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

Katwijk, 25 april 2025

Betreft: Definitief accountantsverslag van de Werkorganisatie Druten Wijchen voor het boekjaar 2024

Geachte leden van het bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag voor de controle van de jaarrekening 2024 van de Werkorganisatie Druten Wijchen. In dit accountantsverslag geven we een overzicht van de belangrijkste uitkomsten van de door ons uitgevoerde jaarrekeningcontrole 2024. Het accountantsverslag voor de jaarrekeningcontrole 2024 gaat in op onze controleaanpak en de uitkomsten die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2024, 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 2024 van Werkorganisatie Druten Wijchen. We bespreken dit accountantsverslag op 16 april 2025 met het bestuur.

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 2024

Werkorganisatie Druten Wijchen

Uw controleteam

De accountantscontrole over het boekjaar 2024 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 2024

Het bestuur van Werkorganisatie Druten Wijchen heeft aan ons de opdracht verstrekt voor de controle van de jaarrekening 2024. 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 2024. 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 2024 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 2024 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 2024.

Inhoudsopgave

In dit accountantsverslag bij de jaarrekening 2024 van gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Druten Wijchen laten wij onderstaande onderdelen terugkomen.

- Evaluatie bevindingen accountantscontrole 2024
- 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 2024
C. Beperking verspreidingskring

Evaluatie bevindingen accountants-controle 2024

Bij de uitvoering van onze accountantscontrole van de jaarrekening 2024 hebben wij onderstaande bevindingen geconstateerd die wij nader toelichten.

Niet gecorrigeerde fouten getrouwheidsoordeel

Voorziening VSO verplichtingen te hoog opgenomen Bij de uitvoering van onze controle hebben wij geconstateerd dat de voorziening VSO verplichtingen te hoog is opgenomen in de jaarrekening. In 2024 is deze verplichting al uitbetaald, maar de voorziening is niet vrijgevallen voor dit bedrag.	**€ 40.300**

Onzekerheden getrouwheidsoordeel

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 1% van de lasten, inclusief toevoegingen aan reserves en is conform het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de door het bestuur vastgestelde controleverordening van 29 december 2023. Voor de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording heeft de Bestuur in de financiële verordening een verantwoordings- en rapporteringsgrens opgenomen.

Op basis van uw definitieve jaarrekening 2024 bedragen deze toleranties voor de Werkorganisatie Druten Wijchen:

Goedkeuringstoleranties jaarrekeningcontrole		
Fouten	1% van de lasten inclusief toevoeging reserves	€ 535.090
Onzekerheden	3% van de lasten inclusief toevoeging reserves	€ 1.605.270

Rapporteringstolerantie rechtmatigheidsverantwoording	
Fouten en onduidelijkheden (1%)	€ 535.090
Rapporteringsgrens	€ 26.750

Strekking controleverklaring goedkeurend

- De totale omvang van de fouten bedraagt € 40.300 en is lager dan de drempel van 1% van de totale lasten. De omvang van de fouten heeft geen gevolgen voor het getrouwheidsoordeel in onze controleverklaring.
- De totale omvang van de onzekerheden bedraagt € - en is lager dan de drempel van 3% van de totale lasten. De omvang van de onzekerheden heeft geen gevolgen voor het getrouwheidsoordeel in onze controleverklaring.

Hoe staat Werkorganisatie Druten Wijchen er financieel voor

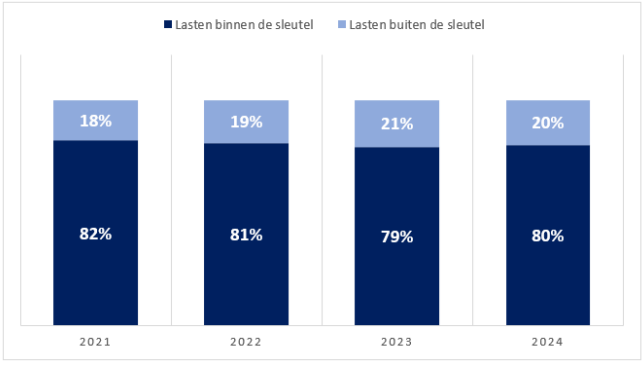


Algemeen
De Werkorganisatie Druten Wijchen is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Druten en Wijchen. De gemeenten hebben zich, op basis van een overeengekomen verdeelsleutel, gecommitteerd aan het uiteindelijke exploitatieresultaat van Werkorganisatie Druten Wijchen. Tussentijds heeft in de eerste en tweede bestuursrapportage een bijstelling plaatsgevonden van verwachte resultaten over het begrotingsjaar 2024.

