

Vertrouwelijk

Aan de gemeenteraad van
gemeente Wijchen
T.a.v. de griffier de heer R. Waumans
Kasteellaan 27
6602 DB WIJCHEN

Katwijk, 24 juni 2026

Betreft: Accountantsverslag van de gemeente Wijchen voor het boekjaar 2025

Geachte leden van de Gemeenteraad,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag voor de controle van de jaarrekening 2025 van de gemeente Wijchen. In dit accountantsverslag geven we een overzicht van de belangrijkste uitkomsten van de door ons uitgevoerde jaarrekeningcontrole 2025. Het accountantsverslag voor de jaarrekeningcontrole 2025 gaat in op onze controleaanpak en de uitkomsten die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2025, en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeente. Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring ten aanzien van de getrouwheid te verstrekken bij de jaarrekening 2025 van gemeente Wijchen. Wij hebben het concept accountantsverslag op 23 juni 2026 besproken met de auditcommissie van de gemeente Wijchen.

Tijdens het controleproces hebben wij uitgebreid gesproken met de ambtelijke organisatie van zowel de gemeente Wijchen als Werkorganisatie Druten Wijchen. Wij bedanken de betrokken medewerkers voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Mijn Overheidsaccountants B.V.

w.g.
W.L. Schuitemaker RA



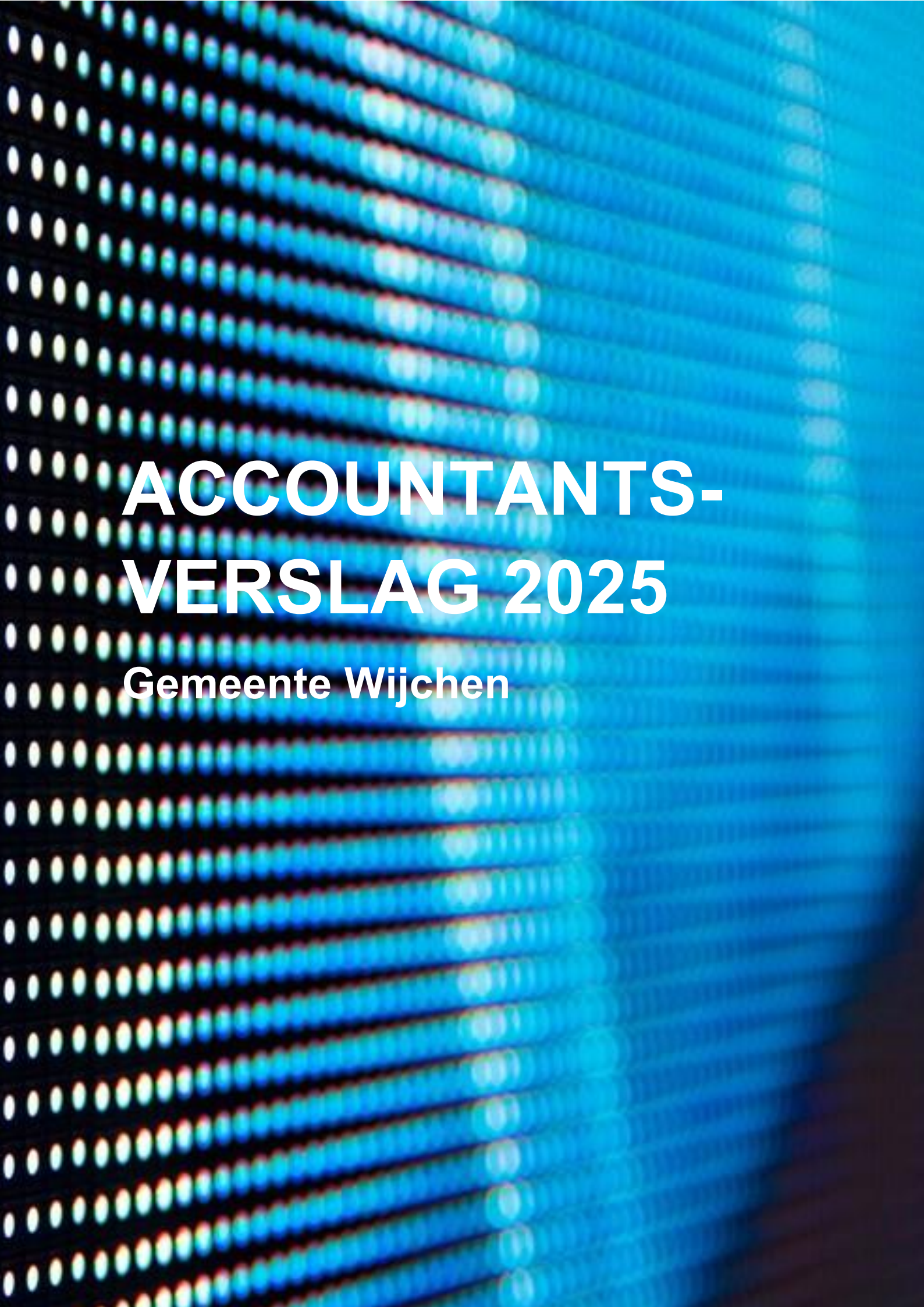
Tel: +31 06 305 359 73
willem@mijnoverheidsaccountants.nl

w.g.
J.D. Kastanja RA RC EMFC



Tel: +31 06 114 595 16
johan@mijnoverheidsaccountants.nl





ACCOUNTANTS- VERSLAG 2025

Gemeente Wijchen

Uw controleteam

De accountantscontrole over het boekjaar 2025 van uw organisatie is uitgevoerd door onderstaand team.



Willem Schuitemaker RA

Externe accountant

Eindverantwoordelijk voor de gehele controle

+31 6 305 359 73

willem@mijnoverheidsaccountants.nl



Johan Kastanja RA RC EMFC

Senior manager

Verantwoordelijk voor de leiding en uitvoering

+31 6 114 595 16

johan@mijnoverheidsaccountants.nl

Samenvatting uitkomsten accountantscontrole 2025

De gemeenteraad van de gemeente Wijchen heeft aan ons de opdracht verstrekt voor de controle van de jaarrekening 2025. Hieronder volgt een overzicht van de belangrijkste uitkomsten die verder in dit verslag worden toegelicht.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden binnen de met uw organisatie gemaakte afspraken afgerond en verstrekken een goedkeurende controleverklaring ten aanzien van de getrouwheid bij de jaarrekening 2025. Onze bevindingen en aandachtspunten zijn niet van invloed op de goedkeurende strekking van onze controleverklaring. De opdracht is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging en binnen het afgesproken budget en tijdsplan.

MIJN Overheidsaccountants is onafhankelijk van gemeente Wijchen en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. Wij constateren dat er geen sprake is van relaties tussen (het controleteam van) MIJN Overheidsaccountants en de gemeente Wijchen, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. In onderdeel E van de nadere toelichting leggen wij onze onafhankelijkheid nader uit.

Tijdens de uitvoering van onze jaarrekeningcontrole hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de vooraf afgesproken reikwijdte voorgedaan. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze controle voor 2025 voldoende is voor de doelstelling van onze controle, namelijk het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening.

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de juistheid van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door het college toegepaste grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. Wij concluderen dat zowel de jaarrekening als het jaarverslag voldoet aan de bepalingen in het BBV en het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.

