

ACCOUNTANTSVERSLAG 2025

Gemeente Nijkerk

24 juni 2026

Per saldo persoonlijk



Independent Member of
PrimeGlobal

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Aan de gemeenteraad van de gemeente Nijkerk
Postbus 1000
3863 AX NIJKERK

Behandeld door: M.G. Kuipers RA
Ons kenmerk: 2025
Datum: 24 juni 2026

Geachte leden van de gemeenteraad,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2025 van uw organisatie. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 27 oktober 2025. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2025.

Bij de jaarrekening 2025 van de gemeente Nijkerk, zullen wij een controleverklaring met een goedkeurend oordeel betreffende de getrouwheid afgeven.

De controleverklaring wordt gedateerd op 24 juni 2026. Dit is de datum waarop de bespreking in de auditcommissie plaatsvindt.

In deze brief gaan wij in op de strekking van onze controleverklaring, mogelijke geconstateerde afwijkingen, de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken en rapporteren wij, voor zover dit noodzakelijk of vereist is, over onze bevindingen en adviezen.

Onze bevindingen en opmerkingen daarbij zijn bedoeld om de gemeenteraad te ondersteunen bij de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken.

Wij benadrukken dat verspreiding van de controleverklaring met handtekening en de gewaarmerkte jaarrekening niet is toegestaan. In hoofdstuk 2 leggen wij uit waarom dat belangrijk is en hoe u aan de publicatieverplichtingen kunt voldoen.

Met vriendelijke groet,

Eshuis Registeraccountants B.V.

**Antine van
de Groep**

Digitaal ondertekend door Antine
van de Groep
DN: cn=Antine van de Groep,
c=NL, o=Antine van de Groep
Datum: 2026.06.24 10:28:24
+02'00'

A. Van de Groep Msc RA

Inhoudsopgave

→ Inhoudsopgave

→ Hoofdpijnen van onze controle

→ Bestuurlijke afhandeling en publicatie

→ Resultaat en weerstandsvermogen

→ Kernpunten van de controle

→ Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen

→ Overige onderwerpen

→ Onafhankelijkheid gewaarborgd

→ Afsluiting

1. DE HOOFDLIJNEN VAN ONZE CONTROLE	4
2. BESTUURLIJKE AFHANDELING EN PUBLICATIE.....	8
3. RESULTAAT EN VERMOGENSPOSITIE	9
4. KERNPUNTEN VAN DE CONTROLE.....	15
5. OVERZICHT VAN (NIET-) GECORRIGEERDE CONTROLE VERSCHILLEN	28
6. OVERIGE ONDERWERPEN	31
7. ONAFHANKELIJKHEID GEWAARBORGD	34
8. AFSLUITING.....	35
BIJLAGE 1 BIJ ACCOUNTANTSVERSLAG 2025 SISA GEMEENTE NIJKERK.....	36

1. De hoofdlijnen van onze controle

- Inhoudsopgave
- **Hoofdlijnen van onze controle**
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Onderwerp	Bevindingen
Strekking van de controleverklaring	Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring inzake de getrouwheid van de jaarrekening. Onderdeel hiervan is ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Ook verklaren wij over de getrouwheid en rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen die in de SiSa-bijlage zijn opgenomen. De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden samen bedraagt € 3.655.000. Zijnde 2% van de gerealiseerde lasten voor mutaties reserves.
Resultaat 2025 en vermogenspositie	Over 2025 is een resultaat gerealiseerd van € 5.433.000 positief. Het resultaat over boekjaar 2025 is de optelsom van een totaalbedrag aan gerealiseerde baten van € 183,6 miljoen en € 182,8 miljoen aan gerealiseerde lasten met daarnaast een mutatie reserves van € 4,6 miljoen positief. Dit betekent dat u meer heeft onttrokken aan uw reserves dan toegevoegd. Het totale eigen vermogen ultimo 2025 komt neer op € 88,0 miljoen (2024: € 87,2 miljoen). Het beschikbare weerstandsvermogen bedraagt € 59,1 miljoen (2024: € 59,1 miljoen). De door de gemeente onderkende aanwezige risico's bedragen € 17,3 miljoen (2024: € 16,3 miljoen). Het beschikbare weerstandsvermogen is daarmee met een factor 3,4 (2024: 3,6) hoger dan het benodigde weerstandsvermogen. Vanuit uw eigen analyses blijkt dat uw vermogenspositie, op basis van voorgeschreven kengetallen, als (zeer) goed wordt aangemerkt. Een ratio tussen 1 en 1,4 wordt door u als voldoende aangemerkt.
Controleverschillen	Wij hebben tijdens onze controle enkele controleverschillen geconstateerd. Deze hebben wij opgenomen in hoofdstuk 5. De controleverschillen zijn van een dusdanig omvang dat deze per saldo een goedkeurend oordeel niet in de weg staan.
Kwaliteit van de interne beheersing	Wij hebben tijdens de jaarrekeningcontrole geen significante gebreken in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die van invloed zijn op ons oordeel. In onze managementletter hebben wij onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing meer in detail beschreven. De hoofdlijn daarvan is dat de gemeente Nijkerk de basiskwaliteit op orde heeft en de organisatie ook stappen heeft gezet om de kwaliteit verder te verbeteren. Wel was ons advies geconstateerde bevindingen zo veel mogelijk in de 1^e dan wel 2^e lijn op te pakken en niet door de 3^e lijn (VIC) middels controles achteraf. Dit draagt bij aan een duurzame borging van de kwaliteit.

