Vertrouwelijk
Aan het bestuur van
Werkorganisatie Druten Wijchen
Kasteellaan 27
6602 DB WIJCHEN

Katwijk, 16 april 2026

Betreft: Accountantsverslag van de Werkorganisatie Druten Wijchen voor het boekjaar 2025

Geachte leden van het bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag voor de controle van de jaarrekening 2025 van de Werkorganisatie Druten 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 gemeenschappelijke regeling. Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring ten aanzien van de getrouwheid te verstrekken bij de jaarrekening 2025 van Werkorganisatie Druten Wijchen. Wij hebben dit accountantsverslag op 13 april 2026 met het bestuur besproken.

Tijdens het controleproces hebben wij uitgebreid gesproken met de ambtelijke organisatie en de directie van de organisatie. 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

Werkorganisatie Druten 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



Willem Gisolf

Controleleider

Samenvatting uitkomsten accountantscontrole 2025

Het bestuur van Werkorganisatie Druten 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 zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring ten aanzien van de getrouwheid bij de jaarrekening 2025 te verstrekken. De opdracht is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging.

MIJN Overheidsaccountants is onafhankelijk van Werkorganisatie Druten 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 Werkorganisatie Druten Wijchen en de gemeenten Druten en Wijchen, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. In Bijlage A lichten wij onze onafhankelijkheid nader toe.

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 de directie gekozen 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.

De directie legt in de rechtmatigheidsverantwoording 2025 verantwoording af over de rechtmatigheid van de bestedingen. Wij zijn van mening dat de rechtmatigheidsverantwoording, en de conclusie dat de door de directie 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 van de Commissie BBV. De directie heeft de rechtmatigheidsverantwooording opgenomen conform het in 2025 gewijzigd BBV.

Inhoudsopgave

In dit accountantsverslag bij de jaarrekening 2025 van gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Druten Wijchen laten wij onderstaande onderdelen terugkomen.

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

Bijlagen:

A. Onafhankelijkheid
B. Terugblik accountantscontrole 2025
C. Beperking verspreidingskring

Evaluatie bevindingen accountants-controle 2025

Bij de uitvoering van onze accountantscontrole van de jaarrekening 2025 hebben wij onderstaande bevindingen geconstateerd die wij nader toelichten. Met ingang van het boekjaar 2025 worden fouten en onzekerheden, als gevolg van de aanpassing van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), niet meer afzonderlijk gewogen maar bij elkaar opgeteld en getoetst ten opzichte van de materialiteit.

Niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden getrouwheidsoordeel

Geen sprake van fouten Wij hebben geen fouten geconstateerd tijdens de uitgevoerde jaarrekeningcontrole die boven de rapporteringsgrens uitkomen en die wij meenemen in onze oordeelsvorming ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening.	**€ -**
Geen sprake van onzekerheden Wij hebben geen onzekerheden geconstateerd tijdens de uitgevoerde jaarrekeningcontrole die wij meenemen in onze oordeelsvorming ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening.	**€ -**

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 de door het bestuur vastgestelde controleverordening van 16 december 2025.

Voor de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording heeft het bestuur in de financiële verordening een verantwoordings- en rapporteringsgrens opgenomen.

Op basis van uw definitieve jaarrekening 2025 bedragen deze toleranties voor de Werkorganisatie Druten Wijchen:

Goedkeuringstoleranties jaarrekeningcontrole		
Fouten en onzekerheden	2% van de lasten exclusief toevoeging reserves	€ 1.109.660
Rapporteringsgrens MIJN Overheidsaccountants		€ 55.483

Rapporteringstolerantie rechtmatigheidsverantwoording	
Fouten en onduidelijkheden (2%)	€ 1.109.660
Rapporteringsgrens	€ 55.483