Het college legt in de rechtmatigheidsverantwoording 2025 verantwoording af over de rechtmatigheid van de baten en lasten en balansmutaties in het boekjaar 2025. Wij zijn van mening dat de rechtmatigheidsverantwoording, en de conclusie dat de door het college geconstateerde fouten en onduidelijkheden onder de verantwoordingsgrens uitkomen, getrouw tot stand is gekomen. De rechtmatigheidsverantwoording voldoet samen met de toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering aan de eisen in de Kadernota Rechtmatigheid 2025.

Inhoudsopgave

In dit accountantsverslag bij de jaarrekening 2025 van gemeente Wijchen laten wij onderstaande onderdelen terugkomen.

- Evaluatie bevindingen accountantscontrole 2025
- Materialiteit en verantwoordingsgrens
- Hoe staat de gemeente Wijchen er financieel voor
- Interne beheersing inclusief automatisering en uw maatregelen ten aanzien van fraudebeheersing
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Wet Normering Topinkomens (WNT)
- Overige relevante bevindingen

Nadere toelichting:

- A. Grondexploitaties
- B. Voorzieningen
- C. Sociaal domein
- D. SISA verantwoording 2025
- E. Onafhankelijkheid
- F. Terugblik accountantscontrole 2025
- G. Beperking verspreidingskring

Evaluatie bevindingen accountantscontrole 2025

Bij de uitvoering van onze accountantscontrole van de jaarrekening 2025 hebben wij in overleg met de ambtelijke organisatie meerdere aanpassingen laten verwerken in de jaarrekening 2025. Onderstaande bevindingen (ongecorrigeerde fouten en onzekerheden) geconstateerd die boven de rapportagedrempel van € 142.250 uitkomen en die wij nader toelichten. Deze fouten en onzekerheden worden vanaf boekjaar 2025 bij elkaar opgeteld en gewogen ten opzichte van een materialiteitsgrens van 2% van de lasten exclusief mutaties in de reserves.

Niet gecorrigeerde fouten getrouwheidsoordeel

Alle door ons geconstateerde afwijkingen tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden zijn gecorrigeerd en derhalve is geen sprake van niet gecorrigeerde fouten

€ -

Onzekerheden getrouwheidsoordeel

Geen sprake van onzekerheden

€ -

Materialiteit en verantwoordingsgrens

Wij hanteren een materialiteit voor de bepaling van de aard, omvang en diepgang van onze controlewerkzaamheden. De materialiteit bedraagt 2% van de lasten, exclusief toevoegingen aan reserves en is conform het in 2025 gewijzigd Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). En is daarmee in overeenstemming met de door de gemeenteraad vastgestelde Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Wijchen 2025. Voor de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording heeft de gemeente Wijchen in de financiële verordening een verantwoordings- en rapporteringsgrens opgenomen. Op basis van uw definitieve jaarrekening 2025 bedragen deze toleranties voor de gemeente Wijchen:

Goedkeuringstoleranties jaarrekeningcontrole

Fouten en onzekerheden	2% van de lasten exclusief toevoeging reserves	€ 2.845.000
Rapportagegrens	5% van de materialiteit	€ 142.250

Rapporteringstolerantie rechtmatigheidsverantwoording

Fouten en onduidelijkheden (2%)	€ 2.845.000
Rapporteringsgrens	€ 142.000

Strekking controleverklaring goedkeurend ten aanzien van getrouwheid

- De totale omvang van de fouten en onzekerheden opgeteld bedraagt € nihil en is lager dan de drempel van 2% van de totale lasten. De omvang van de fouten en onzekerheden heeft geen gevolgen voor het getrouwheidsoordeel in onze controleverklaring.

Hoe staat de gemeente Wijchen er financieel voor in 2025

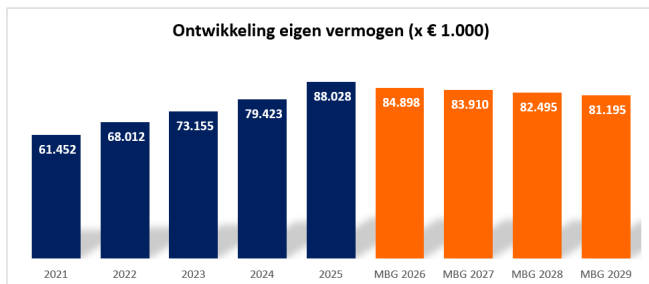


Algemeen

De gemeente Wijchen heeft in het jaarverslag een uitgebreide toelichting opgenomen over de financiële ontwikkelingen in 2025. Tussentijds heeft een bijstelling plaatsgevonden van verwachte resultaten over het begrotingsjaar 2025 en is de gemeenteraad daarmee (ten dele) tijdig geïnformeerd.

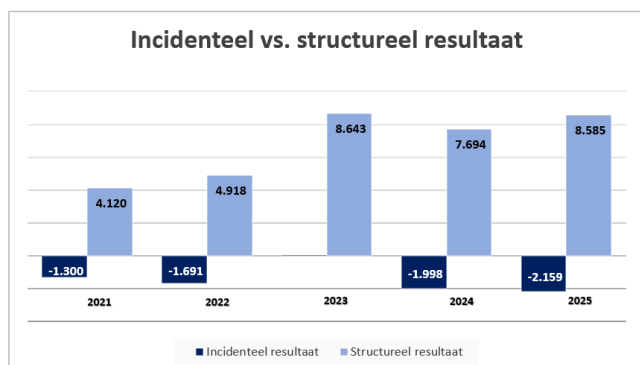
Ontwikkeling eigen vermogen

In 2025 neemt het eigen vermogen toe als gevolg van een positief resultaat over 2025 (€ 6.429.000) inclusief saldo van onttrekkingen en dotaties aan het eigen vermogen (hogere dotaties, impact +/- € 2.176.000). Onderstaande grafiek laat de ontwikkeling zien van het eigen vermogen inclusief een doorkijk vanuit de meerjarenbegroting 2026 – 2029, rekening houdend met de doorvertaling van het resultaat 2025 op het eigen vermogen de komende jaren. Uit onderstaande grafische weergave blijkt een daling van het eigen vermogen ultimo 2029 tot een nog steeds voldoende niveau.



Structurele vs. incidentele baten en lasten

In de jaren 2021 tot en met 2025 wordt het positief resultaat gerealiseerd door structurele activiteiten. De impact van het incidenteel resultaat op het totale resultaat in deze periode is hierop niet van invloed.

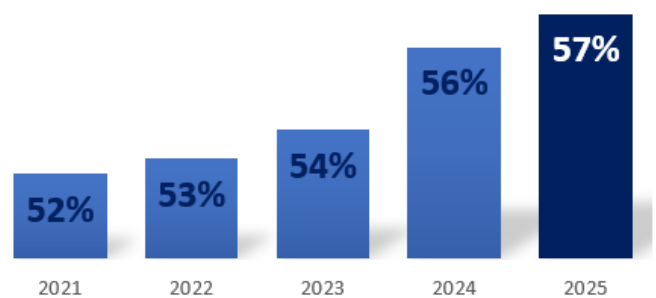


Wij constateren enerzijds een grillig patroon in de ontwikkeling van deze resultaten en anderzijds dat de gemeente Wijchen niet afhankelijk is van incidentele meevallers.