- Inhoudsopgave
- [Hoofdpijnen van onze controle](#)
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Rechtmatigheids-verantwoording	Het college heeft, op basis van een voorgeschreven format, in de jaarrekening verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid van de jaarrekening. Hierbij heeft het college de in het controleprotocol, door de raad vastgestelde, verantwoordingsgrens van € 3,7 miljoen gehanteerd. De omvang van verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties, die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen, zijn door het college gerapporteerd en bedragen € 4,8 miljoen. Hiervan is € 2,3 miljoen als acceptabel aangemerkt. Aangezien het totaal aan niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties boven de verantwoordinggrens uitkomt heeft het college verklaard niet rechtmatig te hebben gehandeld. Wij hebben geconcludeerd dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgesteld.
Grondexploitatie	Wij hebben onderzoek verricht naar het proces waarmee het management schattingsposten met betrekking tot de grondexploitatie bepaalt. Hiernaast hebben wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. De uitgangspunten voor de grondexploitatie achten wij acceptabel. We hebben met elkaar de goede discussie gevoerd over de parameters rondom opbrengsten- en kostenstijging. Voor de grondexploitatie, op één na, zagen wij een gehanteerde opbrengstenstijging van 0%. Dit is een afwijkend percentage als we letten op de macro ontwikkelingen rondom toekomstige opbrengstenstijging. Grootste oorzaak die de gemeente noemt is het effect van netcongestie, waardoor een afslag is genomen op de toekomstige opbrengsten. Door de grondwaarde te berekenen op basis van de residuele grondwaardeberekening (via grondprijzadvies van Gloudemans), zou het effect van een stijging verwaarloosbaar zijn voor de boekwaarde. We hebben dit doorgerekend en concluderen dat het effect ten aanzien van de grondexploitatie per balansdatum niet materieel is voor de boekwaarde. Echter wijzen we de gemeente erop dat de huidige systematiek niet conform BBV-richtlijnen is. De grondopbrengsten en kosten zouden bruto geïndexeerd moeten worden, waarbij eventuele risico's, zoals de hierboven beschreven netcongestie, via projectspecifieke risico's in mindering op de eindwaarde moeten worden gebracht voor het berekenen van de tussentijdse winstneming (PoC). Door deze systematiek toe te passen beschikt de gemeente tevens over meer vergelijkbare sturingsinformatie consistent met uitgangspunten en voorgeschreven berekeningswijzen vanuit het BBV. Daarnaast merken wij op dat in bijlage 6 van de jaarrekening voor de grondexploitatie het verwachte saldo op eindwaarde is opgenomen. Op basis van de door u gehanteerde systematiek geeft dit saldo een te lage verwachting weer aangezien in de berekening van dit bedrag de projectspecifieke risico's niet meegenomen moeten worden.
Bijdrage COA	In 2025 heeft de gemeente bestuurlijke afspraken gemaakt met het COA inzake de kleinschalige opvang van asielzoekers en de daarmee samenhangende financiële bijdragen. Deze afspraken hebben een looptijd van zeven jaar. De ontvangen dan wel nog te ontvangen bijdragen zijn bestemd voor investeringen in opvanglocaties, alsmede voor de bekostiging van de dagelijkse exploitatie van de opvanglocaties en de begeleiding van bewoners. In 2025 heeft u reeds een bedrag ontvangen ter dekking van de verwachte uitgaven voor 2025 van € 18,4 miljoen.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