Strekking controleverklaring goedkeurend

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



Hoe staat Werkorganisatie Druten Wijchen er financieel voor

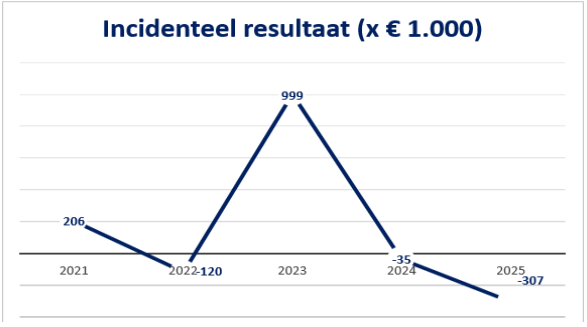
Algemeen
Werkorganisatie Druten Wijchen is een samen-werkingsverband tussen de gemeenten Druten en Wijchen. De gemeenten hebben zich, op basis van een overeengekomen verdeelsleutel, gecommitteerd aan het uiteindelijke exploitatieresultaat van Werkorganisatie Druten Wijchen. Tussentijds heeft in de eerste en tweede bestuursrapportage, naast een separate wijziging CAO, een bijstelling plaatsgevonden van verwachte resultaten over het begrotingsjaar 2025.

Ontwikkeling eigen vermogen
In 2025 blijft het eigen vermogen gelijk, een initieel positief resultaat van € 145.000 is in 2025 als terugbetaling aan de gemeenten opgenomen in de afrekening met Druten en Wijchen. Het saldo van baten en lasten na mutaties in bestemmingsreserves is € nihil.



Het eigen vermogen van Werkorganisatie Druten Wijchen is een ‘beklemd’ eigen vermogen in de vorm van bestemmingsreserves. De passend bij de strategie van Werkorganisatie Druten Wijchen.

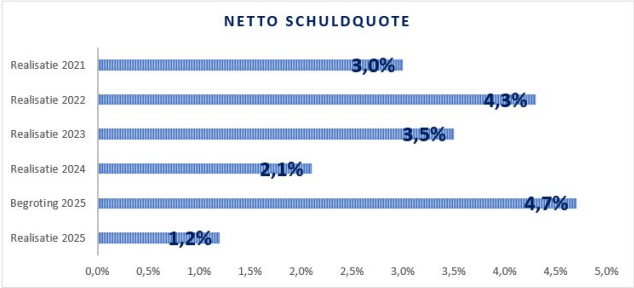
Structurele vs. incidentele baten en lasten
Voor Werkorganisatie Druten Wijchen geldt dat in 2025 incidentele baten en lasten een negatief saldo laten zien. Wat betekent dat incidentele hogere lasten worden gedekt met structurele baten. Dit past bij de financieringsstructuur en is niet direct een verhoogd risico voor de werkorganisatie.



Solvabiliteit
De solvabiliteit wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. In onderstaand overzicht is een daling van de solvabiliteit weergegeven, die vooral wordt veroorzaakt door een toename van het balanstotaal. Conclusie is dat de solvabiliteit, net als in voorgaande jaren, aan de lage kant is. Echter past dit beeld bij de strategische keuzes ten aanzien van de financiering van Werkorganisatie Druten Wijchen om het eigen vermogen niet hoger te laten worden dan een minimaal noodzakelijk niveau.

