrekeningcontrole.

Grip op lasten Wmo en Jeugdzorg

De onzekerheden in de lasten Wmo en Jeugdzorg ten aanzien van de prestatielevering van de zorg zijn voor gemeente Uithoorn gemiddeld in vergelijking met de landelijke gemiddelden. Wij concluderen dat voor het grootste gedeelte van de verstrekkingen zekerheid wordt verkregen middels de productieverantwoordingen. De gemeente Uithoorn kan de grip op de lasten nog verbeteren door zelf risicogericht interne controles uitoefenen op de verstrekking waar geen productieverantwoording voor wordt ontvangen, hiermee kan de gemeente de omvang van de onzekerheid verder reduceren (n.b. bestuursverklaringen geven geen assurance en reduceren de omvang van de onzekerheid beperkt).

Door de wijziging van de materialiteit waarbij de omvangsbasis in 2025 is gewijzigd en fouten en onzekerheden bij elkaar worden opgeteld, wordt de omvang van de onzekerheden bij de evaluatie van de controleverschillen meer relevant. Grote onzekerheden zullen sneller tot een niet-goedkeurende controleverklaring leiden.

4.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Blijkens de rechtmatigheidsverantwoording bedraagt de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1,7 miljoen (2024: € 1,9 miljoen).

Status wijziging wet- en regelgeving

Naar aanleiding van de wijzigingen in het BBV wijzigt vanaf boekjaar 2025 het maximum van de door de raad vastgestelde verantwoordingsgrens naar 2% (was 3%). De omvangsbasis van de verantwoordingsgrens wijzigt naar de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves. In september 2025 is de kadernota rechtmatigheid geactualiseerd. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- ▶ De verantwoordingsgrens valt vanaf 2025 binnen de bandbreedte van 0% tot 2% van de totale lasten van de gemeente. Dit was tot en met 2024 binnen de bandbreedte van 0% tot 3%.
- ▶ Het percentage voor de verantwoordingsgrens geldt vanaf 2025 voor de rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden samen. Tot en met 2024 gold het percentage van de verantwoordingsgrens afzonderlijk voor rechtmatigheidsfouten en voor onduidelijkheden.
- ▶ Vanaf 2025 geldt dat de omvangsbasis voor het percentage van de verantwoordingsgrens de lasten van de gemeente exclusief toevoegingen aan de reserves is. Tot en met 2024 was dit inclusief toevoegingen aan de reserves.

Strekking van de rechtmatigheidsverantwoording van gemeente Uithoorn

De raad van gemeente Uithoorn heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en de verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 2.108.000. Blijkens de rechtmatigheidsverantwoording stelt het college van gemeente Uithoorn vast dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.604.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college van gemeente Uithoorn een bedrag van € 823.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken. De door het college gerapporteerde afwijkingen en onduidelijkheden kunnen als volgt worden samengevat:

BEVINDINGEN IN HET KADER VAN RECHTMATIGHEID			
Onrechtmatigheden	Acceptabel (in €)	Niet-acceptabel (in €)	Totaal afwijkingen en onduidelijkheden (in €)
Voorwaardencriterium	0	984.000	984.000
Begrotingscriterium	632.000	48.000	680.000
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	0	0	0
TOTAAL	632.000	1.032.000	1.665.000
Verantwoordingsgrens (2%)	2.108.000		
Rapportagegrens	100.000		

4.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening een getrouw beeld geeft en dat gemeente Uithoorn toereikende werkzaamheden heeft uitgevoerd om de in de rechtmatigheidsverantwoording genoemde onrechtmatigheden te onderbouwen.

Rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening geeft een getrouw beeld

Het is onze rol om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2025 van gemeente Uithoorn te controleren. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening een getrouw beeld geeft. Onze controle richt zich op het bepalen of de opsomming van de onrechtmatigheden door het college toereikend is onderbouwd. De rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening richt zich op een drietal criteria die wij hieronder nader hebben toegelicht. Voor de SiSa-bijlage heeft het college negen rechtmatigheidscriteria in acht genomen. Hierbij stellen wij vast of de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld in overeenstemming met de afspraken die gemaakt zijn tussen de gemeenteraad en het college. Deze afspraken zijn vastgelegd in het normenkader van gemeente Uithoorn, dat d.d. 18 december 2025 door de gemeenteraad is vastgesteld, en de financiële verordening.

Bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de organisatie toereikende werkzaamheden heeft uitgevoerd om de opsomming van de onrechtmatigheden in de rechtmatigheidsverantwoording te onderbouwen.

De paragraaf bedrijfsvoering is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De paragraaf bedrijfsvoering is onderdeel van het jaarverslag. Wij hebben deze paragraaf gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze paragraaf materiële afwijkingen bevat. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Op grond van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de paragraaf bedrijfsvoering verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat.

De gemeente Uithoorn heeft de volgende acties geformuleerd om rechtmatigheidsfouten in de toekomst te voorkomen:

- ▶ Indien overschrijdingen worden voorzien, wordt de raad tijdig geïnformeerd en wordt een begrotingswijziging ter autorisatie voorgelegd om onrechtmatigheden te voorkomen;
- ▶ Het voorbereiden van het Europees aanbesteden voor doorlopende rechtmatigheidsfouten in het voorwaarden criterium.

Op basis van ons inzicht in het proces en interne beheersingsmaatregelen zijn de vervolgacties passend om dergelijke rechtmatigheidsfouten in de toekomst te voorkomen. Wij adviseren aanvullend de volgende maatregelen onrechtmatigheden te minimaliseren:

- ▶ Het verankeren van rechtmatigheidstoetsing in de primaire processen, waarbij rechtmatigheidscontroles expliciet worden opgenomen in de bestaande werkprocessen (zoals beschikkingsverlening, contractbeheer en prestatievaststelling). Dit verkleint de afhankelijkheid van controles in de derde lijn en bevordert dat rechtmatigheid onderdeel wordt van de dagelijkse uitvoering.

De gemeente Uithoorn heeft gerapporteerd over de naleving van niet-financiële onrechtmatigheid in het kader van de wet Fido. Deze normen worden wel door de gemeente nageleefd.

4.3 Uitkomsten IT-audit

Network and Information Security 2 (NIS2) is van toepassing op gemeentes. Hier wordt door Duo+ invulling aangegeven.

NIS2 & Cyberbeveiligingswet

De NIS2 (Network and Information Security 2) EU-richtlijn is een update van de eerdere NIS-richtlijn en is bedoeld om de cyberveiligheid en de cyberweerbaarheid van essentiële diensten in EU-lidstaten te verhogen. Daarmee wordt digitale weerbaarheid verder verankerd in wet- en regelgeving. Na eerder uitstel is nu de verwachting dat de NIS2-richtlijn in het tweede kwartaal van 2026 naar Nederlandse wetgeving is vertaald en nadien daadwerkelijk van kracht wordt onder de noemer 'Cyberbeveiligingswet'. Organisaties vallen direct onder de Cyberbeveiligingswet, als zij actief zijn in aangewezen sectoren en gekenmerkt worden als 'essentiële' of 'belangrijke' entiteit. 'Direct' wil zeggen dat bovengenoemde verplichtingen voor deze organisaties direct gaan gelden zodra de wet in werking treedt. Overheidsorganisaties vallen onder de NIS2-wetgeving.

Belangrijk is dat NIS2 aanvullende eisen stelt, die niet volledig door het huidige Baseline Informatiebeveiliging Overheid 2 (BIO2) beveiligingsraamwerk worden afgedekt. Dit betekent dat in de komende periode additionele maatregelen moeten worden getroffen om aan NIS2 te voldoen. Bestuurders kunnen aansprakelijk worden gesteld voor inbreuken op de beveiliging. Onafhankelijke toezichthouders gaan toezien op de naleving van de verplichtingen. Het betreft de volgende verplichtingen:

- ▶ **Zorgplicht:** organisaties dienen een risicobeoordeling uit te voeren en op basis daarvan passende maatregelen te nemen om hun diensten te beveiligen. Er dient specifiek beleid te zijn voor onder andere. cyberhygiëne, bedrijfscontinuïteit, incident management, leveranciersmanagement (inclusief de toeleveringsketen);
- ▶ **Opleidingsplicht:** bestuursorganen dienen opgeleid te zijn, evenals werknemers, om cyberrisico's te identificeren, impact te bepalen en adequate beveiligingsmaatregelen te selecteren;

- ▶ **Meldplicht:** cyberincidenten dienen binnen 24 uur bij de toezichthouder te worden gemeld. Tevens dient een cyberincident ook bij een sectorspecifiek Computer Security Incident Response Team (CSIRT) te worden gemeld, wat eventueel hulp en bijstand kan verlenen.

Op basis van onze bespreking met onder andere de sr. adviseur informatiemanagement van Duo+ hebben wij geconstateerd dat de uitvoeringsorganisatie Duo+ zich al verregaand heeft voorbereid op de aankomende wetgeving en informatiebeveiliging hoog in het vaandel heeft staan.

Het team dat zich hiermee bezig houdt is uitgebreid, het continuïteitsplan is verder uitgewerkt en er worden crisisscenario's gesimuleerd en getest om goed voorbereid te zijn op eventuele incidenten. Ook is in 2025 een nieuw informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld. Het informatiebeveiligingsbeleid is afgestemd op de BIO, NEN-ISO/IEC 27001/27002 en relevante wetgeving zoals de AVG en Wpg. Het beleid wordt periodiek geëvalueerd en bijgesteld op basis van nieuwe dreigingen, incidenten en wettelijke ontwikkelingen. Hiermee wordt geborgd dat de gemeente voldoet aan de actuele eisen op het gebied van informatiebeveiliging.

4.3 Uitkomsten IT-audit

Wij hebben de automatiseringsorganisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De gemeente heeft het IT-landschap en beheersing hiervan beheerst ingericht.

In het kader van de jaarrekeningcontrole is een IT-audit uitgevoerd.

De IT-audit is primair gericht op de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking ten behoeve van de totstandkoming van de jaarrekening. Dit betekent dat de IT-audit zich niet primair richt op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Het inzicht in de gebruikte IT-applicaties en ondersteunende IT-infrastructuur vormt een onderdeel van het inzicht in de interne beheersing. Algemene IT-beheersingsmaatregelen (hierna: IT General Controls) rond de IT-processen leveren een belangrijke bijdrage aan het mitigeren van de risico's die voortkomen uit het gebruik van IT.

De scope van relevante IT General Controls wordt jaarlijks beoordeeld en kan hierdoor afwijken van de scope van voorgaande jaren.

Vanuit de IT-audit werkzaamheden volgen geen belangrijke aandachtspunten.

Wij hebben in samenwerking met onze IT-auditors een aantal algemene IT-beheersingsmaatregelen beoordeeld voor applicatie Key2Fianciën. Dit om de impact van de risico's van onbeheerste wijzigingen, ongeautoriseerde handelingen en verstoringen te kunnen vaststellen voor die systemen die gekoppeld zijn aan de voor ons relevante processen en posten.

Vanaf de volgende pagina zijn de bevindingen opgenomen met betrekking tot de opzet en het bestaan van de door ons in het kader van de jaarrekeningcontrole onderzochte IT General Controls voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole. De impact van de bevindingen met betrekking tot de IT General Controls zal bij de betreffende processen worden behandeld. Er zijn geen tekortkomingen of bijzonderheden geïdentificeerd die specifieke aandacht behoeven. Onze algemene indruk is dat binnen Duo+ sprake is van een beheerst ingericht IT-landschap.

