Vertrouwelijk
Aan de gemeenteraad van
gemeente Lingewaard
T.a.v. de griffier de heer P. Peters
Kinkelenburglaan 6
6681 BJ BEMMEL

Katwijk, 23 juni 2026

Betreft: Accountantsverslag van de gemeente Lingewaard voor het boekjaar 2025

Geachte leden van de Gemeenteraad,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag voor de controle van de jaarrekening 2025 van de gemeente Lingewaard. 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 geven een goedkeurende controleverklaring ten aanzien van de getrouwheid bij de jaarrekening 2025 van gemeente Lingewaard. We hebben het concept accountantsverslag op 22 juni 2026 besproken met de auditcommissie van de gemeente Lingewaard.

Tijdens het controleproces hebben wij uitgebreid gesproken met de ambtelijke organisatie en de portefeuillehouder financiën als vertegenwoordiger van het College van Burgemeester en Wethouders (hierna: het college). 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

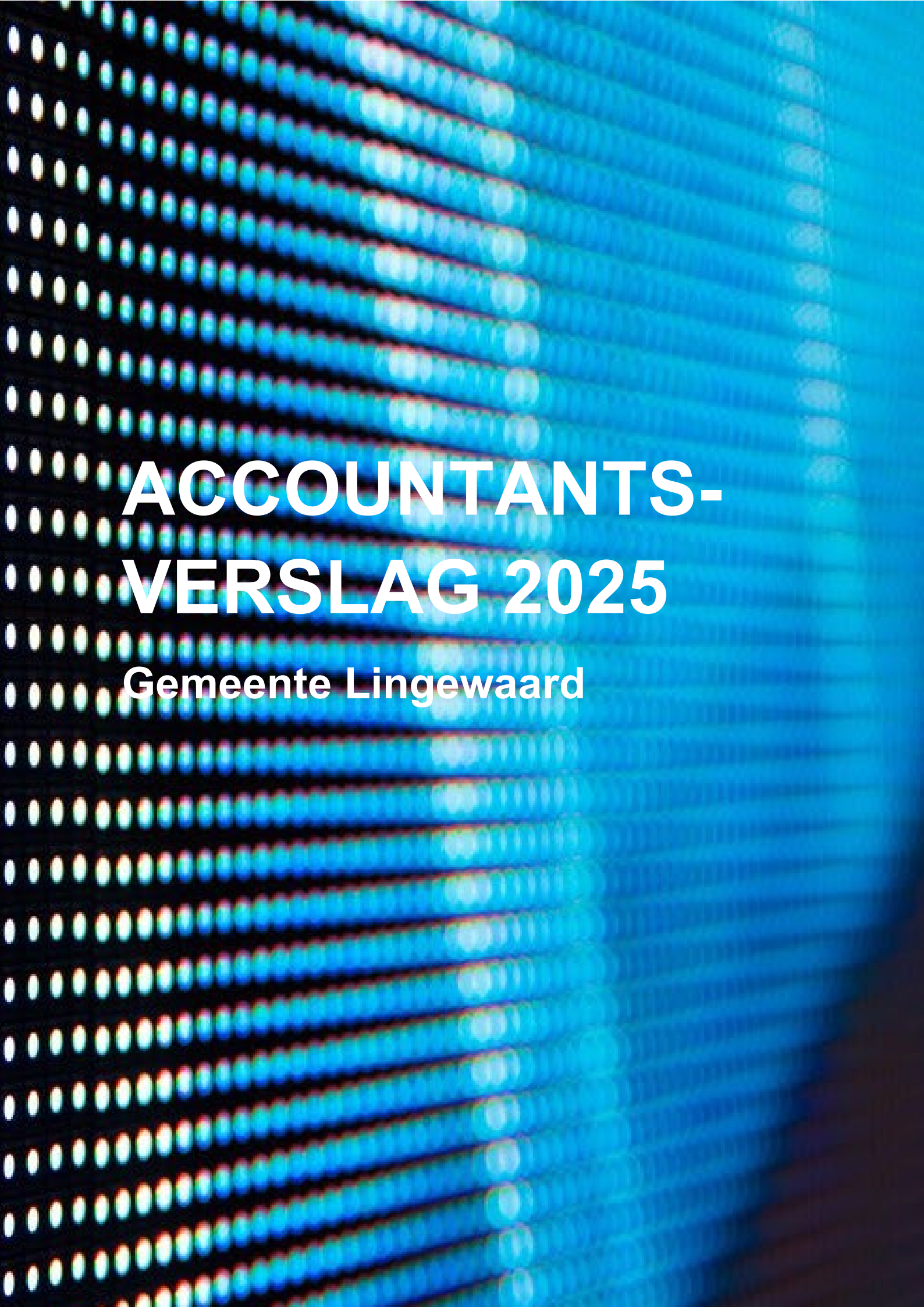


Tel: +31 06 305 359 73
willem@mijnoverheidsaccountants.nl

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



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



ACCOUNTANTS-VERSLAG 2025

Gemeente Lingewaard

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



Jeffrey van den Hoek RA

Controleleider

+31 6 131 210 19
jeffrey@mijnoverheidsaccountants.nl

Samenvatting uitkomsten accountantscontrole 2025

De gemeenteraad van de gemeente Lingewaard 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. Onderdeel van deze werkzaamheden betreft een externe toetsing (OKB) die met een positieve uitkomst is afgerond. Onze bevindingen en aandachtspunten zijn niet van invloed op de strekking van onze controleverklaring. De opdracht is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging en binnen het afgesproken budget en tijdspad.

MIJN Overheidsaccountants is onafhankelijk van gemeente Lingewaard 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 Lingewaard, 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 boven 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 Lingewaard laten wij onderstaande onderdelen terugkomen.