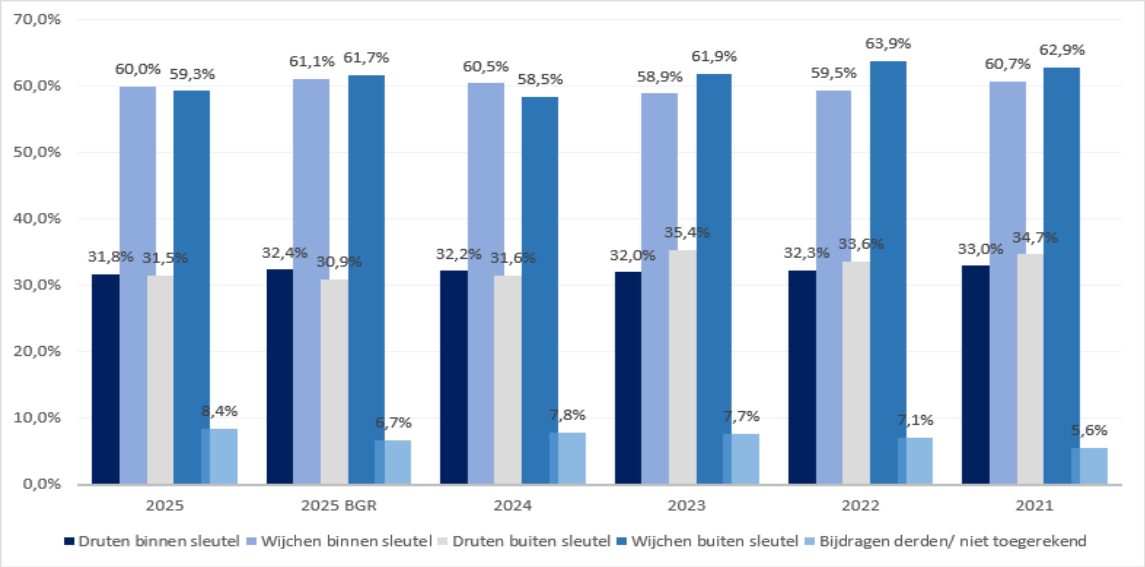


Netto schuldquote
De ratio geeft aan in hoeverre de schulden meer bedragen dan de jaarlijkse inkomsten. De netto schuldquote van de werkorganisatie is laag en geeft aan dat de organisatie goed in staat is om te kunnen voldoen aan haar verplichtingen.



Lasten binnen en buiten de sleutel
De totale exploitatie van Werkorganisatie Druten Wijchen wordt gefinancierd door de beide gemeenten. Dit betreft zowel baten die binnen als buiten de vooraf overeengekomen verdeelsleutel vallen. De verhouding hierin is al een aantal jaar stabiel en laat zien dat circa 80% binnen en 20% buiten de sleutel valt.

In de grafische weergave op de volgende pagina valt op dat de verdeling van lasten die buiten de sleutel vallen in lijn ligt met de verdeling van lasten binnen de sleutel voor beide gemeenten. Mogelijk kan dit aanleiding zijn om de huidige systematiek te heroverwegen en vereen-voudigingen aan te brengen wanneer de verdeling binnen en buiten de sleutel nauwelijks invloed heeft.