4.3 Uitkomsten IT-audit

Digitale weerbaarheid is in het kader van informatiebeveiliging een belangrijk thema, gegeven ook de toenemende eisen voor digitale veiligheid vanuit Europese wet- en regelgeving, alsmede het zich blijven voordoen van nieuwe incidenten in dit domein. Om de juiste weerbaarheid te bereiken, dient een zorgvuldige afweging te worden gemaakt tussen het implementeren en continu bewaken van beheersingsmaatregelen enerzijds en het accepteren van risico's anderzijds. Overheidsorganisaties zijn in toenemende mate afhankelijk van de continuïteit van IT-systemen en digitale verbindingen met de buitenwereld, waardoor verstoring, uitval of een cybersecurity-incident grote gevolgen kan hebben. Op basis van onze cyber in de audit-aanpak hebben wij, in afstemming met uw CISO, drie hoofdthema's op het gebied van cybersecurity besproken:

1. Security Governance & Management

Dit thema ziet toe op inzicht in het IT-landschap en kritieke IT-systemen, de aanwezigheid van een informatiebeveiligingsbeleid, het beleggen van verantwoordelijkheden rondom informatiebeveiliging, informatiebeveiligingsbewustzijn, IT-risicomanagement, classificatie van data en/of IT-systemen, en leveranciersmanagement. Bij de IT-auditwerkzaamheden hebben we de getroffen maatregelen met betrekking tot security governance & management geïnventariseerd en bewijsstukken geïnspecteerd.

Op basis van onze IT-controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat binnen Duo+ sprake is van een actueel en vastgesteld informatiebeveiligingsbeleid voor de periode 2025-2027, dat is gebaseerd op de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), ISO/IEC 27001/27002 en relevante wet- en regelgeving, waaronder de AVG en de (aankomende) NIS2/Cyberbeveiligingswet. Het beleid is organisatiebreed van toepassing op de DUO-organisaties en de deelnemende gemeenten en wordt periodiek geëvalueerd en bijgesteld.

Daarnaast is sprake van een duidelijk ingerichte governance-structuur, waarbij rollen, taken en verantwoordelijkheden rondom informatiebeveiliging expliciet zijn belegd volgens het three-lines-of-defence-model. De CISO vervult hierbij een onafhankelijke toezichthoudende en adviserende rol richting directie en bestuur. Informatiebeveiliging is structureel onderdeel van de P&C-cyclus en wordt onder meer via ENSIA-verantwoording en interne rapportages gemonitord.

Wij hebben vastgesteld dat Duo+ inzicht heeft in de kritieke IT-systemen en uitbestede IT-diensten die relevant zijn voor de bedrijfsvoering en de financiële verslaggeving. Leveranciersrelaties zijn in beeld en er zijn contractuele afspraken gemaakt over informatiebeveiliging, waaronder afspraken met SaaS-leveranciers en hostingpartijen. Informatie en systemen worden geclassificeerd op basis van beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid (BBN2 als uitgangspunt).

4.3 Uitkomsten IT-audit

2. Beveiliging van IT-systemen

Om kwetsbaarheden tegen te gaan, is het van belang om IT-systemen te beveiligen. Dit houdt in dat uw organisatie de IT-systemen op een consistente manier conformeert aan de BIO configureert zodat cybersecurity-incidenten, ongeautoriseerde handelingen en gijzeling van data kunnen worden tegengegaan. Voor bevindingen in dit kader wordt verwezen naar de volgende pagina's. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geconstateerd dat adequate procedures zijn ingericht ten behoeve voor fysieke toegangsbeveiliging en logische toegangsbeveiliging, netwerksegmentatie en antivirussoftware.

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat binnen Duo+ adequate maatregelen zijn ingericht ten aanzien van fysieke toegangsbeveiliging (onder andere datacenters en serverruimten) en logische toegangsbeveiliging. Toegang tot systemen en applicaties is persoonsgebonden, vindt plaats via centrale identity-voorzieningen en wordt waar van toepassing ondersteund door multi-factor authenticatie. Netwerksegmentatie is toegepast tussen interne netwerken, gastnetwerken en uitbestede omgevingen. Daarnaast wordt gebruikgemaakt van moderne beveiligingsvoorzieningen voor endpoints en identiteiten, en zijn maatregelen getroffen om niet-beheerde of onbekende apparaten te weren van het productienetwerk. Voor uitbestede SaaS- en cloudomgevingen zijn beveiligingsmaatregelen primair belegd bij de betreffende leveranciers, met aanvullende regie en monitoring vanuit Duo+.