Solvabiliteit

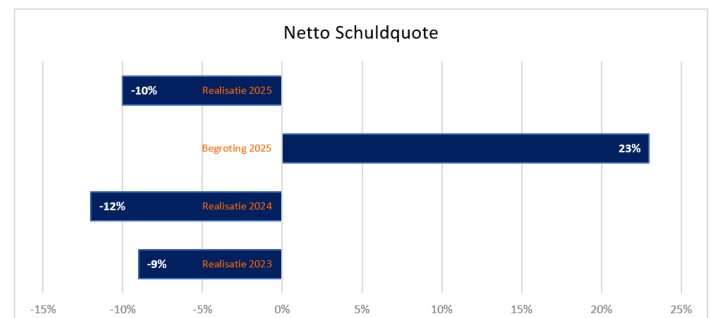
De solvabiliteit wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Conclusie is dat de solvabiliteit licht verbeterd is ten opzichte van vorig jaar en op dit moment ruim toereikend is. De provincie Gelderland hanteert een norm van 30% - 35% en daaraan voldoet de gemeente ruimschoots.

Ontwikkeling solvabiliteit



Netto schuldquote

De netto schuldquote is een percentage dat aangeeft hoe groot de schuldenlast is ten opzichte van de omvang van de gemeentelijke inkomsten. Hoe hoger de quote, hoe zwaarder de schuldenlast drukt op de financiële draagkracht van de gemeente Wijchen.



De lage netto schuldquote van de gemeente in 2025 geeft aan dat Wijchen uitstekend in staat is om te kunnen voldoen aan haar (korte termijn) verplichtingen.

Continuïteit

Op basis van onze controlewerkzaamheden van de jaarrekening 2025 en de door de gemeenteraad vastgestelde meerjarenbegroting constateren wij dat de continuïteit van de gemeente Wijchen niet onder druk staat. Indien de financiële positie structureel onvoldoende zou zijn, kan sprake zijn van preventief toezicht door de provincie. Daarvan is voor de gemeente Wijchen geen sprake. De financiële positie en de meerjarige voortzetting geven voldoende basis voor een duurzame voortzetting van de gemeentelijke taken en activiteiten en een waarborging van de continuïteit.

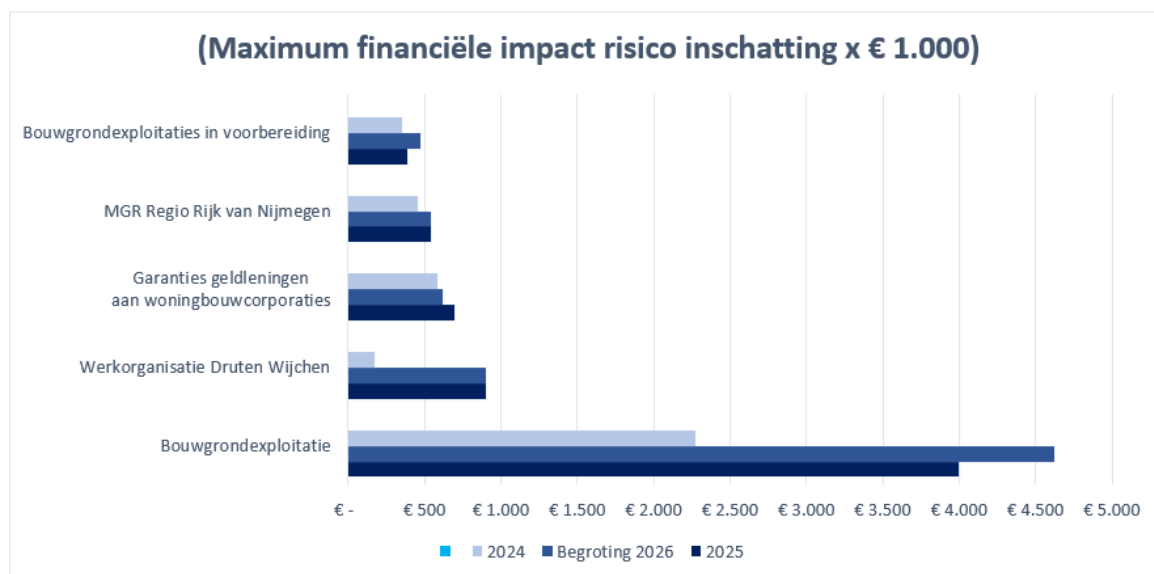
Weerstandsvermogen en de ontwikkeling van de belangrijkste risico's van de gemeente Wijchen

Een sterk weerstandsvermogen geeft de organisatie de ruimte om onverwachte tegenvallers op te vangen zonder direct in te grijpen in beleid. Het zorgt voor stabiliteit en continuïteit van de organisatie. Het weerstandsvermogen geeft inzicht in welke mate de gemeente Wijchen in staat is om de belangrijkste financiële risico's op te kunnen vangen. Dit wordt de weerstandsratio genoemd. Gemeente Wijchen heeft in 2025 een analyse gemaakt van de belangrijkste risico's waarmee de gemeente potentieel wordt geconfronteerd en een financiële impact gekoppeld aan deze risico's. In de paragraaf weerstandsvermogen is deze risico analyse opgenomen met daarin ook een vertaling naar inschatting van de financiële impact (benodigde weerstandscapaciteit) ten opzichte van het beschikbaar weerstandsvermogen. Dat ziet er als volgt uit:

(Bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2025		Begroting 2025	Jaarrekening 2024	
Weerstandsvermogen	€	28.426	€	26.839	€ 25.441
Financiële impact ingeschatte risico's	€	8.354	€	11.229	€ 10.465
Weerstandsratio		3,4		2,4	2,4

De weerstandsratio, de mate waarin de gemeente Wijchen in staat is om risico's op te vangen komt uit op 3,4 en laat een uitstekende weerstandsratio zien op basis van de normen van de Provincie Gelderland. Deze weerstandsratio geeft aan dat de risico's in voldoende mate kunnen worden opgevangen.

In onderstaande tabel hebben wij de ontwikkeling van de vijf grootste risico's gedurende een periode van drie jaar weergegeven. In 2025 heeft de gemeente Wijchen de belangrijkste risico's opnieuw beoordeeld en aanscherpt. De gemeente heeft in de paragraaf weerstandsvermogen meerdere risico's benoemd waar een financiële impact aan is gekoppeld.



Ten opzichte van de risico-inschatting zoals opgenomen in de jaarrekening 2023 en 2024 en de begroting 2026 zien wij een stabiel patroon in de risico-inschatting en daarbij de meeste risico's in lijn liggen met voorgaande jaren. In de paragraaf weerstandsvermogen zijn deze risico's nader uitgewerkt en gekwantificeerd.

Interne beheersing inclusief automatisering en uw maatregelen ten aanzien van fraudebeheersing

Samenvatting interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2025 hebben wij in oktober 2025 de interim-controle uitgevoerd voor uw gemeente en Werkorganisatie Druten Wijchen (WDW). Deze interim-controle is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen de gemeente Wijchen en WDW en betreft met name de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onze bevindingen over de AO/IB zijn vastgelegd in onze managementletter aan het college van gemeente Wijchen d.d. 6 november 2025.

