

ACCOUNTANTSVERSLAG 2025

Gemeente Aa en Hunze

11 juni 2026

Per saldo persoonlijk



Independent Member of
PrimeGlobal

Aan de raad van de
gemeente Aa en Hunze
Postbus 93
9460 AB GIETEN

Datum
11 juni 2026

Ons kenmerk
2026.079

Behandeld door
Dirk Kuperus RA
Jeroen Wijnholds RA
Pim Wellinghoff



Geachte Raad,

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 11 juni 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.

drs. H. Kuperus RA

Inhoudsopgave

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

1. Bestuurlijke samenvatting	4
2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie	8
3. Resultaat en weerstandsvermogen	10
4. Kernpunten van de controle	13
5. Niet-gecorrigeerde controleverschillen	22
6. Overige onderwerpen	24
7. Onafhankelijkheid	27
8. Rapportage inzake SiSa-bijlage	29

Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke samenvatting

Strekking van de controleverklaring



- Wij hebben een goedkeurende controleverklaring inzake de getrouwheid van de jaarrekening verstrekt. 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 € 2.036.000.

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 € 2.036.000.
- Het college heeft verklaard dat de omvang van de onrechtmatigheden € 7,1 miljoen bedraagt en dat daarmee de verantwoordingsgrens wordt overschreden. Van deze rechtmatigheidsfouten wordt overigens een bedrag van 5,0 miljoen als acceptabel aangemerkt.
- Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgesteld.

Controleverschillen



- Wij hebben tijdens onze controle een controleverschil geconstateerd. Deze hebben wij opgenomen in hoofdstuk 'Niet gecorrigeerde controleverschillen'. Dit betreft een fout inzake het egaliseren van onderhoudsvoorzieningen. 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'.

Resultaat en vermogenspositie



- Over 2025 is een positief saldo van baten en lasten gerealiseerd van € 3,2 miljoen. Dit is de optelsom van een totaalbedrag aan baten van € 105,0 miljoen en € 101,8 miljoen aan lasten.
- Daarnaast is er sprake van een mutatie in de reserves van € 0,9 miljoen negatief. Een negatief saldo inzake de reservemutaties betekent dat u meer heeft toegevoegd aan de reserves dan onttrokken. Tezamen vormt dit het gerealiseerd resultaat van € 2,3 miljoen.
- Dit betekent dat het totale eigen vermogen ultimo 2025 uitkomt op € 41,6 miljoen (2024: € 38,4 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 Aa en Hunze hebben de belangrijkste schattingen betrekking op de waardering van de grondexploitatie, 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 Commissie BBV heeft in december 2025 uitgesproken dat bij het berekenen van de benodigde pensioenvoorziening voor wethouders 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 € 1,1 miljoen in de Pensioenvoorziening (vm) wethouders geleid.
- U maakt gebruik van onderhoudsvoorzieningen om de kosten groot onderhoud te egaliseren. Ultimo 2025 is er sprake van € 4,7 miljoen aan onderhoudsvoorzieningen. Wij hebben vastgesteld dat de egalisatievoorzieningen ultimo 2025 € 158.000 te hoog zijn verantwoord. Dit hebben wij als niet-gecorrigeerd controleverschil opgenomen op bladzijde 23.

Grondexploitaties



- In 2025 was sprake van 2 actieve grondexploitaties, Bloemakkers en Nooitgedacht.
- Doordat er in 2025 meer gronden zijn verkocht dan kosten zijn gemaakt is de boekwaarde ultimo 2025 gedaald naar € 1,3 miljoen (2024: € 2,0 miljoen).
- Aan het einde van de looptijd (2027) wordt een totale gerealiseerde winst (eindwaarde) verwacht van € 5,7 miljoen, waarvan in totaal reeds € 4,8 miljoen in 2025 (€ 1,1 miljoen) en voorgaande jaren is genomen.
- 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.
- Deze conclusie is opgenomen in de voorgeschreven tabel, welke is toegevoegd 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 in 2025 een fraudebeheersplan opgesteld en 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.