3. Security operations

Security operations heeft betrekking op de activiteiten en getroffen maatregelen die door de organisatie worden uitgevoerd om cybersecuritykwetsbaarheden te monitoren, preventief tegen te gaan, te onderzoeken en, indien nodig, erop reageren. Hieronder vallen onder andere patchmanagement, vulnerability management, logging en monitoring, penetratietesten en incidentmanagement.

Wij hebben vastgesteld dat binnen Duo+ sprake is van structurele vulnerability- en patchmanagementprocessen. Systemen worden periodiek en, waar van toepassing, continu gescand op kwetsbaarheden. Beveiligingsupdates worden risicogebaseerd uitgerold, waarbij kritieke kwetsbaarheden met hoge prioriteit worden opgevolgd. Daarnaast zijn in recente jaren penetratietesten uitgevoerd en worden bevindingen opgevolgd. Logging en monitoring zijn ingericht op zowel infrastructuur- als applicatieniveau, waarbij gebruik wordt gemaakt van centrale monitoring- en detectievoorzieningen. Beveiligingsincidenten worden geregistreerd en opgevolgd binnen de bestaande governance-structuur, waarbij de CISO en andere relevante functionarissen betrokken zijn.

Digitale weerbaarheid is een belangrijk aandachtspunt binnen de huidige en toekomstige wet- en regelgeving. Op basis van onze IT-controlewerkzaamheden concluderen wij dat Duo+ beschikt over een beheerst ingerichte security-organisatie, waarbij security governance, technische beveiligingsmaatregelen en security operations in samenhang zijn ingericht en bijdragen aan de betrouwbaarheid en continuïteit van de IT-omgeving, voor zover relevant in het kader van de jaarrekeningcontrole.

4.3 Uitkomsten IT-audit

Per applicatie

Overzicht en evaluatie van ITCG - per applicatie

In onderstaand overzicht geven wij een overzicht en evaluatie van de bevindingen.

OVERZICHT EN EVALUATIE VAN ITCG - PER APPLICATIE		Key2Financiën	
Logische toegangsbeveiliging		2025	2024
LT.1 - Procedure autorisatiebeheer		●	●
LT.2 - Periodieke controle op toegang en juistheid ingerichte autorisaties		●	●
LT.3 - Identificatie van gebruikers voor toegang tot applicaties		●	●
LT.4 - Authenticatie		●	●
LT.5 - Administrator- en superuser-accounts		●	●
Change management			
CM.1 - Wijzigingsbeheer applicaties		●	—
Continuïteit			
CON.1 - Back-up maatregelen		●	●

4.3 Uitkomsten IT-audit

Overzicht detailbevindingen ITCG - per applicatie

In onderstaand overzicht geven wij een overzicht en evaluatie van de bevindingen.