- Evaluatie bevindingen accountantscontrole 2025
- Materialiteit en verantwoordingsgrens
- Hoe staat de gemeente Lingewaard 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 onderstaande bevindingen (ongecorrigeerde fouten en onzekerheden) geconstateerd die boven de rapportagedrempel van € 149.650 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

Volledigheid opbrengsten afvalstromen In 2026 ontvangen afrekening opbrengst huishoudafval voor het derde en vierde kwartaal 2025 is niet verwerkt in de baten en vorderingen in de jaarrekening 2025	**€ 207.600**

Onzekerheden getrouwheidsoordeel

Gemeente Lingewaard heeft in 2025 een vordering opgenomen inzake hogere besteding op de SISA regeling H4 ten opzichte van de ontvangen Rijksbijdrage. Wij constateren dat de vordering mogelijk niet of deels inbaar is en daarmee als onzeker wordt geclassificeerd, zie ook de toelichting bij de bevindingen op pagina 15.	**€ 628.500**
Gedeclareerde zorg Jeugd waarvan de prestatielevering van de zorg niet of onvoldoende is onderbouwd.	**€ 204.300**

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 wijkt daarmee af van de door de gemeenteraad vastgestelde controleverordening van de gemeente Lingewaard 2023 van 8 december 2023. Voor de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording heeft de gemeente Lingewaard in de financiële verordening een verantwoordings- en rapporteringsgrens opgenomen. Op basis van uw definitieve jaarrekening 2025 bedragen deze toleranties voor de gemeente Lingewaard:

Goedkeuringstoleranties jaarrekeningcontrole		
Fouten en onzekerheden	2% van de lasten exclusief toevoeging reserves	€ 2.993.000
Rapportagegrens	5% van de materialiteit	€ 149.650

Rapporteringstolerantie rechtmatigheidsverantwoording	
Fouten en onduidelijkheden (2%)	€ 2.993.120
Rapporteringsgrens	€ 50.000

Strekking controleverklaring goedkeurend ten aanzien van getrouwheid

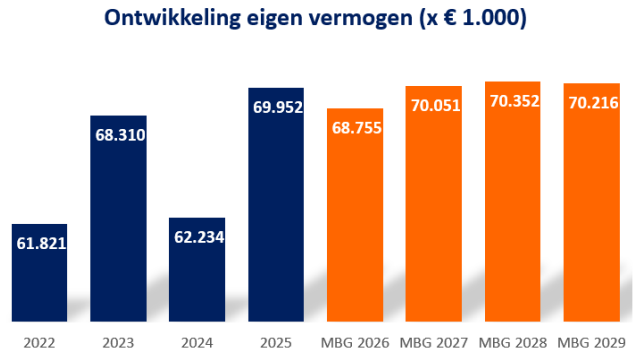
- De totale omvang van de fouten en onzekerheden opgeteld bedraagt € 1.040.400 en is lager dan de drempel van 2% van de totale lasten. De omvang van de fouten en onzekerheden heeft geen gevolgen voor het getrouwheidsoordeel in onze controleverklaring.