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).

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.

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. Ons beeld van de kwaliteit van de interne beheersing hebben wij uiteengezet in onze managementletter over boekjaar 2025.
- De hoofdlijn daarvan is dat de gemeente Aa en Hunze 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.

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



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



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 hebben gedateerd op 11 juni 2026.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat openbaarmaking van de controleverklaring plaats vindt. 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").

Resultaat en vermogenspositie



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 2025

U heeft het boekjaar 2025 afgesloten met een positief resultaat van € 2,3 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 € 105,0 miljoen) en het totaal aan lasten (van € 101,8 miljoen). Het saldo van baten en lasten komt daarmee uit op € 3,2 miljoen positief. Daarnaast heeft uw raad goedkeuring verstrekt aan een aantal mutaties in de reserves. Het saldo van de dotaties en de onttrekkingen komt uit op € 0,9 miljoen negatief. De som van het saldo van de baten en lasten van € 3,2 miljoen en deze mutaties van € 0,9 miljoen is het gerealiseerd jaarrekeningresultaat 2025 en betreft afgerond € 2,3 miljoen positief.

Bij de analyse van uw positieve resultaat over 2025 blijkt dat diverse factoren een belangrijke rol hebben gespeeld. In uw jaarstukken is in de resultaatanalyse en in de toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening (per pijler) te zien hoe het resultaat tot stand is gekomen. Het verschil ten opzichte van de begroting wordt in belangrijke mate veroorzaakt doordat de uitvoering van diverse incidentele budgetten, die onderdeel uitmaken van pijler 4 Voorzieningen leefbaarheid en wonen, niet heeft plaatsgevonden in 2025.

Resultaat 2025 (bedragen x € 1.000.000)

Totale baten	€ 105,0	
Totale lasten	€ 101,8	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		+/- € 3,2
Af: toevoegingen aan reserves	€ 7,4	
Bij: onttrekkingen aan reserves	€ 6,5	
Saldo mutaties reserves		-/- € 0,9
Gerealiseerd resultaat		+/- € 2,3

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



Accountantsverslag 2025
Gemeente Aa en Hunze

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.

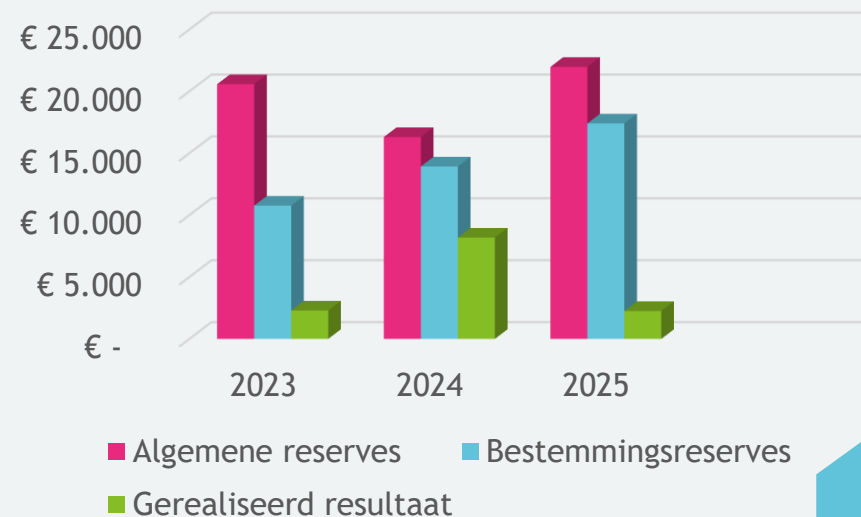
U maakt hierbij onderscheid tussen een incidenteel en structureel weerstandsvermogen waarbij voor beide ratio's sprake dient te zijn van een minimaal weerstandsvermogen van 1, danwel de totale ratio boven de 1. Op basis van uw eigen analyse komt uw incidentele weerstandsratio uit op 38,9 en de structurele ratio op 0,77. Doordat de totale ratio 9,13 betreft is uw conclusie dat u ruimschoots aan uw eigen norm voldoet.