#	PRIORITEIT	BEVINDING - INCL. RISICO	AANBEVELING	IMPACT CONTROLEAANPAK
1	Midden	Procedure autorisatiebeheer Key2Financiën Vastgesteld dat het toekennen van rechten aan een gebruiker in Key2Financiën niet plaatsvindt aan de hand van een vooraf vastgestelde en goedgekeurde autorisatiematrix (een tabel waarin de toegestane rollen en rechten per functie zijn i) op basis van de inschatting van degene die de rechten toekent. Aangezien er in de applicatie de mogelijkheid bestaat om verschillende rollen, rechten en dimensies aan een gebruiker te koppelen, is er sprake van een relatief hoge mate van persoonlijke beoordeling. Door het ontbreken van een gestructureerde tabel met de toegestane rechten per functie, bestaat het risico dat personen te veel of onterechte rollen en rechten bezitten en hierdoor de functiescheidingsprincipes mogelijk doorbroken kunnen worden met het risico op ongeautoriseerde handelingen.	Hoewel inmiddels een normenkader aanwezig is, hebben wij geconstateerd dat autorisaties nog steeds veelvuldig op persoonsniveau worden ingericht en dat hierbij structureel wordt afgeweken van de vastgestelde normen, waardoor de beoogde functiescheiding onvoldoende wordt geborgd. Wij raden aan om het normenkader expliciet te vertalen naar rolgebaseerde autorisatieprofielen die de gewenste functiescheidingsprincipes afdwingen, en om afwijkingen hiervan slechts gemotiveerd en door het bevoegde management te laten goedkeuren. Tevens adviseren wij om het normenkader en de hieruit afgeleide rolstructuur periodiek (bijvoorbeeld jaarlijks) door het management te laten herbevestigen en de naleving hiervan structureel te monitoren. Door autorisatieverzoeken voortaan consequent te toetsen aan het normenkader en de rolstructuur, wordt de kans verkleind dat ongewenste functiescheidingsconflicten ontstaan en wordt de beheersing rondom gebruikersbeheer versterkt.	Geen mogelijkheid om te steunen op functiescheidingen in de applicatie.
2	Midden	Periodieke controle op juistheid ingerichte autorisaties Er wordt gedocumenteerde periodieke review uitgevoerd op de juistheid van autorisaties en actualiteit van gebruikers. Door het ontbreken van adequate naleving van gebruikersbeheerprocedures bestaat het risico dat personen te veel of onterechte rollen en rechten bezitten en hierdoor de functiescheidingsprincipes mogelijk doorbroken kunnen worden met het risico op ongeautoriseerde handelingen. Tevens bestaat het risico dat een medewerker na uitdiensttreding toegang behoudt tot de betreffende applicaties en hierin transacties kan uitvoeren. Het intrekken van toegangsrechten per applicatie heeft als risico dat dit niet tijdig voor elke applicatie wordt gedaan.	Wij adviseren de controle op juistheid van autorisaties en actualiteit van gebruikers ten minste jaarlijks uit te voeren en te documenteren. Als onderdeel van deze controle wordt aangeraden structureel controle-elementen op te nemen in de beoordeling ten behoeve van de navolgbaarheid van de werkzaamheden. Denk hierbij aan: • Doeleinden (juistheid en actualiteit); • Vastlegging van werkzaamheden en bevindingen; • Duidelijk gebruik van documenten en lijstwerk in de controle (Bijv. normpositie en actuele medewerkerslijst); • Eventuele opvolging bij bevindingen; • Akkoord door een geautoriseerde.	Geen mogelijkheid om te steunen op functiescheidingen in de applicatie.

4.3 Uitkomsten IT-audit

Overzicht detailbevindingen ITCG - per applicatie

In onderstaand overzicht geven wij een overzicht en evaluatie van de bevindingen.

#	PRIORITEIT	BEVINDING - INCL. RISICO	AANBEVELING	IMPACT CONTROLEAANPAK
1	Midden	Procedure wijzigingenbeheer Wijzigingen worden ontwikkeld door leverancier Centric. Wij hebben vernomen dat vervolgens door de functioneel beheerders van Duo+ een beoordeling op de release notes wordt gedaan, testwerkzaamheden worden uitgevoerd en een akkoord voor in productie name wordt afgegeven. Dit wordt gecentraliseerd vastgelegd in Topdesk. Aangezien ten tijde van de audit nog geen updates zijn doorgevoerd hebben wij het bestaan van deze beheersingsmaatregelen niet kunnen beoordelen.		Geen mogelijkheid om te steunen op functiescheidingen in de applicatie.
2	Midden	Back-up & Recovery De verantwoordelijkheid voor back-up & recovery is belegd bij leverancier Centric. Duo+ verkrijgt vanuit Centric geen inzicht in de getroffen beheersingsmaatregelen middels een assurance verklaring.		Geen mogelijkheid om te steunen op functiescheidingen in de applicatie.