	Van het totaal ontvangen bedrag van € 18,4 miljoen heeft u in 2025 een bedrag van € 7,8 miljoen in mindering gebracht op de gerealiseerde investeringen in opvanglocaties. Daarnaast heeft u conform de door u opgestelde businesscase een bedrag van € 1,3 miljoen als bate verantwoord ter dekking van de gemaakte kosten. Het resterende bedrag van € 9,3 miljoen is door u onder de schulden verantwoord als vooruitontvangen bijdragen van het Rijk. Deze middelen zullen worden aangewend voor nog te realiseren investeringen in opvanglocaties, alsmede voor de bekostiging van de dagelijkse exploitatie van de opvanglocaties en de begeleiding van bewoners.
Voorzieningen	Wij hebben onderzoek verricht naar het proces waarmee het management schattingsposten met betrekking tot de voorzieningen bepaalt. Hiernaast hebben wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben in voorgaande jaren opmerkingen gemaakt over het actualiseren van de beheerplannen. Niet in alle gevallen waren deze afgelopen boekjaar actueel. Bij controle van de jaarrekening hebben wij vastgesteld dat de beheerplannen in het eerste kwartaal 2026 zijn geactualiseerd. We hebben de nieuwe beheerplannen gebruikt als onderdeel van de controle van de onderhoudsvoorzieningen en stellen vast dat de onderhoudsvoorzieningen toereikend zijn. Verder hebben we dit jaar een bijzondere dotatie in de voorziening voor wethouders. Daar is een aanvullende dotatie opgenomen als gevolg van de overdracht naar het ABP voor 1 januari 2028. Conform een uiting van de BBV in december 2025 dient de gemeente het effect van deze waardeoverdracht in de jaarrekening 2025 geheel op te nemen. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente dit juist en volledig heeft gedaan op basis van de juiste rekenrente en het juiste dekkingspercentage.
Rapporteren over fraude	<i>Fraude</i> • Op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) rapporteren wij sinds het boekjaar 2022 in onze controleverklaring over werkzaamheden gerelateerd aan fraude. Hierbij gaat het om fraude in de jaarrekening maar ook met betrekking tot omkoping, corruptie, ondermijning en niet naleven van wet- en regelgeving. • De gemeente beschikt over een eigen frauderisicoanalyse. • In de paragraaf Bedrijfsvoering heeft u aandacht besteed aan het onderwerp fraude. <i>Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik</i> Tijdens de controle hebben wij met u gesproken over frauderisico's, fraudesignalen en uw interne beheersing. U heeft ons bevestigd dat er in de organisatie geen gevallen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik zijn gemeld. Wij hebben tijdens de controle ook geen aanwijzingen verkregen dat er bij u sprake is van fraude dan wel misbruik of oneigenlijk gebruik. De gemeente heeft een frauderisicoanalyse opgesteld. Ook is er ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) een M&O-beleid opgesteld. Tevens heeft u inmiddels een regeling Fraude-escalatie gemeente Nijkerk welke 11 maart 2026 door uw directie is vastgesteld.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Continuïteit	In de controleverklaring dienen wij ook te rapporteren over de continuïteit van uw organisatie. Met betrekking tot de continuïteit van uw organisatie worden er geen specifieke risico's onderkend.
Belangrijke schattingen in de jaarrekening	Iedere jaarrekening bevat schattingen, bijvoorbeeld met betrekking tot de waardering van vaste activa, (oninbare) vorderingen, voorzieningen en het afgrenzen van verplichtingen. Binnen gemeente Nijkerk hebben de belangrijkste schattingen betrekking op de waardering van de grondexploitaties, schattingen omtrent de vorderingen en op de (onderhouds)voorzieningen. In de basis heeft u hier voldoende grip op en wij hebben vastgesteld dat de door het college gehanteerde schattingen redelijk, consistent en passend zijn.
Verantwoording specifieke uitkeringen	Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd met inachtneming van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole die hierover regels bevat. Wij hebben bij de voor u van toepassing zijnde specifieke uitkeringen geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de rapporteringstolerantie voor specifieke uitkeringen overschrijden.
Dataveiligheid en IT	Uw IT-omgeving vraagt steeds meer aandacht en krijgt die ook. De eisen die in de praktijk gesteld worden aan IT en dataveiligheid nemen nog steeds toe maar op alle fronten de norm halen is gelet op uw schaalgrootte uitdagend geworden. Mede door nieuwe regelgeving met betrekking tot data- en cyberbeveiliging vraagt dit om een actieve rol van zowel de gemeentelijke organisatie als van de raad als toezichthouder. In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u overigens mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. In hoofdstuk 6 hebben wij hier nader aandacht aan besteed.
Sociaal domein: WMO en Jeugdwet	Wij hebben in de zorguitkeringen in natura geen onzekerheden en/of afwijkingen voor getrouwheid geconstateerd. Door middel van aanvullende werkzaamheden bij de gemeente, zijn onzekerheden verlaagd. Dit is in lijn met het boekjaar 2024.
Verslaggeving en WNT	Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening 2025 overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften is opgesteld. Wij hebben daarnaast vastgesteld dat de overige informatie die in de jaarverslaggeving is opgenomen consistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie. Ook hebben wij vastgesteld dat is voldaan aan de WNT.
Speerpunten auditcommissie	De auditcommissie heeft aan ons gevraagd aandacht te besteden aan de volgende speerpunten: • Ontwikkelingen van de IT beheersomgeving m.b.t. de cybersecuritywetgeving; • Juiste verslaglegging rondom incidentele en structurele baten en lasten; Deze speerpunten hebben wij in paragraaf 4.10 nader uitgewerkt.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie

De bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken bestaat uit de volgende stappen: het college van burgemeester en wethouders behandelt in de betreffende vergadering de jaarstukken, met inbegrip van de jaarrekening, en stelt de jaarstukken daarmee vervolgens op. Op dat moment ontstaan formeel de jaarstukken. De gemeenteraad behandelt vervolgens de jaarstukken en stelt deze vast. Er zit enige tijd tussen de verzending van de conceptstukken aan de raad en de vergadering waarin de vaststelling van de jaarstukken plaatsvindt. Mochten in de periode tot de vaststelling van de jaarrekening omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, dan moet een dergelijke aanpassing nog worden gemaakt. Dat geldt ook in geval de jaarrekening om andere redenen gewijzigd wordt alvorens tot vaststelling wordt overgegaan. Wij verzoeken de gemeente in deze gevallen met ons in contact te treden om gezamenlijk de noodzakelijke vervolgstappen te bespreken.

Openbaarmaking

Bij de jaarstukken hoort de controleverklaring die wij dateren op 24 juni 2026. Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele digitale handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief en mag openbaar gemaakt worden.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring met digitale handtekening wordt openbaar gemaakt in de jaarrekening, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd blijft. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met de jaarstukken. Hiervoor gebruikt u een exemplaar zonder ons waarmerk. De gewaarmerkte versie van de jaarrekening is uitsluitend voor uw eigen archief. Als u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening"). Dit accountantsverslag brengen wij uit in een versie met een digitale handtekening. De versie met de digitale handtekening is bestemd voor uw archief en kan in het kader van de bestuurlijke behandeling worden verspreid. Het publiceren van het concept accountantsverslag is niet toegestaan.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

3. Resultaat en vermogenspositie

3.1 Resultaat 2025

U heeft het boekjaar 2025 afgesloten met een positief resultaat van € 5,4 miljoen. De begroting na wijziging liet een positief resultaat zien van € 1,9 miljoen. De realisatie is derhalve € 3,5 hoger uitgekomen.