Hoe staat de gemeente Lingewaard er financieel voor in 2025

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

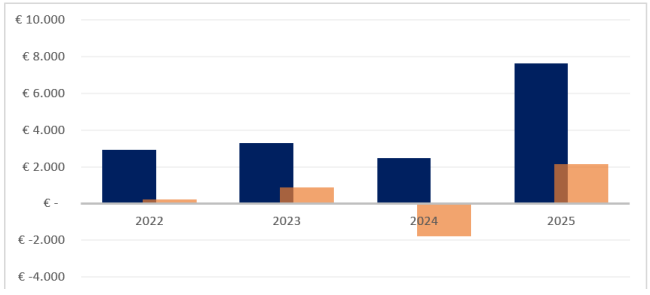
Ontwikkeling eigen vermogen
In 2025 neemt het eigen vermogen toe als gevolg van een positief resultaat over 2025 (€ 7.638.000) inclusief saldo van onttrekkingen en dotaties aan het eigen vermogen (-/- € 80.000). Onderstaande grafiek laat de ontwikkeling zien van het eigen vermogen inclusief een doorkijk 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 mooie stabiele ontwikkeling van het eigen vermogen.



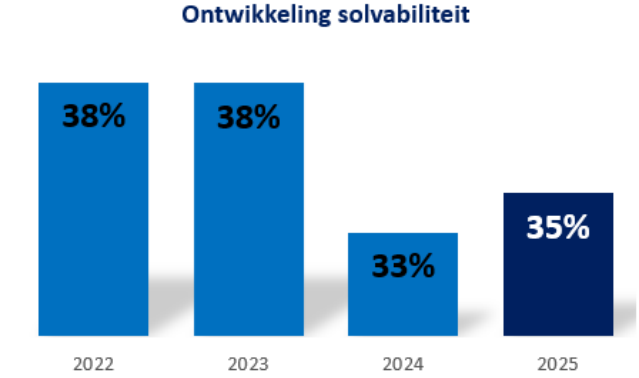
Realisatie ten opzichte van begroting
Wij vragen u aandacht voor het aanscherpen van het begrotingsproces. In onderstaande tabel leest u terug dat het (herzien) begroot resultaat jaarlijks aanzienlijk afwijkt van de realisatie. De afgelopen jaren is de begroting pessimistischer dan de daadwerkelijke uitkomst.

Resultaat (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025
Realisatie	€ 2.905	€ 3.283	€ 2.482	€ 7.638
Herziene begroting	€ 240	€ 888	€ -1.795	€ 2.161

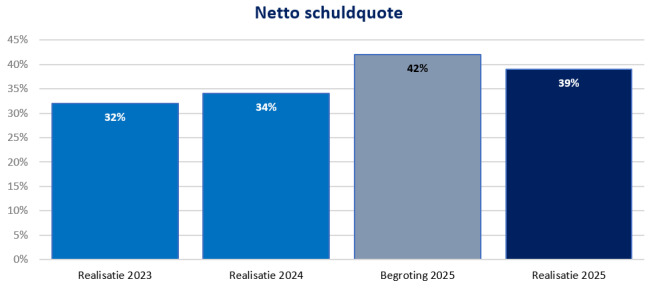
Grafisch ziet dit er als volgt uit:



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 toereikend is. De provincie Gelderland hanteert een norm van 30% - 35% en daaraan voldoet de gemeente.



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 Lingewaard.



Zolang het percentage onder de 90% blijft is sprake van een gezonde financiële positie. Deze lage netto schuldquote (39%) van de gemeente geeft aan dat de gemeente 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 Lingewaard niet onder druk staat. Gemeenten beschikken over een specifiek publiekrechtelijk kader, waardoor een faillissement niet aan de orde is. Indien de financiële positie echter structureel onvoldoende zou zijn, kan sprake zijn van preventief toezicht door de provincie. Daarvan is voor de gemeente Lingewaard geen sprake. De financiële positie en de meerjarige ontwikkeling geven voldoende basis voor een duurzame voortzetting van de gemeentelijke taken en activiteiten en een waarborging van de continuïteit.