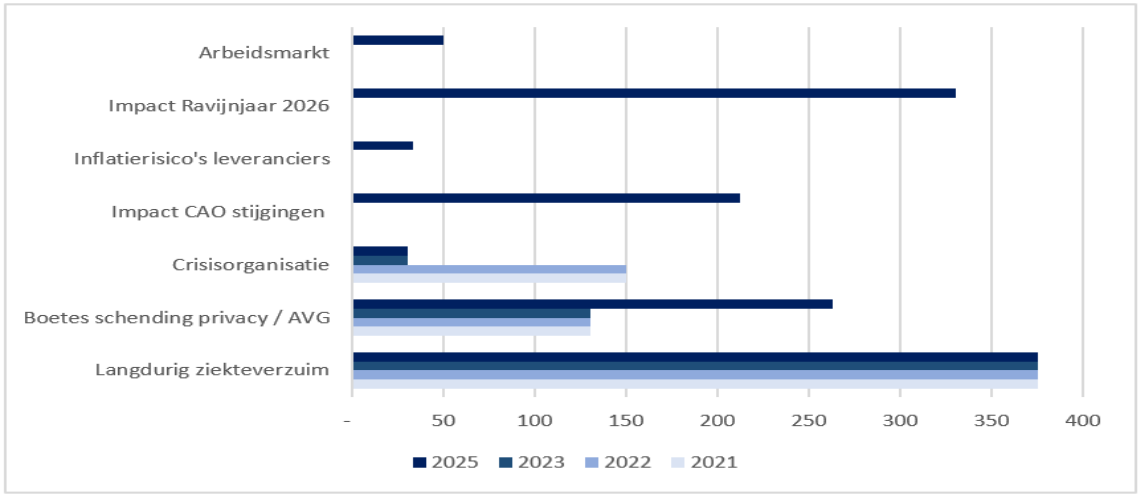


Bovenstaande grafiek laat de verhouding zijn van het aandeel van de gemeente in relatie tot de van toepassing zijnde categorie (aandeel binnen of buiten de sleutel van een gemeente ten opzichte van totale lasten binnen of buiten de sleutel). Daaruit blijkt dat het aandeel van de gemeenten de afgelopen jaren in een gelijkwaardige verhouding liggen binnen en buiten de sleutel.

Weerstandsvermogen en de ontwikkeling van de belangrijkste risico's binnen Werkorganisatie Druten Wijchen

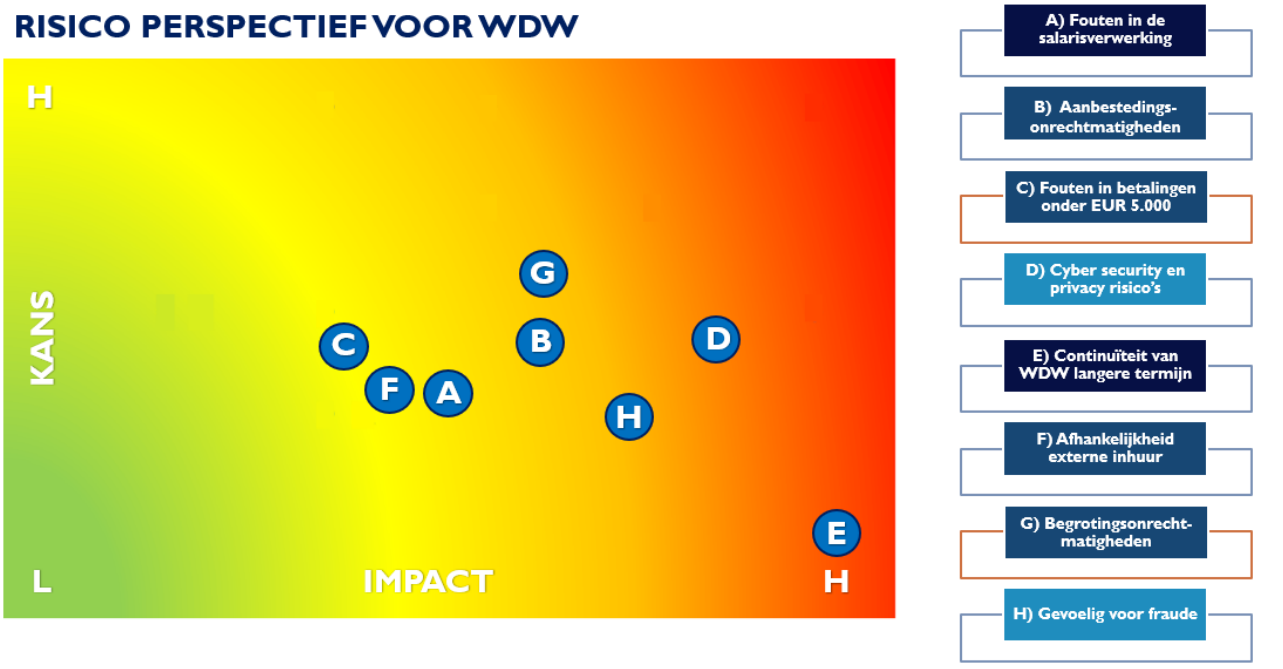
Een sterk weerstandsvermogen geeft de organisatie de ruimte om onverwachte tegenvallers op te vangen zonder direct in te grijpen in beleid of aanvullende financiële middelen te moeten vragen bij de gemeenten Wijchen en Druten. Het zorgt voor stabiliteit en continuïteit van de organisatie. Waarbij een belangrijk vangnet is dat tekorten die ontstaan, zoals vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling, voor rekening en risico komen van de gemeenten. Het weerstandsvermogen geeft inzicht in welke mate Werkorganisatie Druten Wijchen in staat is om de belangrijkste financiële risico's op te kunnen vangen. Dit wordt de weerstandsratio genoemd. Voor Werkorganisatie Druten Wijchen komt de weerstandsratio uit op 1,1 en geeft aan dat de risico's in voldoende mate kunnen worden opgevangen.