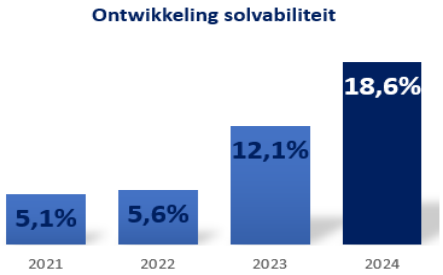
Ontwikkeling eigen vermogen
In 2024 neemt het eigen vermogen toe als gevolg van dotaties aan bestemmingsreserves, met name inzake ICT. Dit is wel een 'beklemd' eigen vermogen in de vorm van bestemmingsreserves en passend bij de strategie van Werkorganisatie Druten Wijchen.



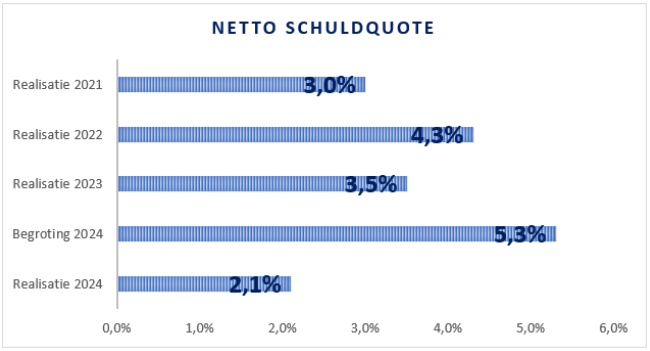
Lasten binnen en buiten de sleutel
De totale exploitatie van Werkorganisatie Druten Wijchen wordt gefinancierd door de beide gemeenten. Dit betreft zowel baten die binnen als buiten de vooraf overeengekomen verdeelsleutel vallen. In onderstaande weergave laten wij de ontwikkeling van de afgelopen jaren zien van de verhoudingen binnen en buiten de sleutel. Daarin zien wij een stabiele verhouding wat laat zien dat 80% van de lasten binnen de sleutel kan worden opgevangen.



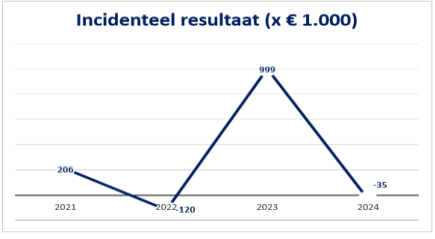
Solvabiliteit
De solvabiliteit wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. In onderstaand overzicht is een positieve ontwikkeling van de solvabiliteit weergegeven. Conclusie is dat de solvabiliteit op dit moment, ondanks een toename, aan de lage kant is. Echter past dit beeld 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.



Structurele vs. incidentele baten en lasten
Voor Werkorganisatie Druten Wijchen geldt dat in 2024 nagenoeg het gehele resultaat een structureel karakter kent. We zien onderstaand wel een grillig patroon in de afgelopen jaren. Echter gezien de financieringsstructuur is dit geen verhoogd risico voor de werkorganisatie.

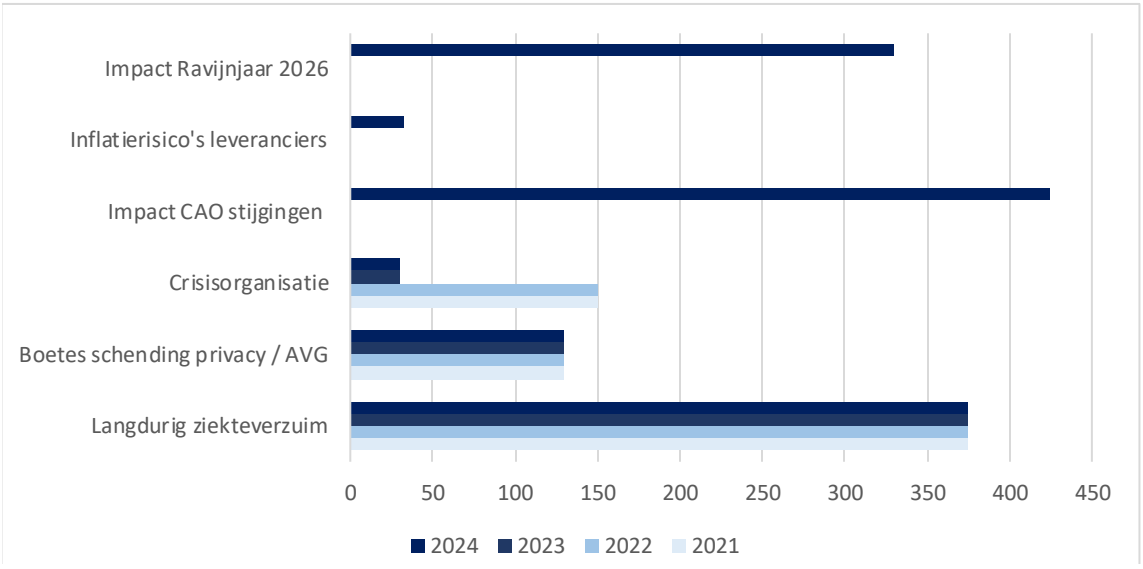


Weerstandsvermogen en de ontwikkeling van de belangrijkste risico's binnen Werkorganisatie Druten Wijchen