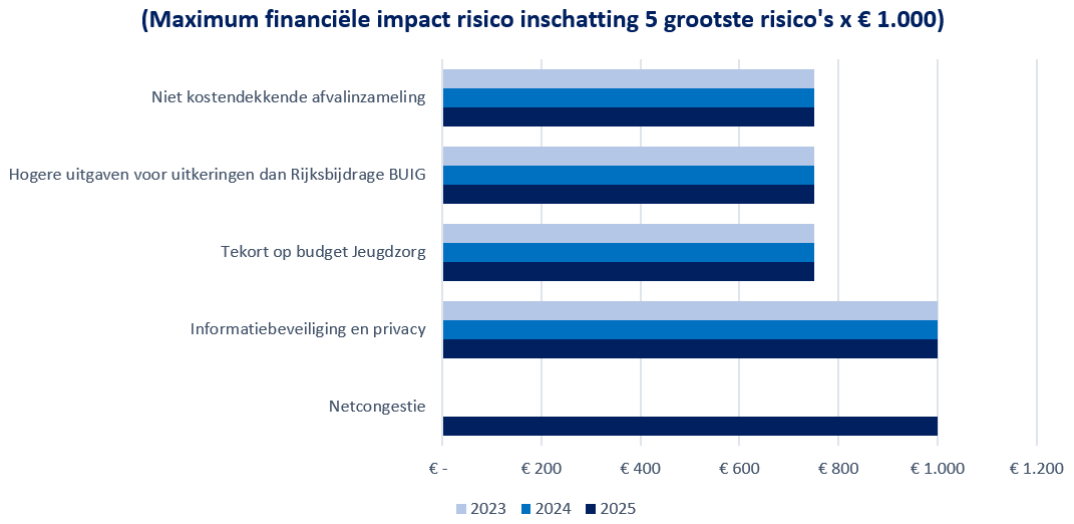
Weerstandsvermogen en de ontwikkeling van de belangrijkste risico's van de gemeente Lingewaard

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 Lingewaard in staat is om de belangrijkste financiële risico's op te kunnen vangen. Dit wordt de weerstandsratio genoemd. Gemeente Lingewaard heeft in 2025 een zogeheten 'Monte Carlo simulatie' gedraaid waarmee objectief een financiële impact kan worden bepaald van de 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	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2023
Beschikbaar weerstandsvermogen	€ 30.498	€ 31.344	€ 25.727
Benodigde weerstandscapaciteit	€ 5.467	€ 6.952	€ 6.017
Weerstandsratio	5,6	4,5	4,3

De weerstandsratio, de mate waarin de gemeente Lingewaard in staat is om risico's op te vangen komt uit op 5,6 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 Lingewaard de belangrijkste risico's opnieuw beoordeeld en aanscherpt. Dit heeft geresulteerd in een nieuw risico, netcongestie, een belangrijk risico dat met name economische groei aanzienlijk in de weg kan staan. De gemeente heeft in de paragraaf weerstandsvermogen meerdere risico's benoemd waar vooralsnog geen financiële impact aan is gegeven omdat deze lastig is in te schatten, waaronder ook recente geopolitieke ontwikkelingen. Wij zien dit als een belangrijk aandachtspunt in de risicoparagraaf voor aankomende jaren ten aanzien van de informatievoorziening aan gebruikers om dit actief te blijven monitoren en waar mogelijk financieel te classificeren. Gezien de aanzienlijke ruimte tussen het benodigd weerstandsvermogen en het beschikbaar weerstandsvermogen zijn wij van mening dat het niet kwantificeren van bepaalde risico's naar verwachting niet zal leiden tot verhoogde financiële bedreigingen voor de gemeente.



Ten opzichte van de risico-inschatting voor de jaarrekeningen 2023 en 2024 zien wij dat de meeste risico's constant blijven met uitzondering van het genoemde nieuwe risico van netcongestie.

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. Deze interim-controle is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen de gemeente Lingewaard 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 Lingewaard d.d. 21 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 Lingewaard 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 informatie-voorziening 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 Lingewaard beoordeeld. In de managementletter 2025 hebben wij een aanbeveling opgenomen waar deze kan worden aangescherpt
- Wij hebben voor de gemeente 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 Lingewaard heeft de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording gesteld op 2% van de lasten en bedraagt € 2.993.120 (artikel 7 lid 2 van de financiële verordening).
De rapporteringsgrens is gesteld op € 50.000 voor afwijkingen die in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht moeten worden (artikel 7 lid 3 van 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 € 6.702.000 en overschrijden de verantwoordingsgrens van € 2.993.120. Het college neemt terecht de conclusie op dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet 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 bepalingen opgenomen wanneer sprake is van tijdig melden van begrotingsafwijkingen
- In de financiële verordening zijn duidelijke richtlijnen vastgelegd onder welke voorwaarden overschrijdingen van lasten als acceptabel worden beoordeeld.