Uit onze interim-controle zijn geen significante tekortkomingen in de interne beheersing gebleken. Wij zijn van mening dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles binnen de processen, gecombineerd met de verbijzonderde interne controles) van de gemeente Wijchen voldoet aan de daaraan te stellen minimale eisen. Bij de uitvoering van de interim-controle hebben wij enkele verbeterpunten geconstateerd ten aanzien van de kwaliteit van de interne beheersing. In de managementletter hebben wij deze verbeterpunten toegelicht.



Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen met betrekking tot de automatiseringsomgeving raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening. Wij kunnen daarmee geen volledigheid garanderen.

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

Onze conclusie ten aanzien van fraude

Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2025 hebben wij geen (materiële) fraudegevallen geconstateerd en zijn geen vermoedens of aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude. De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het college. Onze rol als accountant is om onze controle zodanig te plannen en uit te voeren om een redelijke mate van zekerheid te krijgen dat de jaarrekening als geheel vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Wij hebben tijdens onze controle specifiek aandacht besteed aan de maatregelen die u heeft getroffen om frauderisico's tijdig te signaleren. Over de uitgevoerde werkzaamheden en de uitkomsten hebben wij gerapporteerd in onze controleverklaring. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit:

- Uitvoeren van een gerichte frauderisicoanalyse op basis van de standaard NV COS 240
- Wij hebben de frauderisicoanalyse van gemeente Wijchen beoordeeld. In de managementletter 2025 hebben wij een aanbeveling opgenomen op welke wijze een volgende stap gezet kan worden in de beheersing van deze risico's
- In de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening 2025 is een uitgebreide toelichting opgenomen op welke wijze de gemeente en WDW aandacht besteed aan frauderisicobeheersing
- Wij hebben voor de gemeente en Werkorganisatie Druten Wijchen het risico op 'management override of controls' als frauderisico benoemd. Overigens is dit een standaard frauderisico in de publieke sector en niet direct een hoger risico voor uw gemeente
- Wij hebben onze controlewerkzaamheden hierop zodanig ingericht dat wij dit risico tot een voor onze accountantscontrole acceptabel niveau hebben kunnen terugbrengen
- Wij zijn alert geweest op signalen en aanwijzingen van (potentiële) fraude tijdens de controle
- Het uitvoeren van diepgaande analyses op niet routinematige journaalposten, onder andere gericht op het uitsluiten van verslaggevingsfraude.

Rechtmatigheidsverantwoording 2025

Algemeen

In de jaarstukken 2025 is door het college verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid van de baten en lasten en balansmutaties in relatie tot de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV.

Deze rechtmatigheidsverantwoording betreft:

- De rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening; en
- De toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf bedrijfsvoering

Verantwoordings- en rapporteringsgrens

De gemeenteraad van gemeente Wijchen heeft de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording gesteld op 2% van de lasten en bedraagt € 2.845.000 (op basis van de bepalingen in de financiële verordening). De rapporteringsgrens is gesteld op € 142.000 voor afwijkingen die in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht moeten worden (op basis van de bepalingen in de financiële verordening).

Uitkomsten

De verantwoordingsgrens heeft het college toegepast bij de oordeelsvorming zoals opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De totale (niet acceptabele) fouten en onduidelijkheden die het college heeft benoemd bedraagt € 954.000 en zijn lager dan de verantwoordingsgrens van € 2.845.000. Het college neemt terecht de conclusie op dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Inmiddels zijn in 2026 herstelmaatregelen getroffen om geconstateerde afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Deze herstelmaatregelen zijn toereikend toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Accountantscontrole

Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat afwijkingen getrouw (nauwkeurig en volledig) zijn opgenomen en toegelicht, rekening houdend met bovenstaande grenzen. Wij concluderen dat dit het geval is en de rechtmatigheidsverantwoording getrouw tot stand is gekomen.

Beleid binnen uw gemeente

Een belangrijk element van de rechtmatigheidsverantwoording zijn de spelregels die de gemeenteraad meegeeft aan het college die de basis vormen voor de rechtmatigheidsverantwoording. Wij hebben deze documenten beoordeeld en komen tot de volgende conclusies:

- In de financiële verordening zijn duidelijke richtlijnen vastgelegd op welk niveau de gemeenteraad de begroting goedkeurt.
- In de financiële verordening zijn duidelijke richtlijnen vastgelegd onder welke voorwaarden overschrijdingen van lasten als acceptabel worden beoordeeld.
- In de financiële verordening zijn duidelijke bepalingen opgenomen wanneer sprake is van tijdig melden van begrotingsafwijkingen

Een nadere analyse van de uitkomsten

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium gaat voornamelijk in op de naleving van de aanbestedingswetgeving. Wijchen heeft een uitgebreide SPEND-analyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Uit deze analyse blijkt bij twee inkoopopdrachten een onrechtmatige besteding (inkopen die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed) voor een bedrag van in totaal € 187.000. De onrechtmatige inkoopdrachten overschrijden de rapportagegrens van € 142.000 en zijn toereikend toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Begrotingscriterium

Het college heeft, op basis van de financiële verordening, bepaald welke begrotingsafwijkingen acceptabel zijn. De overschrijdingen van de lasten bedragen € 547.000, de overschrijdingen op investeringsbudgetten € nihil en de ongeautoriseerde reservemutaties € 220.000. De totale begrotingsonrechtmatigheid bedraagt in 2025 daarmee € 767.000. Binnen de bepalingen van de financiële verordening is een bedrag van € 547.000 als onrechtmatig maar acceptabel aangemerkt. De overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten en baten zijn op basis van de door de gemeenteraad vastgestelde bepalingen van de financiële verordening tijdig gemeld en daarmee rechtmatig.

Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Met de door gemeente Wijchen uitgevoerde (VIC) werkzaamheden zijn risico's in het kader van M&O in voldoende mate afgedekt en is geen sprake van rechtmatigheidsfouten als gevolg van M&O. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij ook geen bevindingen geconstateerd die in het kader van M&O vermeld moeten worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening

Wij hebben vastgesteld dat het college gebruik maakt van de door de Commissie BBV voorgeschreven tekst en zijn het eens met de conclusie ten aanzien van de rechtmatigheid. In de jaarrekening is, onder andere in de waarderingsgrondslagen, een toereikende toelichting opgenomen over de wijze waarop de rechtmatigheidsverantwoording tot stand is gekomen.

Toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering

Wijchen heeft in de paragraaf bedrijfsvoering een uitgebreide toelichting opgenomen met daarin een analyse van onrechtmatigheden en in te zetten verbetermaatregelen. De toelichting voldoet aan de minimale vereisten in de Kadernota Rechtmatigheid 2025 en wij zijn het eens met de conclusie die door het college wordt getrokken ten aanzien van de rechtmatigheid.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Onze conclusie ten aanzien van uw WNT verantwoording

Wij hebben de WNT verantwoording in de jaarrekening 2025 getoetst en de uitkomsten van deze toetsing leest u hieronder. Samenvattend is onze conclusie:

- De WNT verantwoording en toelichtingen zoals opgenomen in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen.
- De gepresenteerde WNT verantwoording is opgenomen conform het Verantwoordingsmodel WNT 2025.
- Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2025 voor de topfunctionarissen geen sprake is van een overschrijding van het bezoldigingsmaximum in 2025.
- Uit onze werkzaamheden blijkt dat geen andere medewerkers een vergoeding krijgen in 2025 die boven de verantwoordingsgrens uitkomt.