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 1,08 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 vier jaar. In 2024 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 zoals de impact van het 'Ravijnjaar 2026' wat in de basis de gemeenten raakt, maar een weerslag kan hebben op de werkorganisatie. Wij zien dit als een goede ontwikkeling en daarmee een concrete invulling van de informatiebehoefte van gebruikers.



Interne beheersing inclusief automatisering en uw maatregelen ten aanzien van fraudebeheersing

Samenvatting interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2024 hebben wij in januari/ februari 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 zoals besproken d.d. 11 maart 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 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 2024 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 2024 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 2024

Algemeen
In de jaarstukken 2024 is door de directie verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid van de baten en lasten en balansmutaties in relatie tot de Kadernota Rechtmatigheid 2024 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 1% van de lasten (€ 535.090) voor de rechtmatigheidsverantwoording en de rapporteringsgrens op € 26.750 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 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. Inmiddels zijn in 2025 herstelmaatregelen getroffen om geconstateerde afwijkingen 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. 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 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

Aanbeveling
In de laatste wijzigingen in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV heeft de Commissie een nadrukkelijker invulling gegeven aan het begrip ‘tijdig’ melden. Met name ten aanzien van onderschrijdingen van lasten en afwijkingen van baten. Wij adviseren u de financiële verordening hierop aan te passen.

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 € 193.000. De bevindingen en de getroffen herstelmaatregelen zijn toereikend toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Begrotingscriterium

In 2024 worden, binnen de bepalingen in de financiële verordening, de hogere lasten (€ 1,8 miljoen) als onrechtmatig maar acceptabel geclassificeerd. In het bruto oordeel over de rechtmatigheid telt deze mee. De overschrijding van de baten (€ 2,1 miljoen) is tijdig gemeld binnen de financiële tussentijdse rapportages en telt niet mee in het oordeel. Aanvullend is in 2024 een bedrag aan onrechtmatigheden vastgesteld van € 154.000 inzake een niet tijdige gemelde aanvullende dotatie aan een bestemmingsreserve ICT die ook meetelt in het oordeel.

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 2024 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 2024 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 2024.
- Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2024 voor de topfunctionarissen geen sprake is van een bezoldiging in 2024 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 € 233.000 voor 2024. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Overige toelichtingen

De in de jaarrekening 2024 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 2024 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

Opvolging bevindingen managementletter 2024

Wij hebben, als gevolg van onze late benoeming tot accountant van Werkorganisatie Druten Wijchen, pas in januari en februari 2025 de interim controle voor het boekjaar 2024 kunnen uitvoeren. De bevindingen die wij hebben geconstateerd en de aanbevelingen daarbij hebben daarmee niet meer tot tussentijdse herstelmaatregelen kunnen leiden in 2024. Wij hebben in een goed en constructief gesprek ultimo maart 2025 met het MT besproken en daarin de bevindingen en aanbevelingen afgestemd. Wij constateren daarbij dat de bevindingen die wij hebben geen problemen hebben gegeven bij de uitvoering van onze jaarrekeningcontrole 2024 en verwachten dat de opvolging hiervan in 2025 op een juiste wijze wordt opgepakt.

Overschrijdingen drempelwaarde schatkistbankieren

Werkorganisatie Druten Wijchen heeft, conform de voorgeschreven regelgeving, per kwartaal een analyse gemaakt van het gemiddeld saldo van buiten de schatkist aangehouden liquiditeiten. Daarbij is reeds door de organisatie zelf geconstateerd dat in het eerste en derde kwartaal de maximale drempelwaarde voor schatkistbankieren overschreden. De organisatie heeft in de jaarrekening 2024 al toegelicht passende maatregelen te treffen om dit in de toekomst te voorkomen. Deze overschrijding wordt geclassificeerd als een formele onrechtmatigheid.