In onderstaande tabel hebben wij de ontwikkeling van de geïdentificeerde belangrijkste risico's in de afgelopen vijf jaar. In 2025 heeft Werkorganisatie Druten Wijchen de belangrijkste risico's opnieuw beoordeeld en de risico inschatting hierop aangepast. De organisatie houdt hierbij ook rekening met actuele ontwikkelingen. Wij zien dit als een goede ontwikkeling en daarmee een concrete invulling van de informatiebehoefte van gebruikers.



Risico perspectief Werkorganisatie Druten Wijchen

Wij hebben op basis van onze kennis van de organisatie, de bevindingen tijdens de interim-controle (gerapporteerd in de managementletter) en de eindejaarscontrole hebben wij een risico inschatting gemaakt met de belangrijkste aandachtspunten voor de werkorganisatie voor de korte en middellange termijn. Dit is een inschatting op basis van onze bevindingen en niet onderbouwd met 'harde cijfers'. Deze analyse is dan ook uitsluitend bedoeld om jullie richting te geven waar mogelijk extra aandacht aan moet worden geschonken vanuit interne beheersingsperspectief.



De meest opvallende in bovenstaande analyse is het risico van continuïteit op de langere termijn. Wij zien op dit moment geen directe signalen dat één van de gemeenten uitstapt, daarom schatten wij de kans dat het risico dat één van of beide gemeenten daadwerkelijk uittreedt uit de werkorganisatie laag in. Echter wanneer dit zich voordoet in de praktijk dan is de impact voor de continuïteit van de organisatie zeer hoog. Daarnaast vragen wij uw aandacht voor het beheersbaar blijven houden van cyber security en privacy risico's en fraude risico's en alert te zijn op signalen. Waarbij het van belang is om tijdig bij te sturen wanneer interne beheersmaatregelen niet meer (volledig) aansluiten op veranderende omstandigheden.

Op basis van bovenstaande analyse zien wij voornamelijk gebruikelijke risico's die zich voor kunnen doen bij het type organisaties dat Werkorganisatie Druten Wijchen is en zien wij niet direct een verhoogd risico.

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. Deze interim-controle is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen Werkorganisatie Druten Wijchen 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 de directie van Werkorganisatie Druten Wijchen.

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 Werkorganisatie Druten Wijchen voldoet aan de daaraan te stellen minimale eisen. Bij de uitvoering van de interim-controle hebben wij nog wel 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 de directie. 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 Werkorganisatie Druten Wijchen beoordeeld. In de managementletter 2025 hebben wij een aanbeveling opgenomen waar deze kan worden aangescherpt
- Wij hebben voor de werkorganisatie 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 werkorganisatie
- Wij hebben onze controlewerkzaamheden hierop zodanig ingericht dat wij dit risico tot een voor onze accountantscontrole acceptabel niveau hebben kunnen terugbrengen
- Alert 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 de directie 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
Het bestuur van gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Druten Wijchen heeft de verantwoordingsgrens gesteld op 2% van de lasten (€ 1.109.660) voor de rechtmatigheidsverantwoording en de rapporteringsgrens op € 55.483 voor afwijkingen die in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht moeten worden.