Een nadere analyse van de uitkomsten

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium gaat voornamelijk in op de naleving van de aanbestedingswetgeving. Lingewaard heeft een uitgebreide SPEND-analyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Uit deze analyse blijkt bij 21 inkoopopdrachten een onrechtmatige besteding (inkopen die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed) voor een bedrag van in totaal € 2.338.000. Van deze 21 onrechtmatige inkoopdrachten overschrijden 12 de rapportagegrens van € 50.000 en zijn toereikend toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Naast de onrechtmatigheden in de Europese aanbestedingen is een onrechtmatige subsidieverstrekking 2025 geconstateerd voor een bedrag van € 419.000 die op een juiste wijze is verwerkt en toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording en paragraaf bedrijfsvoering.

Begrotingscriterium

Het college heeft, op basis van de financiële verordening, bepaald welke begrotingsafwijkingen acceptabel zijn. De overschrijdingen van de lasten bedragen € 1.166.000, de overschrijdingen op investeringsbudgetten € 1.297.000 en de ongeautoriseerde reservemutaties € 1.482.000. De totale begrotingsonrechtmatigheid bedraagt in 2025 daarmee € 3.945.000. Binnen de bepalingen van de financiële verordening is dit volledige bedrag 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 Lingewaard 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

Lingewaard 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 bepaalt op € 246.000 voor 2025. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

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

Actualisatie controleverordening

De controleverordening 2023 van de gemeente Lingewaard, waarin de accountant kaders worden meegegeven voor de uitvoering van de controleopdracht van de jaarrekening, is na 8 december 2023 niet meer geactualiseerd en wijkt daarmee op onderdelen af van het in 2025 gewijzigd Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Dit heeft voornamelijk betrekking op de bepaling van de materialiteitsgrens en sluit niet aan op de wijziging dat fouten en onzekerheden gezamenlijk maximaal 2% van de lasten exclusief toevoeging aan reserves mag bedragen. Wij volgen voor de uitvoering van de accountantscontrole het gewijzigd Bado, waarmee de controle in ieder geval voldoet aan geldende wet- en regelgeving. Wij adviseren u komend jaar de controleverordening hierop te actualiseren.

Actualisatie Treasury statuut

De gemeente Lingewaard heeft in 2025, net als in voorgaande jaren, kortlopende kasgeldleningen verstrekt aan andere gemeenten. Dit is een bewuste keuze vanuit treasury omdat te realiseren rentebaten meer rendement opleveren dan het schatkistbankieren. Het verstrekken van de kasgeldleningen behoort in de basis weliswaar tot de mogelijkheden voor de gemeente en is het ondertekenen van de leningsovereenkomst in lijn met andere reguliere taken. Echter constateren wij ook dat dit niet een gebruikelijke taak is van de gemeente en vraagt dit juiste kaders en spelregels. In het Treasury statuut van de gemeente is het uitgeven van kortlopende kasgeldleningen op dit moment onvoldoende geformaliseerd. Het advies is om het Treasury statuut hierop aan te passen en nadere uitgangspunten en bepalingen op te nemen die specifiek van toepassing zijn op het verstrekken van deze kortlopende kasgeldleningen aan andere gemeenten en overheidsinstellingen.

Vordering SISA H4 SPUK Sport

Gemeente Lingewaard heeft in de SISA bijlage in de jaarrekening 2025 hogere bestedingen opgevoerd op de regeling SPUK sport (H4) dan vanuit het ministerie over 2025 als Rijksbijdrage is toegekend. De toegekende Rijksbijdrage voor het boekjaar 2025 bedraagt € 448.000, de verantwoorde besteding over 2025 komt uit op € 1.076.000 en is daarmee € 628.000 hoger dan initieel toegekend. Dit verschil is het gevolg van aanzienlijke investeringen van de gemeente in sportaccommodaties in 2025, waarbij deze SPUK regeling de mogelijkheid biedt aan de gemeente om (een deel van de betaalde btw) die onder de sportvrijstelling valt alsnog terug te vorderen. Jaarlijks vindt achteraf door het Rijk een ‘herverdeling’ plaats van het totale SPUK Sport budget en kunnen overschotten bij andere gemeenten mogelijk (gedeeltelijk) aanvullend worden toegekend aan de gemeente Lingewaard. De gemeente heeft om die reden dan ook de hogere besteding als vordering opgenomen in de balans, echter is het vooralsnog onzeker of eventuele aanvullende middelen vanuit een herverdeling van middelen over 2025 door het Rijk ook daadwerkelijk beschikbaar worden gesteld. Daarmee classificeren wij deze vordering als onzekerheid en hebben deze onzekerheid meegenomen in onze foutevaluatie.