Bezoldigingsmaximum

De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Voor de in de jaarrekening opgenomen topfunctionarissen is in de wet de maximale bezoldiging bepaald op € 246.000 voor 2025. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Aanstelling nieuwe griffier

Met ingang van 1 december 2025 is een nieuwe griffier in dienst getreden bij de gemeente Wijchen. De bezoldiging van deze nieuwe griffier is op een juiste wijze verwerkt en toegelicht in de jaarrekening 2025.

Voormalig griffier nog in dienst na beëindiging rol als topfunctionaris

Na aftreden als topfunctionaris loopt de arbeidsovereenkomst van de voormalig griffier nog door in 2025. Als gevolg van de geldende wet- en regelgeving wordt deze voormalig griffier, na beëindiging van haar

positie als topfunctionaris nog gedurende een periode van maximaal vier jaar aangewezen als voormalig topfunctionaris zolang zij in dienst blijft van de gemeente Wijchen. Uit dien hoofde wordt zij, vanaf het moment van aftreden als griffier, voor een aan die periode toerekenbare bezoldiging, verantwoord in categorie 1E Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100. Daarmee komt haar verantwoording zowel in categorie 1A Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking als in eerder genoemde categorie 1E terug. De gemeente heeft dit op een juiste wijze verwerkt en toegelicht in de jaarrekening.

Overige toelichtingen

De in de jaarrekening 2025 opgenomen toelichting op de WNT bevat enkele aanvullende tekstuele toelichtingen. Wij hebben vastgesteld dat deze toelichtingen voldoen aan de eisen in de wet- en regelgeving.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd.

Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. In onze controleverklaring hebben wij dit expliciet opgenomen.

Overige bevindingen

Voorziening groot onderhoud gebouwen

In overleg met de ambtelijke organisatie is de vorming van een voorziening groot onderhoud gebouwen in de jaarrekening, voor een bedrag van circa € 3,2 miljoen, teruggedraaid. Wij hebben tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden vastgesteld dat de onderbouwing van de voorziening groot onderhoud op dit moment nog niet voldoet aan de eisen die het BBV stelt in onder meer de Notitie Materiële Vaste Activa en daarmee de grondslag mist om een voorziening te kunnen vormen voor toekomstig onderhoud. Wij hebben geconstateerd dat weliswaar een beheerplan is voorbereid, maar niet tijdig (uiterlijk 31 december 2025) is vastgesteld door de gemeenteraad. Het saldo vloeit daarmee terug in de reeds bestaande bestemmingsreserve voor groot onderhoud. Wij adviseren u de beheerplannen en daarbij horende financiële raming door de gemeenteraad formeel te laten vaststellen vóór 31 december 2026. Daarmee kan dan in 2026 alsnog een voorziening worden gevormd ten laste van de bestemmingsreserve.

Onderzoek belastingdienst naar juiste toepassing wet- en regelgeving ten aanzien van omzetbelasting

In het eerste kwartaal van 2026 is de belastingdienst gestart met een boekenonderzoek inzake de juiste toepassing van BTW wet- en regelgeving, waaronder ook een juiste toepassing van mengpercentages en BTW compensatiefonds. Op dit moment loopt het onderzoek nog en heeft de belastingdienst nog geen formele uitspraak gedaan over de verwachte uitkomsten. In de jaarrekening 2025 is dan ook nog geen rekening gehouden met een eventuele uitkomst van het onderzoek. Tijdens de interim-controle 2026 in het najaar stemmen wij de stand van zaken en de uitkomsten van het onderzoek af met de ambtelijke organisatie, waarna gezamenlijk bepaald kan worden wat dit betekent voor zowel de inrichting van de BTW structuur binnen de gemeentelijke administratie als verwerking in de jaarrekening 2026.

Aanlevering lijstwerk Regionaal Onderzoeksbureau Nijmegen (ROB)

Wij hebben bij de uitvoering van onze accountantscontrole geconstateerd dat, ten opzichte van voorgaande jaren, een duidelijke afwijking is in de aanlevering van het lijstwerk door het ROB. In voorgaande jaren ontving de gemeente een totaalaansluiting op bestedingsniveau tussen zorgapplicatie, productieverantwoording en controleverklaring bij de verantwoording door de zorgaanbieders. Deze analyse werd door het ROB zorgvuldig voorbereid en vormde een cruciaal bronbestand in de accountantscontrole. Tot op heden heeft het ROB deze lijst nog niet kunnen aanleveren en heeft dit een aanzienlijke extra inspanning gegeven voor de gemeente om deze aansluiting dan maar zelfstandig op te stellen. Met als gevolg dat wij op dit moment nog bezig zijn met het controleren van de laatste productieverantwoordingen en controleverklaringen om een eventuele onzekerheid te kunnen bepalen. Gezien de omvang van de openstaande controles leidt een potentiële onzekerheid niet tot een impact op onze controleverklaring. Wij adviseren u wel om op korte termijn deze ontwikkeling te bespreken met het ROB en duidelijke afspraken te maken om dit proces soepeler te laten verlopen komend jaar.

Rapportagedrempel financiële verordening

De gemeente Wijchen heeft in 2025 de financiële verordening opnieuw vastgesteld. In de financiële verordening is, conform voorgaande jaren, een rapportagegrens opgenomen van € 10.000 voor de verklaring van verschillen tussen begroting en realisatie. De omvang van deze rapportagegrens bepaalt iedere (lokale) overheidsinstelling zelf. Wij constateren dat de door gemeente Wijchen toegepaste rapportagegrens lager is, ten opzichte van andere organisaties in onze klantenportefeuille en daarmee een relatief hoge arbeidsinspanning vraagt van de ambtelijke organisatie om verschillen goed te kunnen toelichten. Waarbij het ook interessant kan zijn om na te denken over de informatiewaarde van de toelichting bij deze omvang van verschillen. Mogelijk kan het voor gemeente interessant zijn om met elkaar (college en raad) het gesprek aan te gaan over deze rapportagegrens.

Doorontwikkeling rapportgenerator LIAS

Wijchen heeft in 2025 voor het eerst de jaarrekening opgesteld met behulp van een rapportgenerator, de applicatie LIAS. Dit is een mooie ontwikkeling en een belangrijke stap in de doorontwikkeling van de P&C cyclus van de gemeente. Echter constateren wij ook dat in een eerste jaar dat deze applicatie wordt gebruikt, dit extra aandacht en inzet vraagt van de ambtelijke organisatie en ook op bepaalde onderdelen een andere (soms ook foutieve) output geeft ten opzichte van wat verwacht wordt. Het is daarom van belang om aankomende periode te gebruiken om de (correcties op de) output van LIAS te evalueren en te beoordelen waar structurele verbeteringen doorgevoerd moeten worden.