Uitkomsten
Het bestuur heeft de verantwoordings- en rapportagegrens vastgesteld. De verantwoordingsgrens heeft de directie toegepast bij de oordeelsvorming zoals opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De totale niet acceptabele fouten en onduidelijkheden (€ 1.355.000) die de directie heeft onderkend overschrijden de verantwoordingsgrens en daarmee neemt de directie terecht de conclusie op dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. Van dit bedrag wordt terecht een bedrag van € 929.000 als onrechtmatig maar acceptabel geclassificeerd. Inmiddels zijn in 2026 herstelmaatregelen getroffen om geconstateerde afwijkingen met betrekking tot de naleving vaan Europese aanbestedingsrichtlijnen in de toekomst te voorkomen en is dit toereikend toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Accountantscontrole
Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat afwijkingen juist 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 gemeenschappelijke regeling
Een belangrijk element van de rechtmatigheidsverantwoording zijn de spelregels die het Bestuur meegeeft aan de directie die de basis vormen voor de rechtmatigheidsverantwoording. In 2025 is de financiële verordening en de controleverordening aangepast en vastgesteld op 16 december 2025 door het Bestuur. Wij hebben deze documenten beoordeeld en komen tot de volgende conclusies:

- In de financiële verordening zijn duidelijke richtlijnen vastgelegd op welk niveau het bestuur de begroting goedkeurt.
- In de financiële verordening zijn duidelijke richtlijnen vastgelegd 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. Werkorganisatie Druten Wijchen heeft een uitgebreide SPEND-analyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Uit deze analyse blijkt een onrechtmatige besteding (inkopen die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed) voor een bedrag van in totaal € 426.000. De bevindingen en de getroffen herstelmaatregelen zijn toereikend toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Begrotingscriterium

In 2025 worden, binnen de bepalingen in de financiële verordening, de hogere lasten (€ 0,9 miljoen) als onrechtmatig maar acceptabel geclassificeerd. In het bruto oordeel over de rechtmatigheid telt deze mee. De overschrijding van de baten (€ 0,9 miljoen) is tijdig gemeld binnen de financiële tussentijdse rapportages en telt niet mee in het oordeel. In onze controle zijn geen andere onrechtmatigheden gebleken ten aanzien van het begrotingscriterium zoals overschrijdingen van investeringskredieten of mutaties in bestemmingsresreves waar geen formeel bestuursbesluit in 2025 aan ten grondslag ligt.

Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Met de door Werkorganisatie Druten 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.

Rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening

Wij hebben vastgesteld dat de directie 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

Werkorganisatie Druten 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 de directie 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 bezoldiging in 2025 en dit op een juiste wijze wordt verwerkt in de WNT verantwoording.

Onbezoldigde bestuurders

Wij hebben vastgesteld dat de in de toelichting op onderdeel 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder vermelde bestuurders nauwkeurig en volledig zijn verantwoord.

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. Voor WDW is deze categorie niet van toepassing.

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

Controleverklaring opgenomen in de jaarrekening

In 2025 is het Besluit Begroten en Verantwoorden provincies en gemeenten (BBV) gewijzigd. In een gewijzigd artikel 24 is opgenomen dat vanaf dit boekjaar aan de jaarrekening een hoofdstuk overige gegevens moet worden toegevoegd met daarin de controleverklaring van de onafhankelijke accountant. Deze versie van de jaarrekening moet worden aangeboden aan het bestuur ter vaststelling. Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening 2025 van Werkorganisatie Druten Wijchen, voor de tekst van de controleverklaring verwijzen wij derhalve naar het hoofdstuk overige gegevens in de jaarrekening 2025.