Kortlopende inhuurcontracten

Wij constateren dat voor een aantal inhuurtrajecten, waaronder op projectmatige basis, sprake is van kortlopende inhuurcontracten. Deze inhuurtrajecten worden op een juiste wijze aanbesteed via de zogeheten ‘DAS-procedure’ en de uitgaven op deze contracten zijn daarmee rechtmatig. Vanwege de korte doorlooptijden zien wij voor enkele leveranciers meerdere contracten in één jaar die via deze DAS procedure zijn aangegaan. Wellicht is het verstandig om voor een aantal opdrachten te overwegen een langere looptijd te kiezen of een korte(re) looptijd aangevuld met verlengingsopties. Daarmee wordt voorkomen dat dit een onevenredig hoge administratieve lastendruk geeft in het aanbestedingstraject.

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

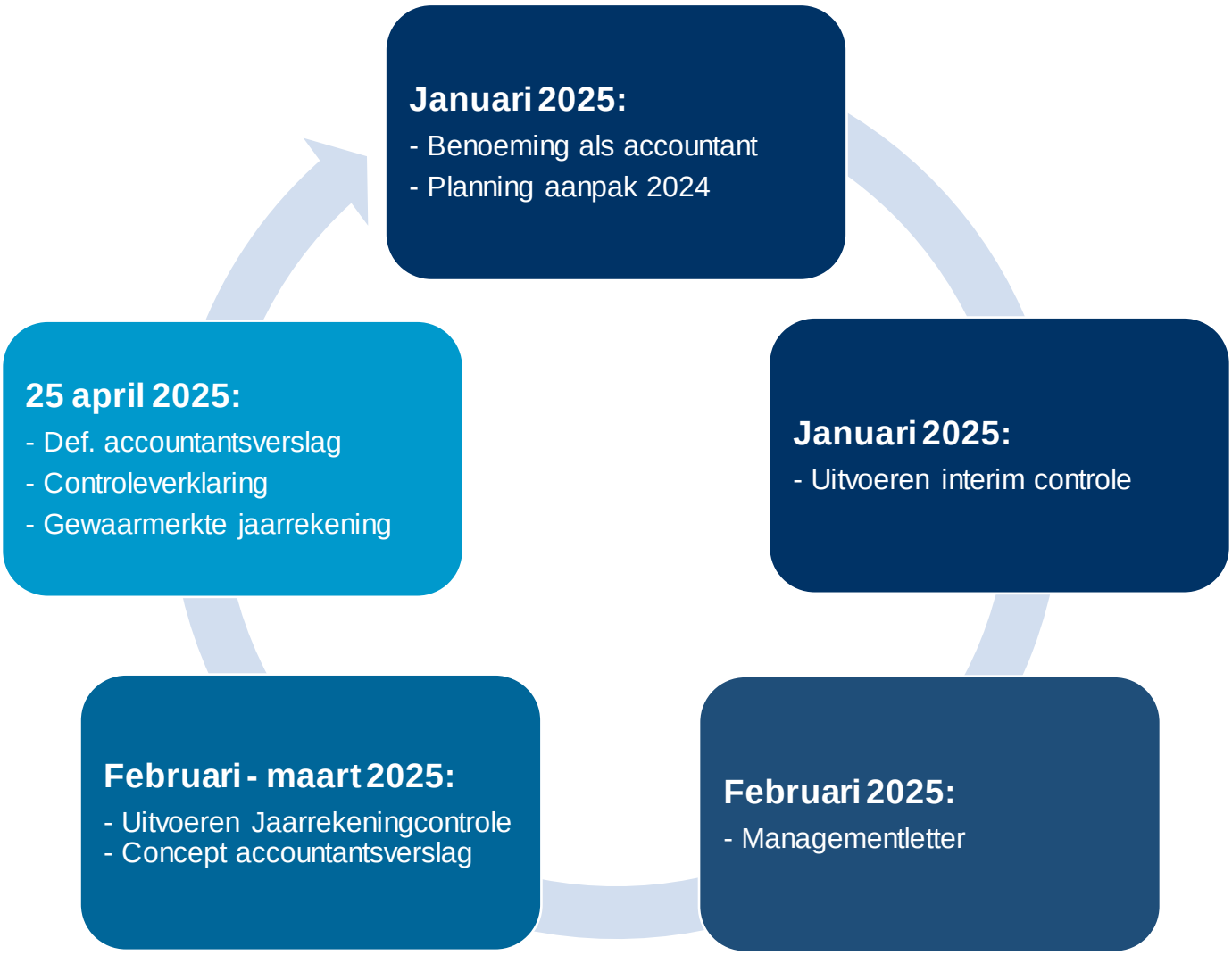
Langdurige betrokkenheid bij dezelfde controlecliënt kan de objectiviteit beïnvloeden. Daarom hanteren wij een strikt roulatiebeleid binnen controleteams. Periodieke wisseling van sleutelfunctionarissen voorkomt te nauwe betrokkenheid en zorgt ervoor dat onze controles met een frisse, kritische blik 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 2024

Voor de jaarrekeningcontrole 2024 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.