Doorontwikkeling onderhouds- en beheerplannen inclusief financiële vertaling

Wij hebben geconstateerd dat de beheer- en onderhoudsplannen die aan de egalisatievoorzieningen voor onderhoudsuitgaven ten grondslag liggen beperkt zijn tot uitgewerkte uitgangspunten in de begroting en onderliggende berekeningen die daaraan ten grondslag liggen. Hierbij constateren wij dat weliswaar is voldaan aan de eisen van een formele besluitvorming door de gemeenteraad op deze uitgangspunten, echter dat de gemeente stappen moet gaan zetten in het verder door ontwikkelen van onderhouds- en beheerplannen. In 2025 heeft de gemeente significante investeringen gedaan in met name gebouwen (waaronder enkele forse investeringen in sportaccommodaties) waarmee de komende jaren ook het (toekomstig) onderhoud van deze accommodaties vorm moet gaan krijgen. Op basis van deze investeringen is het te verwachten dat uitgaven voor onderhoud van gebouwen de komende jaren gaan toenemen en de noodzaak vragen om tijdig bij te sturen op de kwaliteit van de beheerplannen, bestuurlijke keuzes hierin en tijdige indexatie en aanpassing van verwachte toekomstige onderhoudsuitgaven.

Niet bestede SISA gelden

Wij constateren dat de gemeente Lingewaard op balansdatum een vooruit ontvangen bedrag van € 21.937.000 (2024: € 19.526.000) aan nog te besteden Rijksbijdragen heeft opgenomen in de jaarrekening. Dit is, gezien het karakter van de toekenningen, een juiste verwerking in de jaarrekening. Waarbij voor een deel van de regelingen geldt dat deze nog meerdere jaren doorlopen. Echter geldt voor de gemeente Lingewaard ook dat, wanneer voor een aantal regelingen de gemeente de doelstellingen niet of gedeeltelijk kan realiseren, dit leidt tot een terugbetaling aan het Rijk van niet bestede SISA gelden. Wij adviseren u in 2026 een strakke monitoring hierop in te voeren om te waarborgen dat zoveel mogelijk activiteiten waarvoor specifieke middelen ter beschikking zijn gesteld te realiseren.

SISA regelingen budgetneutraal begroot

Wij constateren dat in de begroting van de gemeente Lingewaard de SISA regelingen budgetneutraal worden begroot en daarmee niet worden meegenomen in zowel begrote baten als lasten. Het gevolg hiervan is dat bestedingen en daaraan gekoppelde baten, op basis van het matching principe, direct tot begrotingsafwijkingen leiden en uiteindelijk op programmaniveau kunnen leiden tot begrotingsonrechtmatigheid. Wij adviseren u om in de begroting of tussentijdse rapportages reeds rekening te houden met te verwachten of tussentijds gerealiseerde bestedingen en baten.

SPEND analyse

Een cruciaal toetsingselement in de rechtmatigheidsverantwoording is de SPEND analyse, die bedoeld is om de rechtmatigheid van aanbestedingen te toetsen. Voor het boekjaar 2025 is deze voor het eerst door de inkoopafdeling uitgevoerd met daarop een aanvullende interne en externe controle. Dit laatste traject is intensief geweest, maar heeft uiteindelijk wel een goed resultaat gegeven. Wij gaan graag met u in gesprek welke doorontwikkeling de organisatie kan maken en hoe de SPEND analyse efficiënter kan worden ingericht.

Continuïteit en kwaliteit van de financiële functie

Wij kijken terug op een goed verlopen accountantscontrole 2025 waarin wij goed gebruik hebben kunnen maken van een gedegen voorbereiding door de ambtelijke organisatie, waaronder de VIC dossiers en het balansdossier. De coördinatie van de jaarrekening 2025 is extern uitbesteed en daarnaast zien wij meerdere verschuivingen binnen de financiële functies op dit moment. Waarbij wij constateren dat het noodzakelijk is om de nu ingezette lijn te continueren en verder door te ontwikkelen de komende jaren. Na afloop van het jaarrekeningtraject evalueren wij met u de controle 2025 en kijken wij vooruit waar stappen gezet kunnen worden om het jaarrekeningproces nog efficiënter te laten verlopen.