Onverschuldigde salarisbetaling

Wij hebben bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden op de lonen en salarissen voor één medewerker geconstateerd dat gedurende een periode van drie maanden salaris is uitbetaald, ondanks dat zij al uit dienst was. De financiële impact is beperkt. Deze voormalig medewerkster heeft zelf het initiatief genomen om de onverschuldigde salarisbetalingen terug te betalen en vervolgens is daar intern direct en proactief actie op ondernomen vanuit de organisatie. Uit verdere controlewerkzaamheden zijn geen signalen gebleken dat sprake is van meerdere gevallen, echter kunnen wij niet vaststellen of mogelijk nog sprake kan zijn van medewerkers die in 2025 salaris hebben genoten maar niet meer in dienst waren op het moment dat de registraties van uitdiensttreding ontoereikend zouden zijn. Wij achten deze kans overigens beperkt omdat een uitdiensttreding op meerdere plekken moet worden gemeld en geregistreerd, maar vragen het management wel maximale aandacht te besteden aan een integrale periodieke analyse op formatie overzichten en bijzonderheden direct af te stemmen. Gevolgd door concrete en zichtbare acties hierop vanuit de afdeling HRM.

BCS Rapportage ISAE 3402 met beperking

Werkorganisatie Druten Wijchen maakt gebruik van de HRM en salarismodule van softwareleverancier BCS HR Software B.V. Een externe auditor heeft de werking van interne beheersmaatregelen, onder andere gericht op het verwerken van salarismutaties, getoetst over de periode 1 januari 2025 t/m 31 december 2025. Deze externe auditor heeft een zogeheten ISAE 3402 type II verklaring afgegeven, waarin een beperking is opgenomen. Deze beperking heeft geen betrekking op de juistheid van de verwerking van mutaties, maar op privacy aspecten binnen BCS HR Software B.V. Wij adviseren u om op korte termijn in gesprek te gaan met BCS HR Software en u actief periodiek te laten informeren op welke wijze deze organisatie passende maatregelen heeft getroffen en de privacy van uw data heeft gewaarborgd.

Rapport bestuurlijke toekomst

Wij hebben kennis genomen van het Rapport bestuurlijke toekomst Druten dat is uitgebracht door een extern adviesbureau en onder andere betrekking heeft op de toekomst van Werkorganisatie Druten Wijchen. Het beeld dat hierin geschetst wordt is dat er onder andere uitdagingen zijn ten aanzien van de positie van beide gemeenten in relatie tot de werkorganisatie. De directie zet ondertussen stappen in de doorontwikkeling van de organisatie. Dit sluit ook aan bij ons beeld op de werkorganisatie. Tijdens de interim-controle 2026 pakken wij dit onderwerp expliciet op om in de managementletter 2026 over de voortgang te kunnen rapporteren. En uiteraard gaan wij graag met u in gesprek wanneer u op dit onderdeel over bepaalde (financiële) onderdelen wilt sparren.

BIJLAGEN

A. 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 de directie en het bestuur over mogelijke conflicten die onze onafhankelijkheid zouden kunnen beïnvloeden. Wij bevestigen dat onze positie ten opzichte van Werkorganisatie Druten Wijchen en de gemeenten Wijchen en Druten 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 het bestuur 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 Werkorganisatie Druten Wijchen. Hieruit zijn geen omstandigheden naar voren gekomen die een risico vormen voor onze onafhankelijkheid.

B. Terugblik jaarrekeningcontrole 2025

Voor de jaarrekeningcontrole 2025 hebben wij onderstaande planning gehanteerd, die aansluit op de agenda van het Bestuur 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 Werkorganisatie Druten Wijchen.
- Goede samenwerking en communicatie tussen de betrokken medewerkers van Werkorganisatie Druten Wijchen en MIJN Overheidsaccountants.

C. Beperking in de verspreidingskring

Dit accountantsverslag is opgesteld voor de directie en het bestuur van Werkorganisatie Druten Wijchen en ten behoeve van de aanlevering aan de gemeenten Wijchen en Druten. 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.