Het positieve resultaat is als “gerealiseerd saldo van baten en lasten” afzonderlijk zichtbaar in de balans.

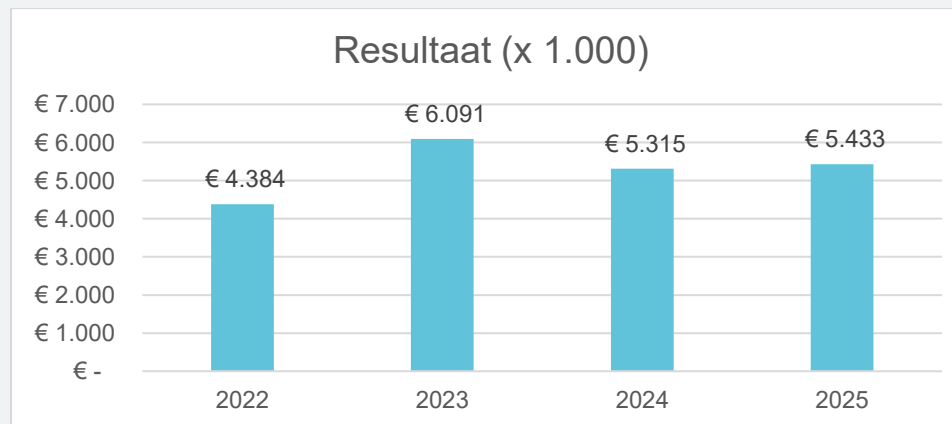
Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeente ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit de in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in de reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de politieke besluitvorming.

Het saldo van baten en lasten is het verschil tussen het totaal aan baten enerzijds (over 2025 € 183,6 miljoen) en het totaal aan lasten (van € 182,8 miljoen). Het saldo van baten en lasten komt daarmee uit op € 0,8 miljoen positief. Daarnaast heeft uw raad goedkeuring verstrekt aan een aantal mutaties op de reserves. Het saldo van de dotaties en de onttrekkingen komt uit op € 4,6 miljoen.

Exploitatieresultaat (in € 1.000)		
Totale baten	€ 183.623	
Totale lasten	€ 182.770	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		€ 853
Af: stortingen in reserves (lasten)	€ 7.219	
Bij: onttrekkingen aan reserves (baten)	€ 11.799	
Saldo mutaties reserves (per saldo baten)		€ 4.580
Gerealiseerd resultaat		€ 5.433

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting



Bij de analyse van uw positieve resultaat over 2025 blijkt dat incidentele factoren ook een deel van het positieve resultaat hebben bepaald, namelijk € 0,8 miljoen. In uw jaarrekening heeft u in hoofdstuk 4 een uitgebreide specificatie van de incidentele resultaten per perspectief opgenomen.

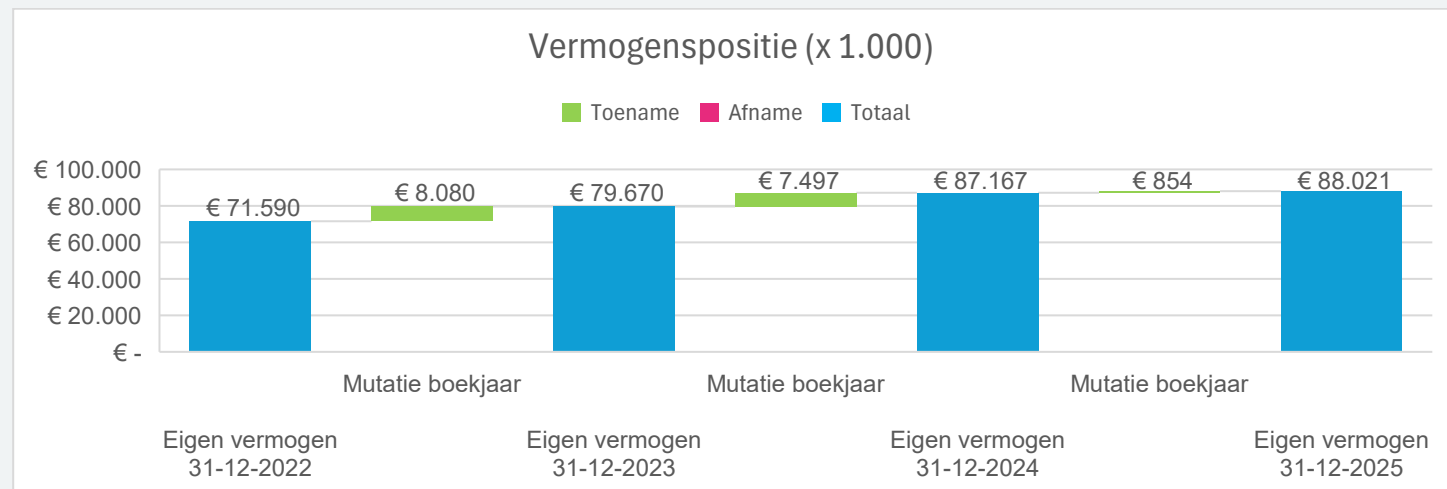
- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

3.2 Vermogenspositie

De vermogenspositie van uw gemeente laat ten opzichte van 2024 een kleine stijging zien van € 0,8 miljoen.