Continuïteit en kwaliteit van de oplevering van jaarrekening en balansdossier

Wij kijken terug op een goed verlopen accountantscontrole 2025 waarin wij gebruik hebben kunnen maken van de initiële oplevering vanuit de organisatie. Echter constateren wij ook dat wij diverse correcties hebben moeten laten verwerken ten opzichte van de initiële aanlevering. Waaronder ten aanzien van immateriële vaste activa, grondexploitaties, voorzieningen en SISA. Dit is meer dan in voorgaand jaar het geval is geweest en reden om na afronding van de controle van de jaarrekening dit proces goed met elkaar te evalueren. Dit vraagt echter ook om intern een zorgvuldige evaluatie te doen ten aanzien van beschikbare capaciteit, heldere taakverdeling en de wijze waarop informatie wordt verzameld, gecontroleerd en vervolgens aan ons aangeleverd. Waarbij het van belang is om onze vragenlijst mede als basis te nemen om intern te kunnen bepalen op welke onderdelen de kwaliteit van de brondocumentatie moet worden aangescherpt. Uiteraard denken wij daarin graag met jullie mee.

NADERE TOELICHTING

A. Grondexploitaties (GREX)

Onze conclusie ten aanzien van uw GREX

Wij hebben de grondexploitaties 2025 getoetst en de uitkomsten van deze toetsing leest u hieronder. Samenvattend is onze conclusie:

- In 2025 is de boekwaarde van de grondexploitatie toegenomen van € 1.830.000 negatief tot € 202.000 positief. Deze toename wordt voornamelijk veroorzaakt door vermeerderingen op Tussen Kasteel en Wijchens Meer.
- De gemeente Wijchen heeft in 2025 één nieuwe grondexploitatie geopend, dit betreft CPO Hoogbroek Alverna.
- Gemeente Wijchen heeft op het complex CPO Duurzaam Wonsick winst genomen in 2025 bij het afsluiten van de grondexploitatie. Dit is conform de bepalingen in het BBV.
- Net als in voorgaand jaar geldt voor de grondexploitatie Wijchen West dat een deel (circa € 9,0 miljoen) van de uiteindelijke geprognosticeerde resultaten zal worden ingezet om de infrastructuur van de bestaande stad te kunnen financieren. In de jaarrekening en paragraaf grondbeleid is dit toereikend toegelicht.
- In de jaarrekening is geen voorziening gevormd voor verlieslatende grondexploitaties.

Schattingen

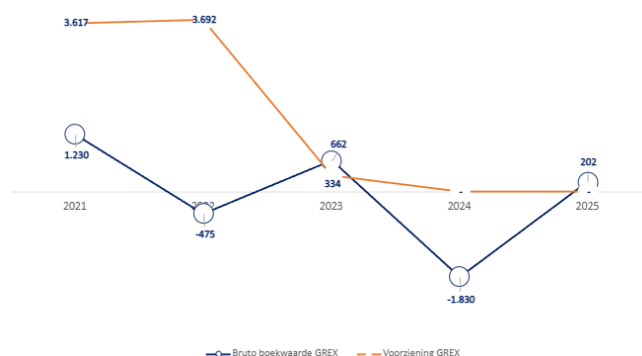
De gemeente Wijchen heeft voor de grondexploitaties een nieuwe actualisatie gemaakt en de schattingen herzien ten aanzien van de grondexploitatie. Bij deze schattingen is een individuele analyse gemaakt van verwachte toekomstige kosten en opbrengsten. Daarnaast is als basis een percentage van 3% kostenstijging en een opbrengstenstijging van 1% toegepast. Voor de toerekening van rente aan de grondexploitatie hanteert de gemeente een percentage van 1,0%. Wij concluderen dat de schattingen op een juiste wijze zijn toegepast bij de totstandkoming van de prognoses voor de individuele grondexploitaties en parameters acceptabel zijn.

Negatieve bestedingen Wijchen West

Gemeente Wijchen heeft in 2025 op het complex Wijchen West een negatieve vermeerdering (€ 345.000) gerealiseerd. Dit wordt geheel veroorzaakt door een hogere doorbelasting van projectkosten aan het deel van het project waarvoor een anterieure overeenkomst is gesloten dan feitelijk aan kosten is gerealiseerd over 2025. De omvang van deze doorbelasting bedraagt € 1.323.000. In de jaarrekening 2025 is een toereikende toelichting opgenomen op deze negatieve vermeerdering op het project Wijchen West.

Verloop boekwaarde

In 2025 neemt de boekwaarde van de grondexploitaties toe, voornamelijk door op balansdatum een aanzienlijk hoger niveau aan uitgaven (vermeerderingen) te realiseren dan als inkomsten is gerealiseerd in 2025. Onderstaande grafiek laat het verloop van de boekwaarde zien over de afgelopen vijf jaar (in bedragen x € 1.000).



Vennootschapsbelasting

De gemeente stelt zich op het standpunt dat het grondbedrijf niet belastingplichtig is voor de Wet op de vennootschapsbelasting (VPB). Dit standpunt moet jaarlijks opnieuw geëvalueerd worden en kan mogelijk in de toekomst, wanneer nieuwe grondexploitaties worden geopend, alsnog tot afdrachten voor de VPB leiden.

Voorbereidingskredieten

Zowel onder de Immateriële vaste activa als onder de geactiveerde 'warme grond' aankoop (Kraanvogelstraat 1B) zijn uitgaven opgenomen die komende jaren tot nieuwe grondexploitaties moeten gaan leiden. Daarmee is dit verwerkt op basis van BBV en naar verwachting worden de komende jaren (al vanaf 2026) nieuwe grondexploitaties door de gemeenteraad geopend. Het is van belang om hiervoor direct een goede structuur neer te zetten in de projectbeheersing zodat vanaf dag één wordt voldaan aan alle vereisten en verplichtingen en sturing kan worden gegeven op de eindresultaten.

SISA regelingen

De gemeente maakt gebruik van SISA regelingen en daarmee (project)financiering vanuit het Rijk voor grondexploitaties waarop een geprognosticeerd tekort ontstaat. Wij adviseren u ook voor toekomstige projecten actief aandacht te blijven houden voor de mogelijkheden vanuit op dat moment geldende SISA regelingen.

B. VOORZIENINGEN

Onze conclusie ten aanzien van uw voorzieningen

Wij hebben de voorzieningen 2025 gecontroleerd en daarbij hebben we specifiek getoetst of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden in artikel 44 van het BBV. De uitkomsten van deze toetsing leest u hieronder. Samenvattend is onze conclusie:

- De voorzieningen worden op een juiste en volledige wijze verantwoord in de jaarrekening 2025 en de presentatie en toelichting is conform artikel 44 van het BBV.
- De initieel gevormde voorziening groot onderhoud (€ 3,1 miljoen) gebouwen voldeed niet aan de eisen van het BBV en is om die reden teruggedraaid.
- Voor de opgenomen voorzieningen in de jaarrekening 2025 hebben wij een toereikende onderbouwing ontvangen.
- Dotaties en onttrekkingen in de voorzieningen zijn rechtmatig tot stand gekomen.
- Wij hebben geen bevindingen die in onze foutevaluatie worden meegenomen als niet gecorrigeerd controleverschil.

Schattingen

Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen die aan de voorzieningen ten grondslag liggen aanvaardbaar zijn en op een juiste wijze zijn toegepast bij de berekening van de minimaal noodzakelijke omvang van de voorzieningen.