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 totale (negatieve) boekwaarde van de grondexploitatie afgenomen van € 967.000 negatief tot € 169.000 negatief. Deze verbetering wordt voornamelijk veroorzaakt door het afsluiten van de grondexploitaties Agropark, Pannenhuis II en Houtakker II.
- De balanswaarde van de grondexploitatie ultimo 2025 is negatief als gevolg van een hogere verliesvoorziening dan de boekwaarde en wordt in de jaarrekening 2025 in overeenstemming met het BBV en de Notitie Grondbeleid van de Commissie BBV als voorziening gepresenteerd
- De gemeente Lingewaard heeft in 2025 geen nieuwe grondexploitaties geopend
- Gemeente Lingewaard heeft op het complex Bergerden tussentijdse winst genomen in 2025. Dit is conform de bepalingen in het BBV.

Schattingen

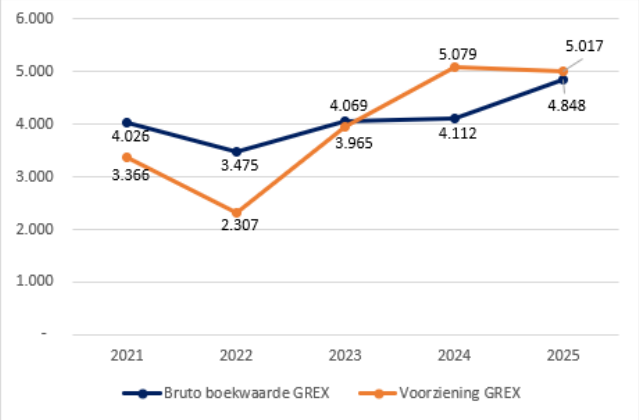
De gemeente Lingewaard heeft voor de grondexploitaties een nieuwe actualisatie gemaakt en de schattingen herzien ten aanzien van de grondexploitatie. Bij deze schattingen is een individuele analyse gemaakt van verwachte toekomstige kosten en opbrengsten. Daarnaast is als basis een percentage van 5% kostenstijging en een opbrengstenstijging van 0% 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.

Tussentijdse winstneming

Gemeente Lingewaard heeft in 2025 op het complex Bergerden tussentijdse winst genomen in overeenstemming met de regelgeving in het BBV. Tegelijkertijd is bij het afsluiten van de grondexploitaties Agropark, Pannenhuis II en Houtakker II een resterend saldo aan winst genomen. Wij hebben vastgesteld dat deze (tussentijdse) winstneming op een juiste wijze is bepaald.

Verloop boekwaarde

In 2025 verbetert de boekwaarde van de grondexploitaties, voornamelijk door het afsluiten van drie grondexploitaties en daarmee de positieve impact op de boekwaarde van winstneming bij afsluiting. Daarnaast heeft de gemeente op balansdatum een nagenoeg gelijk niveau aan uitgaven als inkomsten gerealiseerd in 2025. Onderstaande grafiek laat het verloop van de bruto boekwaarde en de voorziening zien over de afgelopen vijf jaar (in bedragen x € 1.000).



Vennootschapsbelasting

De gemeente stelt zich op het standpunt dat het grondbedrijf weliswaar belastingplichtig is voor de Wet op de vennootschapsbelasting (VPB), maar de grondexploitaties niet winstgevend zijn en er daarmee geen vennootschapsbelasting verschuldigd is. 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.

SISA regelingen

De gemeente maakt geen gebruik van SISA regelingen en daarmee (project)financiering vanuit het Rijk voor grondexploitaties waarop een geprognosticeerd tekort ontstaat. Wij adviseren u voor toekomstige projecten actief aandacht te houden voor de mogelijkheden vanuit op dat moment bestaande 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.
- 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 Lingewaard heeft voorzieningen gevormd voor het groot onderhoud aan gebouwen, wegverhardingen en civieltechnische kunstwerken 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 minimalistisch aan deze eis en bij de bepaling van de hoogte van de voorzieningen is hiermee voldoende rekening gehouden. Echter op basis van de investeringen in dit jaar en de impact hiervan op verwachte onderhoudsuitgaven voor de komende jaren is het belangrijk dat de organisatie een verbeterslag door gaat voeren in het sturen op groot onderhoud op basis van een deugdelijk beheerplan.

Voorziening van derden verkregen middelen met een specifiek bestedingsdoel

Gemeente Lingewaard heeft drie voorzieningen gevormd voor van derden verkregen middelen met een specifieke besteding. 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. In geval van planschade is de dotatie gebaseerd op toevoeging van bijdragen van derden en wettelijke rente. De aanwending betreft met name uitgaven voor onderhoud en uitbetaling van planschade claims. Deze verwerkingswijze 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 € 848.000, als gevolg van een aanvullende dotatie om tot een juiste balanswaarde te komen, rekening houdend met toekomstige waardeoverdracht van de pensioenvoorziening naar het ABP. Wij hebben vastgesteld dat de omvang van de voorziening op een nauwkeurige en volledige wijze is bepaald.