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 een dezelfde wijze worden berekend. Uit deze kengetallen komt een genuanceerder beeld naar voren.

Er is sprake van een negatieve netto schuldquote en structurele exploitatieruimte. Dit geeft aan dat het aandeel schulden lager is dan de bezittingen en dat de structurele geraamde lasten de structurele geraamd baten overstijgen. Doordat de gemeentelijke belastingcapaciteit nog relatief laag is, in verhouding tot het landelijk gemiddeld, is het uw verwachting dat u voldoende wendbaar bent om eventuele tegenvallers op te vangen en nieuw beleid te ontwikkelen.

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.

Vermogenspositie (x € 1.000)



Kernpunten van de controle



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



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 de rechtmatigheidsfouten over 2025 de verantwoordingsgrens overschrijden. De conclusie dat de gemeente onrechtmatig heeft gehandeld is met name het gevolg van de begrotingsafwijkingen.

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 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 gezamenlijk € 5,6 miljoen, waarvan € 5,0 miljoen als acceptabel is aangemerkt.

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 de raad tijdig is, dient te worden vastgelegd in formele afspraken en geautoriseerd te worden door de raad. De gemeente Aa en Hunze heeft in haar financiële verordening vastgesteld dat onderschrijdingen van lasten en over- en overschrijdingen van baten tijdig zijn gemeld wanneer deze zijn toegelicht in 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 Aa en Hunze is de van toepassing zijnde wet- en regelgeving vastgelegd in het normenkader welke op 11 december 2025 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 onrechtmatigheden geconstateerd die betrekking hebben op het niet of niet tijdig Europees aanbesteden (€ 1,6 miljoen). Het grootste deel van deze onrechtmatigheden heeft betrekking op de inhuur van personeel. U heeft de Europese aanbesteding voor deze diensten eind 2025 afgerond en deze fout zal daarom naar verwachting niet meer aanwezig zijn in 2026.

Misbruik & oneigenlijk gebruik

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheids subsidies 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.

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



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 2025 beschikt de gemeente Aa en Hunze over 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 aandachtspunten

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 waardering van grondexploitaties, 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 wegenonderhoud en groot onderhoud gebouwen

De gemeente kiest ervoor om diverse lasten groot onderhoud te egaliseren via een onderhoudsvoorziening. Dit is een keuze die op grond van het BBV alleen is toegestaan indien er een actueel beheerplan aanwezig is dat niet ouder is dan vijf jaar. Indien hiervan wordt afgeweken, is expliciete autorisatie door de raad vereist. Voor de voorziening wegenonderhoud (ultimo 2025: € 2,8 miljoen) geldt dat het initiële beheerplan een looptijd heeft van 2021-2025 en dat het beheerplan voor 2026 is verlengd door het college. Voor verslaggevingsjaar 2025 is het plan daarmee nog voldoende actueel.

Wij hebben begrepen dat momenteel gewerkt wordt aan een nieuw wegenbeleidsplan 2027-2031 en, zoals hiervoor benoemd, dat het beheerplan van 2021-2025 door het college is verlengd voor 2026. Omdat planverlenging de bevoegdheid is van de gemeenteraad, en de raad hier nog niet over heeft besloten, voldoet de voorziening voor verslaggevingsjaar 2026 nog niet aan de vereisten. Wij adviseren u daarom de verlenging in 2026 door de raad te laten vaststellen.

Naast de voorziening wegenonderhoud zijn diverse overige voorzieningen opgenomen met als doel de toekomstige lasten groot onderhoud aan gebouwen en monumenten te egaliseren. Op basis van het geplande onderhoud, rekening houdend met de jaarlijkse dotaties, is gebleken dat de voorziening op dit moment niet toereikend is en in enig jaar een negatieve stand zal vertonen. Om die reden heeft de gemeente in boekjaar 2025 een eenmalige extra dotatie gedaan ter hoogte van de verwachte negatieve stand. Doordat een eenmalige dotatie niet bijdraagt aan het doel van de voorziening, het egaliseren van kosten, hebben wij vastgesteld dat de egalisatievoorzieningen ultimo 2025 € 158.000 te hoog zijn verantwoord. Dit hebben wij als niet-gecorrigeerd controleverschil opgenomen.