Door de positieve resultaten van de afgelopen jaren is er sprake geweest van een positieve vermogensontwikkeling. Hoewel het hebben van een stevige vermogenspositie niet uw primaire doelstelling is, heeft eigen vermogen ook een functie als financieringsmiddel voor activa en het genereren van liquiditeit voor transacties. Een minimumbuffer is dan ook wenselijk.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.



- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Het weerstandsvermogen is (zeer) goed

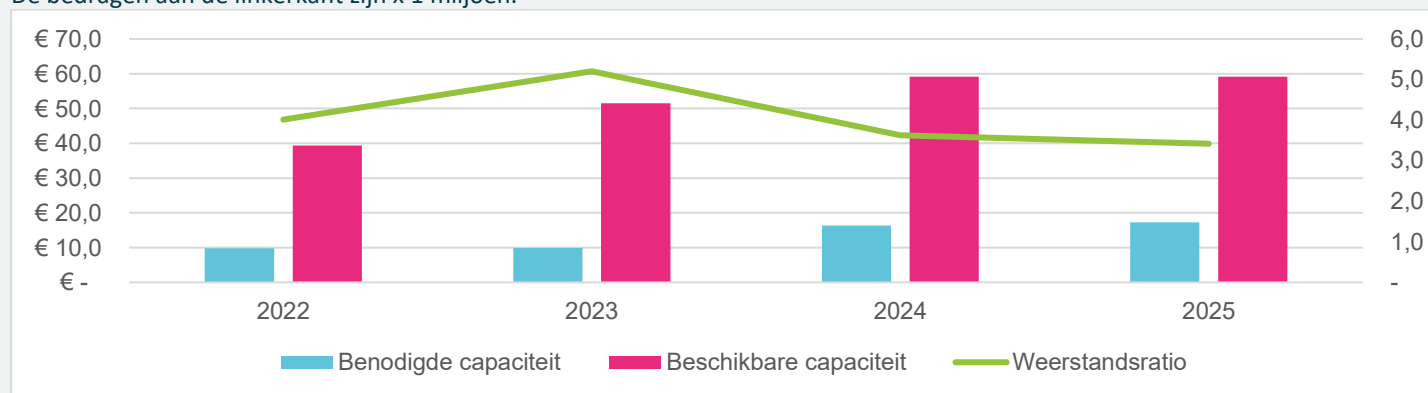
In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing is uitgebreid ingegaan op de risico's die de gemeente signaleert en de daarvoor benodigde weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. Als gemeente streeft u ernaar om de impact van risico's te minimaliseren door voldoende buffers (de beschikbare weerstandscapaciteit) te hebben om de mogelijke impact hiervan op te vangen. Door de gekwantificeerde risico's af te zetten tegen het aanwezige weerstandsvermogen bepaalt u de ratio weerstandsvermogen.

Vanuit uw eigen analyse komt u uit op een ratio van 3,4 (2024: 3,6). Een ratio tussen 1 en 1,4 wordt als voldoende aanmerkt. Dit betekent dat u het aanwezige weerstandsvermogen als (zeer) goed kwalificeert.

De lichte daling met 0,2 ten opzichte van 2024 zit zowel in een lichte stijging van de gewogen risico's als een lichte daling van de beschikbare weerstandscapaciteit. De omvang van de risico's was in 2024 geschat op € 16,3 miljoen ten opzichte van € 17,3 miljoen in 2025. De beschikbare weerstandscapaciteit blijft met € 59,1 miljoen gelijk aan 2024. In de paragraaf Weerstandsvermogen zijn de risico's toereikend toegelicht.

In onderstaande grafiek ziet u het verloop van de benodigde capaciteit, beschikbare capaciteit en het daaruit volgende weerstandsratio.

De bedragen aan de linkerkant zijn x 1 miljoen.



Naast het kijken naar risico's en het weerstandsvermogen zijn er nog meer methoden om de kwaliteit van de financiële positie te bepalen. Dit kan bijvoorbeeld aan de hand van diverse kengetallen waar elke gemeente verplicht is om over te rapporteren en die op dezelfde wijze worden berekend. Uit deze kengetallen, zoals de solvabiliteit, komt eveneens een goed beeld naar voren over uw financiële positie.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Het is evident dat er sprake is van een sterke financiële positie. Dat wordt ook geïllustreerd door de verplichte kengetallen die in de paragraaf Weerstandsvormen worden vermeld.

Kengetal	JRK 2024	Begroting 2025	JRK 2025	Categorie
Netto schuldquote	57%	102%	60%	Minst risicovol
Netto schuldquote (gecorrigeerd)	52%	98%	55%	Minst risicovol
Solvabiliteit	41%	25%	35%	Neutraal
Grondexploitatie	29%	37%	29%	Neutraal
Structurele exploitatieruimte	0,94%	0,3%	2,09%	Minst risicovol
Belastingcapaciteit	74%	82%	77%	Minst risicovol

Uw totaalconclusie laat zien dat de huidige schuldpositie op basis van de kengetallen geen grote risico's met zich meebrengt wat voornamelijk veroorzaakt wordt door een relatief hoog solvabiliteitspercentage. Dat is niet ongebruikelijk bij gemeenten maar zorgt er wel voor dat de komende jaren, waarin er druk op uw financiering ontstaat, de ruimte voor nieuw beleid beperkt is en keuzes nodig zijn om voor de langere termijn de begroting sluitend te houden.