4.4 BBV, WNT en SiSa

De gemeente Uithoorn leeft de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) na, wel hebben wij enkele aanbevelingen waarmee de informatiewaarde van het jaarverslag vergroot kan worden.

gemeente Uithoorn leeft de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) na

Wij hebben vastgesteld dat gemeente Uithoorn de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd. Wij hebben vastgesteld, op grond van de verkregen informatie in onze controle, dat de jaarrekening en het jaarverslag verenigbaar zijn en voldoen aan de eisen in de BBV voor de vorm en inhoud van het jaarverslag.

Wel hebben wij enkele aanbevelingen waarmee de informatiewaarde van het jaarverslag vergroot kan worden

Het jaarverslag biedt veel informatie over de realisatie ten opzichte van de uitgangspunten van het beleid. In de basis is de kwaliteit van het jaarverslag voldoende. Onderstaand hebben wij een aantal observaties:

- ▶ In het jaarverslag is een samenvattend overzicht opgenomen per programma met de realisatie. Daarnaast worden er tabellen gepresenteerd met de inhoudelijke en financiële realisatie van activiteiten. Dit geeft op een gestructureerde wijze een goed beeld van de realisatie. Gericht kan de lezer dan meer de diepte in voor een nadere toelichting;
- ▶ In de programma's zijn indicatoren opgenomen met de realisatie daarvan. Een stuk reflectie op de indicatoren, eventueel afgezet tegen een norm, zou meer informatie opleveren. Nu blijkt niet duidelijk of de realisatie conform de verwachting is en in hoeverre daarmee de juiste beweging is ingezet.

De paragraaf 'Bedrijfsvoering' geeft inzicht in frauderisico's en -gevallen

In onze controleverklaring hebben wij gerapporteerd over de risico-inschatting, onze verrichte werkzaamheden en materiële bevindingen ten aanzien van fraude. Wij hebben aandacht besteed aan de toelichtingen die de gemeente Uithoorn heeft opgenomen in de paragraaf 'Bedrijfsvoering'. Wij vastgesteld dat in de paragraaf bedrijfsvoering een beschrijving hoe de organisatie inspeelt op frauderisicofactoren is opgenomen.

De paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' geeft beknopt inzicht in het vermogen om risico's uit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen

Naast het onderwerp fraude hebben wij in onze controleverklaring gerapporteerd over het vermogen van gemeente Uithoorn om risico's uit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Gemeente Uithoorn heeft in de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' een beschrijving van de risico's en de totstandkoming en omvang van het weerstandsvermogen opgenomen.

4.4 BBV, WNT en SiSa

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2025 niet meer bedragen dan € 246.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2025 van gemeente Uithoorn niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2025 van gemeente Uithoorn voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening 2025 genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2025. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden (zie ook bijlage 5.1.)

In bijlage 1 van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2025 wordt ingegaan op de Wet Inburgering 2021. Vanaf 1 januari 2022 is het nieuwe inburgeringsstelsel ingegaan waarin de Wet Inburgering 2021 wordt uitgevoerd door gemeenten en verantwoord in de SiSa-bijlage 2025. Uit onze werkzaamheden ten aanzien van de bestedingen 2025 en opvolging IB signalen uit eerdere jaren volgen geen controleverschillen en/of onzekerheden. In opzet zijn voldoende maatregelen opgenomen om het M&O-risico te mitigeren.

Er is een geformaliseerd M&O-beleid aanwezig conform de rechtmatigheidsvoorschriften van VNG, Divosa en het Ministerie van SZW. De opvolging van de IB-signalen vinden conform het vastgestelde beleid plaats. Wij concluderen dat het M&O-beleid met betrekking tot de Wet Inburgering in 2025 adequaat en toereikend is.

4.5 Belangrijke schattingsposten

Gemeente Uithoorn heeft een neutrale uitgangshouding bij het maken van schattingen.

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening, is dat het college en directie/management schattingen moet maken. Bepaalde schattingen kennen een (additionele) schattingsonzekerheid en zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en doordat zij een hoge mate van schattingsonzekerheid vertonen. Een goed inzicht in de jaarrekening vereist kennis van deze posten. Als onderdeel van de controle hebben wij de oordeelsvormingen en besluiten van het college en directie/management bij het maken van de schattingen beoordeeld op indicaties voor mogelijke tendentie bij het college en directie/management.