Overige voorzieningen

Overige 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 Jeugdzorg en de 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 vanwege het niet kunnen vaststellen van de prestatielevering in het sociaal domein is met de aanvullende werkzaamheden teruggebracht tot een aanvaardbaar niveau en bedraagt voor Wmo nihil en voor Jeugd € 204.300.
- Wij betrekken deze onzekerheden in onze oordeelsvorming inzake de getrouwheid van de jaarrekening, echter constateren ook dat deze niet van invloed zijn op de strekking van onze controleverklaring.

Afhankelijkheid van derden

Voor het sociaal domein is de gemeente Lingewaard 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 Lingewaard 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 in belangrijke maar niet voldoende mate zekerheid kunnen verkrijgen ten aanzien van prestatielevering van de zorg. Over heel 2025 resteert een onzekerheid van € 204.300 en is deze aanzienlijk lager dan voorgaand jaar (€ 2.696.000). Dit laat zien dat de organisatie mooie stappen heeft gezet om meer grip te krijgen op het sociaal domein, wat zich vertaalt in een afname van onzekerheden.

Opbouw uitgaven Jeugd en Wmo

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

Jeugd	2025
Totale uitgaven zorgaanbieders	€ 19.091.000
Productieverantwoording inclusief controleverklaring zorgaanbieder	€ 18.131.000
PGB lasten	€ 245.000
Overige gecontracteerde zorg	€ 715.000

WMO	2025
Totale uitgaven zorgaanbieders	€ 3.492.000
Productieverantwoording inclusief controleverklaring zorgaanbieder	€ 3.270.000
PGB lasten	€ 144.000
Overige gecontracteerde zorg	€ 78.000

PGB

De Sociale Verzekeringsbank (SVB) voert voor de Pgb's het proces betaling aan cliënt uit. De totale besteding komt uit op € 389.000 (Jeugd € 245.000 en Wmo € 144.000). 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 Lingewaard constateren wij dat de bestedingen op programma 6 (gesaldeerd inclusief baten) circa € 1,5 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 programmaverantwoording 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 Lingewaard 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 totale verplichting opgenomen voor een bedrag van € 2.884.000 voor Jeugd, Wmo en participatie en wij concluderen dat deze verplichting toereikend is.

D. SISA verantwoording 2025

Regeling	Naam regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting Fout/ onzekerheid
Fin B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021			
BZK C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen			
BZK C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid			
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)			
OCW D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen			
IenW E120	Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030			
IenW E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)			
IenW E83B	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2022 (SiSa tussen medeoverheden)			
IenW E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023			
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet _gemeentedeel 2025			
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking) _gemeentedeel 2025			

D. SISA verantwoording 2025

Regeling	Naam regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting Fout/ onzekerheid
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 H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheids-bevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026			
VWS H35B	Specifieke uitkering SPUK IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)			
VRO J17	Realisatiestimulans			
VRO J18	Regeling specifieke uitkering isolatieopgave Nationaal Programma Lokale Warmtetransitie			
VRO J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen			
VRO J30	Specifieke uitkeringen proeftuinen aardgasvrije wijken 2e ronde			
VRO J55	Aanpak energiearmoede			

D. SISA verantwoording 2025

Regeling	Naam regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting Fout/ onzekerheid
VRO J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties			
VRO J95	Regeling specifieke uitkering regionale structuur Nationaal Programma Lokale Warmtetransitie			
VRO J97	Regeling huisvesting grote gezinnen vergunninghouders 2023			
KGG K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid			
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 Lingewaard 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: vertrouwdheid 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 Lingewaard. 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 soepel verlopen. Daarbij is het gelukt om de eindejaarscontrole overeenkomstig de planning af te ronden. Dit positieve resultaat kon bereikt worden door onder andere:

- Een uitstekende voorbereiding en aanlevering van informatie vanuit gemeente Lingewaard.
- Positieve uitkomst van de externe dossiertoetsing (OKB) voorafgaand aan het verstrekken van de controleverklaring.
- Goede samenwerking en communicatie tussen de betrokken medewerkers van gemeente Lingewaard en MIJN Overheidsaccountants.

G. Beperking in de verspreidingskring

Dit accountantsverslag is opgesteld voor de gemeenteraad van de gemeente Lingewaard. 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 hier in 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.