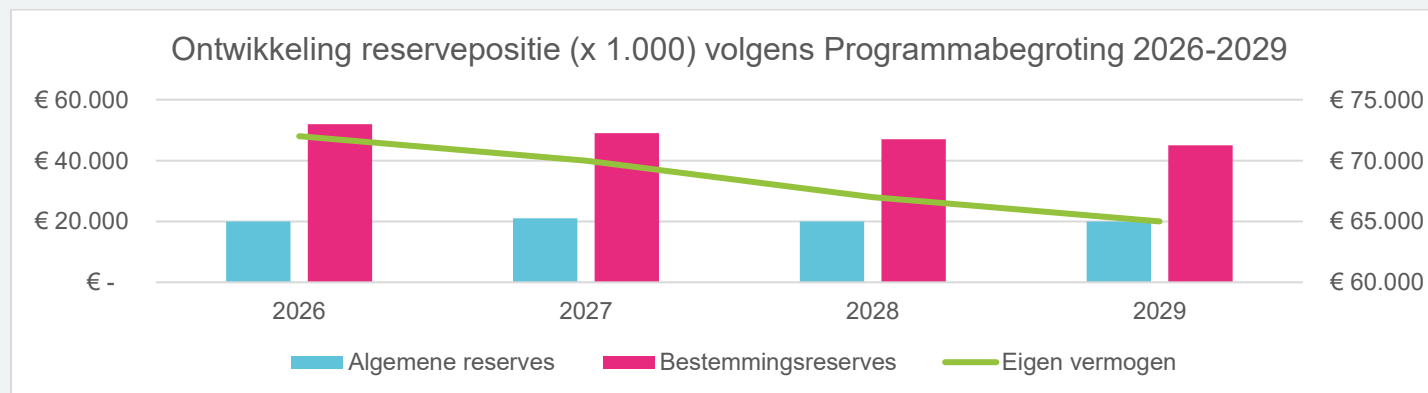
In het onderstaande overzicht vatten we uw vermogenspositie samen, zowel vanuit de balans als vanuit uw exploitatie (in € 1.000):

Vermogenspositie	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Algemene reserve	28.550	27.604
Bestemmingsreserves	54.038	54.088
Gerealiseerd resultaat	5.433	5.475
Totaal eigen vermogen	88.021	87.167
Solvabiliteit in %	35,2	40,5

Vanaf 2028 zal voor financiering van gemeenten, een nieuwe financieringssysteem van start gaan. Dit wordt ook wel het ravijnjaar genoemd wegens ongekennde bezuinigingen in het gemeentefonds. Hoewel de werkelijke effecten van het 'ravijnjaar' nog onzeker blijven, houdt u in de begroting 2026-2029 er rekening mee dat u een daling van het gemeentefonds financieel op kan vangen. Als deze ramingen uitkomen, dan komt uw totale reservepositie ultimo 2029, op basis van de meerjarenbegroting 2026-2028, uit op € 65 miljoen.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Ondanks dat uw totale reserves met ongeveer € 22,3 miljoen dalen ten opzichte van eind 2025, blijft u binnen de normen die u tot nu toe heeft gehanteerd voor de beoordeling van de financiële positie. Los van de continue beweging in de financiering door het Rijk, zijn belangrijke ontwikkelingen binnen gemeente Nijkerk de grondexploitatie, kosten gerelateerd aan jeugdwet en de knelpunten rondom de instandhouding van voorzieningen. Die kunnen de komende jaren behoorlijke invloed hebben op met name het incidentele financiële beeld.



- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

4. Kernpunten van de controle

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Sinds het boekjaar 2023 neemt u een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Hiermee wordt door het college verantwoording afgelegd over het naleven van de financiële afspraken binnen de gemeente. Wij hebben vastgesteld dat het college in de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening concludeert niet rechtmatig te hebben gehandeld. Dit betekent dat de door het college geconstateerde rechtmatigheidsbevindingen de verantwoordingsgrens hebben overschreden. Van de gerapporteerde rechtmatigheidsfouten van € 4,8 miljoen is € 2,3 miljoen volgens afspraken tussen college en de raad geaccepteerde fouten. De verantwoordingsgrens is door de raad in het controleprotocol vastgesteld op 2% van de totale lasten voor mutaties reserves en komt voor 2025 uit op afgerond € 3,7 miljoen.

Wij hebben in het kader van onze jaarrekeningcontrole vastgesteld dat de in de jaarrekening 2025 opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. De drie relevante criteria waarover in de rechtmatigheidsverantwoording wordt verantwoord zijn als volgt:

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium ziet toe op de eisen die worden gesteld aan de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De voorwaarden hebben onder andere betrekking op het voldoen aan wet- en regelgeving bijvoorbeeld de Europese aanbestedingsregels en het verstrekken van subsidies. Bij gemeente Nijkerk is de van toepassing zijnde wet- en regelgeving vastgelegd in het normenkader dat op 24 juni 2025 door de raad is vastgesteld. Als de van toepassing zijnde voorwaarden niet zijn nageleefd, kan dit leiden tot een onrechtmatigheid.