Voorzieningen in het kader van groot onderhoud

Gemeente Wijchen heeft voorzieningen gevormd voor het baggeren van waterpartijen op basis van onderliggende vastgestelde uitgangspunten en berekeningen. Beheerplannen moeten voldoen aan de eisen zoals opgenomen in de Notitie Materiële vaste activa van de Commissie BBV (d.d. januari 2021) en bijvoorbeeld maximaal vijf jaar oud zijn. De gemeente voldoet aan deze eis en bij de bepaling van de hoogte van de voorzieningen is hiermee voldoende rekening gehouden.

Voorziening van derden verkregen middelen met een specifiek bestedingsdoel

Gemeente Wijchen heeft meerdere voorzieningen gevormd voor van derden verkregen middelen met een specifieke besteding of waarvoor een heffing wordt geheven. Deze voorzieningen voldoen aan de uitgangspunten van artikel 44 lid 2 van het BBV en de Notitie Lokale heffingen van Commissie BBV.

De mutaties op deze voorziening betreft in 2025 ontvangen heffingen waarvan het overschot op dit product in het jaar wordt gedoteerd aan de voorziening. De aanwending betreft met name uitgaven voor onderhoud. Deze verwerkingwijze is conform het BBV. Wij hebben vastgesteld dat de omvang van de voorzieningen op een nauwkeurige en volledige wijze is bepaald.

Voorziening pensioen wethouders

De pensioenvoorziening voor (voormalig) wethouders is opgesteld op basis van actuariële berekeningen en voldoet aan de actuele bepalingen ten aanzien van de toekomstige waardeoverdracht aan het ABP (per 1 januari 2028). De basis voor de pensioenberekeningen vormen externe berekening gemaakt door VISMA | Idella, aangevuld met een inschatting van de impact van de waardeoverdracht waarmee op basis van BBV publicaties reeds rekening moet worden gehouden. Wij concluderen dat deze inschatting toereikend is.

Bij het opstellen van de berekeningen gebruikt VISMA | Idella onder andere de volgende parameters:

- Berekeningsdatum: 31 december 2025
- Rekenrente: 2,954%
- Sterftetafel: GBV 2018-2023
- Leeftijdsterugstelling: Begunstigde: (m/v) 5-1 jaar, Partner: (m/v) 3-1 jaar

In 2025 heeft de gemeente een dotatie verwerkt in de voorziening van € 1.096.000, als gevolg van een aanvullende dotatie om tot een juiste balanswaarde te komen, rekening houdend met toekomstige waardeoverdracht van de pensioenvoorziening naar het ABP. Tevens heeft een waardeoverdracht van een bestaande pensioenvoorziening plaatsgevonden en leidt dit tot een vrijval van € 721.000. Wij hebben vastgesteld dat de omvang van de voorziening op een nauwkeurige en volledige wijze is bepaald.

Algemene conclusie voorzieningen

Voorzieningen zijn op een juiste wijze bepaald en toereikend voor het doel waarvoor deze zijn bedoeld. Wij hebben vastgesteld dat dotaties en onttrekkingen in voldoende mate zijn onderbouwd en op een nauwkeurige wijze zijn verwerkt in de voorziening.

C. SOCIAAL DOMEIN

Onze conclusie ten aanzien van uw sociaal domein

Wij hebben het sociaal domein van uw gemeente gecontroleerd. De uitkomsten van deze toetsing voor wat betreft de zorguitgaven voor Jeugd en Wmo leest u hieronder. Samenvattend is onze conclusie:

- De gemeente heeft aanvullende werkzaamheden gedaan ten aanzien van prestatielevering voor de Wmo, Jeugd en PGB bestedingen.
- De totale onzekerheden op Wmo en Jeugd zijn, met door de gemeente uitgevoerde aanvullende steekproeven, tot nihil teruggebracht.

Afhankelijkheid van derden

Voor het sociaal domein is de gemeente Wijchen in bepaalde mate afhankelijk van diverse partijen, zoals de Sociale Verzekeringsbank (SVB) en de zorgaanbieders. Om verantwoording af te kunnen leggen over de lasten maakt de gemeente gebruik van verantwoordingsinformatie van deze partijen. Wij hebben deze informatie goed kunnen gebruiken voor onze controle en onze conclusies.

Onzekerheden ten aanzien van prestatielevering

De gemeente Wijchen heeft een verbijzonderde interne controle uitgevoerd om voor cliënten in de Wmo en Jeugd, waar wij niet kunnen steunen op een goedkeurende controleverklaring, de prestatielevering alsnog vast te stellen. Daarmee heeft de gemeente voor dat deel zekerheid kunnen verkrijgen ten aanzien van prestatielevering van de zorg. Over heel 2025 resteert op de zelfstandig uitgevoerde controles geen onzekerheid meer (voorgaand jaar: € 740.800) Dit laat zien dat de organisatie een enorme stap heeft gezet om meer grip te krijgen op het sociaal domein, wat zich vertaalt in een afname van onzekerheden.

Delegatie taken aan het Regionaal Ondersteuningsbureau Nijmegen

Wij hebben bij de uitvoering van onze controle op het sociaal domein onvoldoende kunnen steunen op de overzichten van het Regionaal Ondersteuningsbureau Nijmegen (ROB). Deze organisatie heeft een centrale inkoopfunctie en coördineert regionaal de verantwoording van de zorgaanbieders en onderliggende controleverklaringen. Door het ontbreken van informatie vanuit de ROB heeft de gemeente zelfstandig een analyse gemaakt van zorglasten ten opzichte van productieverantwoordingen en controleverklaringen en aanvullende steekproeven uitgevoerd om prestatielevering te kunnen vaststellen. Wij concluderen dat deze werkzaamheden toereikend zijn en de uitkomst is dat geen onzekerheden resteren.

Opbouw uitgaven Jeugd en Wmo

In onderstaande tabellen laten wij de opbouw zien van de besteding in 2025.

	WMO
Totale uitgaven zorgaanbieders	€ 19.004.443
Productieverantwoording inclusief een goedkeurende controleverklaring	€ 16.548.328
Overige geleverde zorg	€ 2.065.115
Pgb's	€ 391.000

	Jeugd
Totale uitgaven zorgaanbieders	€ 10.653.034
Productieverantwoording inclusief een goedkeurende controleverklaring	€ 9.651.908
Overige geleverde zorg	€ 843.126
Pgb's	€ 158.000

PGB

De Sociale Verzekeringsbank (SVB) voert voor de Pgb's het proces betaling aan cliënt uit. De totale besteding komt uit op € 549.000 (Jeugd € 158.000 en Wmo € 391.000). Daarbij heeft geen sluitende controle op de levering van de zorg plaatsgevonden door de SVB en ontstaat initieel een onzekerheid ten aanzien van de prestatielevering. Wij hebben vastgesteld dat deze onzekerheid in voldoende mate wordt ondervangen door aanvullende interne controles op de prestatielevering.

Besteding ten opzichte van begroting

Op basis van de jaarrekening 2025 van de gemeente Wijchen constateren wij dat de bestedingen op programma 6 (gesaldeerd inclusief baten) circa € 4,0 miljoen lager uitkomen dan begroot. Daarbij is het van belang erop te wijzen dat in programma 6 ook de inkomensregelingen (onder andere de sociale uitkeringen) zijn opgenomen en dit daarmee een breder programma is dan alleen Wmo en Jeugd. In de programma-verantwoording is in de toelichting op programma 6 sociaal domein een uitgebreide toelichting op de gerealiseerde doelstellingen opgenomen. In de toelichting op de exploitatie in de jaarrekening zijn de belangrijkste verschillen tussen (herziene) begroting en realisatie toereikend verklaard.