Voorziening wethouderspensioen

De pensioenvoorziening bedraagt ultimo 2025 € 5,6 miljoen (ultimo 2024: € 4,8 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 pensioenfondsen 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



Voorzieningen personeelsgerelateerde verplichtingen

In de management letter hebben wij u geïnformeerd over de uitspraken van de commissie BBV waarin is benadrukt dat het verplicht is om voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, die niet van vergelijkbare omvang zijn, een voorziening te vormen.

U heeft, aan de hand van de ervaringscijfers van de afgelopen jaren, een analyse gemaakt van het bovenwettelijke verlof en hierbij vastgesteld dat er sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die niet van jaarlijks vergelijkbaar omvang zijn. Op basis hiervan dient daarom een voorziening voor het bovenmatige saldo te worden gevormd.

Gezien er nog geen sprake is van gemeentelijk beleid, met betrekking tot het registreren en opnemen van verlof, is het echter uitdagend om de omvang van de overmatige saldi te bepalen. U heeft gekozen om per medewerker een grens te hanteren van 72 uur waarboven het saldo als overmatig is aangemerkt en een voorziening is gevormd.

Wij benadrukken het belang om in de komende periode gemeentelijk beleid op te stellen en hier ook richting medewerkers op te sturen. Op deze manier zorgt u, enerzijds voor voorspelbaarder verlofsaldi en anderzijds dat de omvang van de voorziening goed kan worden onderbouwd.

Wij kunnen instemmen met uw standpunt en hebben vastgesteld dat de voorziening bovenwettelijk verlof, in materiële zin, juist is gewaardeerd.

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 worden uitgevoerd om de prestatielevering te kunnen vaststellen. Het belang hiervan is het grootst in de gevallen dat de gemeente geen productieverantwoording met (goedkeurende) controleverklaring ontvangt.

Gemeente Aa en Hunze heeft in het afgelopen jaar aanvullende aandacht besteed aan prestatielevering in het sociaal domein, om op deze wijze voldoende inzicht in en grip te krijgen op prestatielevering. 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 op basis van de uitgevoerde werkzaamheden er geen te rapporteren onzekerheden ten aanzien van prestatielevering in het sociaal domein resteren. Wij hebben dit gevalideerd en kunnen ons vinden in uw conclusie.

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	



Actualiseren grondexploitaties

De gemeente had gedurende 2025 twee actieve grondexploitaties in ontwikkeling met een balanswaarde ultimo 2025 van € 1,3 miljoen (2024: € 2,0 miljoen).

Gedurende 2025 zijn geen nieuwe complexen in exploitatie genomen en bij de vaststelling van de jaarstukken zal het complex Bloemakkers worden afgesloten.

Aan het einde van de looptijd van het complex Nooitgedacht wordt een totale winst (eindwaarde) verwacht van € 5.683.000 positief, waarvan € 1.130.000 in boekjaar 2025 is genomen. Inclusief de tussentijdse winst die in voorgaande jaren reeds is genomen betreft de totaal gerealiseerde tussentijdse winst nu € 4.750.000.

Tijdens onze controle hebben wij specifiek gekeken in hoeverre de geraamde nog te maken kosten (€ 1,0 miljoen) en de nog te realiseren opbrengsten (€ 3,1 miljoen) aanvaardbaar ingeschat zijn en of de tussentijdse winsten juist en volledig zijn verantwoord.

Wij hebben vastgesteld dat u momenteel nog onvoldoende rekening houdt met actuele kosten en opbrengstenstijgingen die in de komende jaren mogelijk van toepassing zijn, maar dat de financiële impact hiervan naar verwachting kleiner is dan onze rapporteringstolerantie. U heeft aangegeven dat hier bij toekomstige exploitaties rekening mee wordt gehouden.