In het hierna opgenomen overzicht hebben wij van de jaarrekeningposten waaraan een belangrijke schatting ten grondslag ligt weergegeven of wij de schatting als conservatief, neutraal of optimistisch hebben aangemerkt.

POST IN DE JAARREKENING	BEDRAG (x € 1.000)	BEOORDELING HUIDIG BOEKJAAR	BEOORDELING VORIG BOEKJAAR	TOELICHTING SCHATTING
Voorziening Greenpark Aalsmeer	3.422	●	●	De schatting van deze post wordt door het management gemaakt op basis van de behaalde resultaten in het boekjaar van Greenpark Aalsmeer. Op basis van onze werkzaamheden achten wij de schatting van het management in als een neutrale schatting.
Pensioenvoorziening ex-bestuurders	3.616	●	●	De schatting van deze post wordt door een door het management ingeschakelde deskundige opgesteld op basis van de verwachte uitstroom van middelen voor de pensioenen van ex-bestuurders. Het management heeft op basis van deze verwachting zelf berekend wat hiervan de overdrachtswaarde zal zijn wanneer de voorziening wordt overgedragen naar het ABP in 2028. De gehanteerde parameters voor de bepaling van de voorziening zijn conform marktinformatie, waardoor wij deze als neutrale schatting zien.

5. Bijlagen

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

5.2 Onze urenbesteding

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. gemeente Uithoorn heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. In onderstaande tabel zijn de te rapporteren bevindingen opgenomen:

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2025 in het kader van SiSa worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

STREKKING CONTROLEVERKLARING 2025	
Strekking controleverklaring getrouwheid (jaarrekening)	Goedkeurend
Strekking controleverklaring rechtmatigheid (SiSa-bijlage)	Goedkeurend

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Fout		
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Onzekerheid		
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Fout		
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Onzekerheid		
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Fout		
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Onzekerheid		
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Fout		
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Onzekerheid		

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Fout		
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Onzekerheid		
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Fout		
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid		
F20	Regeling specifieke uitkering Impulsaanpak winkelgebieden	Fout		
F20	Regeling specifieke uitkering Impulsaanpak winkelgebieden	Onzekerheid		
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	Fout		
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2025	Fout		
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2025	Fout		
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2024	Fout		
G3	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	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	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	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	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		

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G10	Wet inburgering_ gemeentedeel 2025	Fout		
G10	Wet inburgering_ gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_ gemeentedeel 2025	Fout		
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G12	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	Fout		
G12	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		
G13	Besteding/baten onderwijsroute_ gemeentedeel 2025	Fout		
G13	Besteding/baten onderwijsroute_ gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G13	Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel 2025	Fout		
G13	Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	Fout		
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	Onzekerheid		
H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Fout		
H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Onzekerheid		

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Fout		
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Onzekerheid		
J17	Realisatiestimulans	Fout		
J17	Realisatiestimulans	Onzekerheid		
J55	Aanpak energiearmoede	Fout		
J55	Aanpak energiearmoede	Onzekerheid		
J94	Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma	Fout		
J94	Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma	Onzekerheid		
J97	Regeling huisvesting grote gezinnen vergunninghouders 2023	Fout		
J97	Regeling huisvesting grote gezinnen vergunninghouders 2023	Onzekerheid		
J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls	Fout		
J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls	Onzekerheid		

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Fout		
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Onzekerheid		
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Fout		
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Onzekerheid		

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

Tozo

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2025	Fout		
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2025	Fout		
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	Tozo 2_gemeentedeel 2025	Fout		
G4	Tozo 2_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	Tozo 3_gemeentedeel 2025	Fout		
G4	Tozo 3_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	Tozo 4_gemeentedeel 2025	Fout		
G4	Tozo 4_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	Tozo 5_gemeentedeel 2025	Fout		
G4	Tozo 5_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	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	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2025	Onzekerheid		

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

Tozo

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
G4	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	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		

Een andere kijk
op waarde