Nog te betalen inzake Jeugd en Wmo

De gemeente Wijchen heeft een toereikende inschatting gemaakt van de te verwachten nagekomen lasten over 2025 met betrekking tot de Jeugd en Wmo. In de jaarrekening is een verplichting opgenomen van totaal € 2.392.000 voor Jeugd (€ 1.613.000) en Wmo (€ 779.000). Wij concluderen dat deze verplichting toereikend is.

D. SISA verantwoording 2025

Op basis van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2025 wordt in onderstaande tabel de uitkomsten van de controle op de SISA verantwoording weergegeven. Een lege tabel betekent dat wij geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd in onze controle.

Regeling	Naam regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting Fout/onzekerheid
JenV A20B	Specifieke uitkering versterking van de lokale integrale aanpak van radicalisering, extremisme en terrorisme 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)			
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 onderwijsvertragingen			
OCW D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen			
IenW E104	Specifieke uitkering woningbouw op korte termijn door bovenplanse infrastructuur			
IenW E120	Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030			
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)			
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet _gemeentedeel 2024			

D. SISA verantwoording 2025

Regeling	Naam regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting Fout/ onzekerheid
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) _gemeentedeel 2025			
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _gemeentedeel 2025			
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 H21	Specifieke uitkering cliënt-ondersteuning			
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 mede overheden)			
VRO J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	Onderhanden		
VRO J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls			
VRO J17	Realisatiestimulans			
VRO J55	Aanpak energiearmoede			

D. SISA verantwoording 2025

Regeling	Naam regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting Fout/ onzekerheid
VRO J85	Stimuleringsregeling flex- en transformatiewoningen			
VRO J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties			
KGK K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid			
AenM M6	Bekostigingsregeling huisvesting vergunninghouders in doorstroomlocaties			
AenM M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne			

Conclusie ten aanzien van de SISA bijlage

Conclusie inzake getrouwheid SISA bijlage

Goedkeurend

Conclusie inzake rechtmatigheid SISA bijlage

Goedkeurend

E. Onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

Als accountantsorganisatie hechten wij een groot belang aan onze onafhankelijkheid – zowel in de uitvoering als in de beeldvorming. Conform de Nederlandse Corporate Governance Code informeren wij het college en de gemeenteraad over mogelijke conflicten die onze onafhankelijkheid zouden kunnen beïnvloeden. Wij bevestigen dat onze positie ten opzichte van de gemeente Wijchen volledig voldoet aan de geldende wet- en regelgeving, evenals de beroepsnormen. Onze interne toetsingen wijzen uit dat onze objectiviteit en professionele oordeelsvorming het afgelopen jaar op geen enkel moment zijn aangetast.

Onafhankelijkheid geborgd: Ons stelsel van maatregelen

Bij MIJN Overheidsaccountants is onafhankelijkheid geen papieren verplichting, maar een geïntegreerd onderdeel van onze werkwijze. Wij hanteren een breed pakket aan maatregelen om te waarborgen dat onze controles objectief en onbevooroordeeld worden uitgevoerd. Deze maatregelen zijn verankerd in ons kwaliteitsmanagementsysteem en omvatten onder meer:

- **Duidelijke en bindende onafhankelijkheidsrichtlijnen**, waarin alle risico's en vereiste waarborgen zijn vastgelegd.
- **Actieve monitoring en training**, waarbij alle medewerkers en gevolmachtigden regelmatig worden geïnformeerd over de nieuwste regelgeving en richtlijnen.
- **Strikte nalevingsprocedures**, zodat medewerkers in iedere situatie de juiste onafhankelijke afweging maken.
- **Transparantie in dossiervorming**, waarbij per controlecliënt wordt vastgelegd of er risico's voor de onafhankelijkheid bestaan en welke maatregelen zijn getroffen om deze te elimineren.
- **Escalatie- en consultatiemechanismen**, zodat twijfelgevallen direct worden besproken met gespecialiseerde afdelingen binnen onze organisatie. Waar relevant betrekken wij ook de auditcommissie of de gemeenteraad van de controlecliënt.

Onze werkwijze wordt periodiek beoordeeld door externe toezichthouders, wat een extra waarborg biedt voor de effectiviteit en betrouwbaarheid van ons beleid.

Interne Roulatie: vertrouwdsheid voorkomen, onafhankelijkheid Bewaken

Langdurige betrokkenheid bij dezelfde controlecliënt kan de objectiviteit beïnvloeden. Daarom hanteren wij een strikt roulatiebeleid binnen controleteams. Periodieke wisseling van sleutelfunctionarissen voorkomt te nauwe betrokkenheid en zorgt ervoor dat onze controles met een frisse, kritische blik worden uitgevoerd.

Onafhankelijkheidscheck: Geen risico's geconstateerd

Wij hebben een evaluatie uitgevoerd van mogelijke persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen MIJN Overheidsaccountants, onze medewerkers en de gemeente Wijchen. Hieruit zijn geen omstandigheden naar voren gekomen die een risico vormen voor onze onafhankelijkheid.

F. Terugblik jaarrekeningcontrole 2025

Voor de jaarrekeningcontrole 2025 hebben wij onderstaande planning gehanteerd, die aansluit op de agenda van de gemeenteraad en is vooraf afgestemd met de ambtelijke organisatie. Wij hebben de vooraf met elkaar afgesproken uitdagende planning en bijbehorende deadlines gehaald.



De uitvoering van de eindejaarscontrole is goed verlopen. Daarbij is het gelukt om de eindejaarscontrole overeenkomstig de planning af te ronden. Dit positieve resultaat kon bereikt worden door onder andere:

- Een goede voorbereiding en aanlevering van informatie vanuit gemeente Wijchen en medewerkers van Werkorganisatie Druten Wijchen.
- Goede samenwerking en communicatie tussen de betrokken medewerkers van gemeente Wijchen, Werkorganisatie Druten Wijchen en MIJN Overheidsaccountants.

G. Beperking in de verspreidingskring

Dit accountantsverslag is opgesteld voor de gemeenteraad van de gemeente Wijchen. Het accountantsverslag is niet direct bestemd voor derden, en we accepteren dan ook geen verantwoordelijkheid of aansprakelijkheid richting andere partijen. Wij begrijpen dat dit verslag openbaar wordt gemaakt in de stukken van de raadsvergadering en hebben hierin de formulering rekening mee gehouden.

De onderwerpen in dit verslag zijn geconstateerd tijdens onze controleopdracht en brengen we onder uw aandacht omdat we ze relevant vinden. Dit verslag gaat uitsluitend over de bevindingen die wij in de controle van de jaarrekening hebben geconstateerd. We kunnen bovendien niet garanderen dat alle risico's of verbeterpunten in de interne beheersing hiermee zijn afgedekt.

Onze conclusies en aanbevelingen moeten worden gezien in de bredere context van de controleverklaring bij de jaarrekening. Opmerkingen over de interne beheersing vormen geen afzonderlijk oordeel over het functioneren van uw organisatie en de interne beheersingsmaatregelen.