Wij hebben vastgesteld dat de grondexploitatie Nooitgedacht per saldo juist is verantwoord.

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 Aa en Hunze beschikt over een stelsel van maatregelen om fraude tegen te gaan, zoals functiescheiding in de processen en een geactualiseerde frauderisicoanalyse, willen wij benadrukken dat fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik (FMO) integraal onderdeel van uw interne beheersing zal moeten blijven en niet enkel een analyse die één keer per jaar wordt geactualiseerd.

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 het 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 (materiële) 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 Aa en Hunze 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 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

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

De jaarstukken van uw gemeente bestaan uit:

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

In het onderdeel “pijlverantwoording” 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 pijlverantwoording 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.

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



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 € 2.036.000. 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 de door u in het controleprotocol voorgeschreven rapporteringsgrens. Deze bedraagt bij u € 100.000.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen in euro's	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo boekjaar	Invloed resultaat
Te hoge inhaaldotatie onderhoudsvoorzieningen	€ 158.000	€ 158.000	€ 158.000
Totaal verschillen getrouwheid	€ 158.000	€ 158.000	€ 158.000
Wmo en Jeugd, ontbreken prestatielevering	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal onzekerheden getrouwheid	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal verschillen en onzekerheden getrouwheid	€ 158.000	€ 158.000	€ 158.000

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.

Inleiding



Inhoudsopgave



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke afhandeling en publicatie



Resultaat en vermogenspositie



Kernpunten van de controle



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Overige onderwerpen



Overige onderwerpen

Verantwoordelijkheden in het controleproces

In de controleverklaring wijzen wij op de verdeling van de verantwoordelijkheden van gemeente Aa en Hunze 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 hetgeen is vermeld in het 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 onderdelen daarvan.

Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekeningcontrole, 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 Aa en Hunze 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.

Inleiding



Inhoudsopgave



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke afhandeling
en publicatie



Resultaat en
vermogenspositie



Kernpunten van de
controle



Niet-gecorrigeerde
controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Onafhankelijkheid



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 Aa en Hunze 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.

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



Rapportage inzake SiSa-bijlage



Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025

Gemeente Aa en Hunze

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			
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid			
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)			
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingenonderwijsvertragingen			
OCW D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidie lokale bibliotheekvoorzieningen			
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)			
IenW E81	Regeling specifieke uitkering OV-ambassadeurprojecten 2022			
IenW E87B	Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater (SiSa tussen medeoverheden)			
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025			
SZW G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2024			

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 Aa en Hunze

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		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
SZW G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekkingen)_gemeentedeel 2025			
SZW G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2024			
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025			
SZW G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2024			
SZW G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2025			
SZW G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025			
SZW G13	Onderwijsroute_deel gemeente 2025			
VWS H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport			
VWS H27B	Regeling specifieke uitkering domein-overstijgend samenwerken_met centraal persoon			
VWS H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026			
VWS H35B	Specifieke uitkering SPUK IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)			
VWS H42B	Regeling specifieke uitkering domein-overstijgend samenwerken_met centraal persoon_2025			

Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025

Gemeente Aa en Hunze

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		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
VRO J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls			
VRO J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren (SiSa tussen medeoverheden)			
VRO J17	Realisatiestimulans 2025			
VRO J55	Aanpak energiearmoede			
VRO J7	Regeling ontzorgingsprogramma eigenaren isolatie en ventilatie woningen van de gemeenten in de provincie Groningen en de gemeenten Aa en Hunze, Noordenveld en Tynaarlo			
VRO J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties			
KGG K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid			
AenM M16	Bekostigingsregels opvang ontheemden Oekraïne			

Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025

Gemeente Aa en Hunze

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		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
DRE 2C	Uitvoeringsregeling BDU verkeer en vervoer (Drenthe)			
DRE 10C	Regiodeal Zuid-Oost Drenthe			
DRE 13C	Subsidieregeling Veilig en Bereikbaar Drenthe 2022-2025			

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