Vanuit uw eigen interne controles zijn voor een bedrag van € 2,4 miljoen onrechtmatigheidsfouten gebleken (2024: € 2,9 miljoen), die betrekking hebben op het niet voldoen aan de aanbestedingswet. Wij hebben vastgesteld dat u de intern uitgevoerde controles met voldoende diepgang heeft uitgevoerd en dat u hierbij de juiste conclusies heeft getrokken.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium ziet toe op het budgetrecht van de raad. Financiële handelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten en de mutaties in de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting (begrotingscriterium). De begroting is hiermee kaderstellend en afwijkingen hiervan zijn in principe onrechtmatig.

De financiële verordening die op 30 mei 2024 door de raad is vastgesteld, speelt een cruciale rol in de wijze waarop gemeente Nijkerk dient om te gaan met de geautoriseerde begroting en welke afwijkingen als onrechtmatig dienen te worden aangemerkt. De

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

gemeente Nijkerk heeft ervoor gekozen om het aspect 'tijdigheid' nader uit te werken in de Nota beleidskader Rechtmatigheidsverantwoording. Overschrijdingen van lasten en investeringskredieten zijn altijd onrechtmatig en voor overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten, investeringen en baten heeft het college nadere afspraken opgenomen in de waarderingsgrondslagen van de jaarrekening. De kern hiervan is dat voor deze baten en lasten er geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheden doordat deze in de jaarrekening zijn opgenomen.

Vanuit uw eigen interne controles is vastgesteld dat het totaal aan overschrijdingen van lasten en investeringskredieten € 2,4 miljoen. Deze gehele overschrijding heeft u als acceptabel aangemerkt aangezien deze overschrijdingen passen binnen het vooraf vastgestelde beleid. Wij hebben vastgesteld dat u de intern uitgevoerde controles met voldoende diepgang heeft uitgevoerd en dat u hierbij de juiste conclusies heeft getrokken.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen, dan wel met het doel om voor een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheidsgelden kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude, om zich onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving. Ook dit kan tot een onrechtmatigheid leiden.

Wij hebben vastgesteld dat u beschikt over een afzonderlijk beleid met betrekking tot het voorkomen en detecteren van misbruik en oneigenlijk gebruik. Dit M&O-beleid is vastgesteld door de raad.

Vanuit uw eigen interne controles zijn geen onrechtmatigheidsfouten gebleken met betrekking tot het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. Wij hebben vastgesteld dat u de intern uitgevoerde werkzaamheden met voldoende diepgang heeft uitgevoerd en dat u hierbij de juiste conclusies heeft getrokken.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

4.2 Actualisaties grondexploitaties

De balanspost met de belangrijkste schattingselementen in de jaarrekening van de gemeente Nijkerk betreft de voorraad onderhanden werk, waaronder de bouwgronden in exploitatie (grondexploitaties). Deze balanspost is op grond van haar omvang ad € 53,7 miljoen (2024: € 44,3 miljoen) relevant voor de accountantscontrole, maar ook vanwege de schattingselementen die een rol spelen bij het ramen van de nog te realiseren opbrengsten ad € 142,2 miljoen en lasten ad € 71,5 miljoen (2024: € 149,6 miljoen respectievelijk € 88,3 miljoen). Alsmede voor het verwachte saldo op netto contante waarde ad € 9,9 miljoen (2024: € 8,3 miljoen). De nog te realiseren baten en lasten vormen samen met de boekwaarde de basis voor het uiteindelijke resultaat van de lopende projecten. Per project moet bepaald worden of er sprake is van een verwacht verlies, waarvoor een voorziening getroffen moet worden, of winst. De totale verwachte winst mag u naar rato van de realisatie op basis van de POC methode, als resultaat nemen. In 2025 heeft gemeente Nijkerk acht grondexploitaties, waarvan twee bedrijventerreinen, vijf woningbouw en één gemengd. In 2025 zijn geen nieuwe grondexploitatie geopend.

De grondexploitaties zijn door u voor de jaarrekening 2025 opnieuw doorgerekend (geactualiseerd), en waar nodig zijn door u de verwachtingen bijgesteld, waarmee tevens is beoordeeld of het onderhanden werk in de jaarrekening op een juiste wijze is gewaardeerd, en of er mogelijk een (aanvullende) verliesvoorziening moet worden getroffen. Planeconomen, civiele technici en wij hebben nadrukkelijk aandacht besteed aan de controle van de prognoses in de lopende materiële complexen, alsmede complexen met een minimaal resultaat. De herzieningen ultimo 2025 maken een deugdelijke indruk. Wat betreft de toegerekende rente en de disconteringsvoet wordt aangesloten bij de richtlijnen die het BBV hiervoor geeft. Ten aanzien van de gehanteerde systematiek rondom de schatting van de toekomstige opbrengststijging willen wij u er op wijzen dat deze niet conform BBV-richtlijnen is. Om hier niet in herhaling te vallen wil ik u verwijzen naar hetgeen hiervoor reeds onder hoofdstuk 1 is vermeld bij het kopje Grondexploitaite.

Tussentijdse winstneming

Voor alle grondexploitaties met een positief resultaat is de Percentage of Completion (POC) methode toegepast. Op basis van deze methode is in 2025 een tussentijdse winst van € 1,0 miljoen verantwoord.

Belangrijkste aandachtspunten waardering grondexploitaties

Als onderdeel van de controle van de waardering van de bouwgronden in exploitatie voeren wij een risicoanalyse uit ter bepaling van het risicoprofiel van de individuele grondexploitaties en de hierdoor bestaande kans op een materiële fout in de waardering ervan. Hierbij betrekken wij de huidige boekwaarde, het geprognosticeerde resultaat en de aard en omvang van de nog te realiseren baten en lasten (liggen hier al contracten/overeenkomsten aan ten grondslag of niet). Wij hebben op grond van de door ons verrichte werkzaamheden inzake de waardering van de grondexploitaties vastgesteld dat uw gemeente:

- Beschikt over actuele ramingen van de nog te realiseren baten en lasten.
- Beschikt over een deugdelijke onderbouwing van de gehanteerde uitgangspunten in de grondexploitaties
- (Externe) deskundigheid heeft ingeschakeld ter onderbouwing van de geraamde grondprijzen en grondopbrengsten.
- Een aannemelijk niveau heeft bepaald van de nog te maken plan- en civiele kosten.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

De uitgangspunten die in de grondexploitaties en dus in de jaarrekening 2025 zijn verwerkt, zijn door ons onderzocht en als aannemelijk aangemerkt.

De parameters en renteberekeningen zijn conform de voorschriften van het BBV. De parameters worden jaarlijks via een aparte notitie vastgesteld. Alle herzieningen worden voorafgaand aan het afgeven van onze verklaring vastgesteld door de raad.

Ontwikkelingen in de grondexploitaties

De belangrijkste projecten betreffen in 2025:

- *Nijkerkerveen (boekwaarde ultimo 2025: € 9,3 miljoen; 2024: € 15,3 miljoen)*

In Nijkerkerveen wil de gemeente Nijkerk (verder) uitbreiden. In 2022 zijn deelplannen 1a, 2 (dorp) en 3a (Laakweg) gesloten en is deelplan 3 geopend en moet worden voorzien in circa 340 woningen. De gronden ten behoeve van de woningbouwontwikkeling zijn in onverdeeld eigendom van de gemeente en ontwikkelaar Plankenburg. Deze grondexploitatie wordt in samenwerking met Plankenburg gerealiseerd, waar op basis van de samenwerkingsovereenkomst sprake is van een gezamenlijke rekening en risicodeler. De gemeente Nijkerk heeft beheer over de grondexploitatie en koopt daarom ook de gronden. Wij hebben rekening gehouden met deze gezamenlijke rekening en risicodeler bij de controle van de totaal verwachte winst.

Tot en met 2024 waren enkel kosten gemaakt voor deze grondexploitatie, groot € 15,3 miljoen. In 2025 is gestart met de verkoop en bedroegen de opbrengsten € 8,4 miljoen. Ultimo 2025 wordt een winst verwacht op het project van € 2,9 miljoen (2024: € 2,9 miljoen). Aangezien er opbrengsten zijn gerealiseerd dient ultimo 2025 op het project conform de voorgeschreven winstberekening door de Commissie BBV (Percentage of Completion, POC) een winst te worden genomen. Deze bedroeg € 211.000.

- *Stadshaven Nijkerk (boekwaarde ultimo 2025: € 22,1 miljoen; 2024: € 6,7 miljoen)*

Het gebied van de Havenkom wil Nijkerk omvormen in een woon- en leefgebied met circa 600 woningen. De ontwikkeling van Stadshaven Nijkerk kent een financieel tekort. Daarom heeft gemeente Nijkerk twee subsidies aangevraagd: Woningbouwimpuls van het Rijk (€ 4.155.099) en cofinanciering bijdrage Woningbouwimpuls van Provincie Gelderland (maximaal € 637.000).

In 2022 was het volledige bedrag van het Rijk ca. € 4,1 miljoen reeds ontvangen. Op grond van een BBV notitie is, de WBI-subsidie separaat verantwoord in de jaarrekening (onder de overige schulden). In 2025 is dit ongewijzigd gebleven en is deze subsidie nog steeds als vooruitontvangen bedrag opgenomen op de balans. Er hangen namelijk voorwaarden aan de Woningbouwimpuls subsidie (verder WBI). De gemeente heeft ultimo 2025 opnieuw de inschatting gemaakt of de gemeente aan de betreffende subsidievoorwaarden voldoet en ook voor de looptijd van de grondexploitatie zal blijven voldoen. Dit betreft een inschatting welke de gemeente elk jaar zal moeten herijken bij de herzieningen, omdat de subsidie toeziet op een onrendabele top op de grondexploitatie. De gemeente heeft voor de start- en einddatum van de bouw uitstel aangevraagd vanwege lopende procedures tegen het bestemmingsplan. De rechtbank heeft inmiddels op 18 maart 2026 uitspraak gedaan en de gemeente in het gelijk gesteld. Indien de gemeente niet aan de voorwaarden van de WBI kan voldoen (waaronder de voorgeschreven start- en einddatum) en/of er wordt geen uitstel verleend, zal het ontvangen bedrag terugbetaald moeten worden.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Bij de controle van deze grondexploitatie hebben wij aandacht besteed aan de nauwkeurigheid en de volledigheid van de geboekte verliesvoorziening door de berekening van de gemeente Nijkerk te toetsen. Op basis van onze werkzaamheden kunnen wij ons vinden in de verwerkingwijze van gemeente Nijkerk. Conform het BBV heeft gemeente Nijkerk de verliesvoorziening opgenomen tegen contante waarde en bedraagt € 5,7 miljoen (2024: € 5,6 miljoen).

- *Doornsteeg (boekwaarde ultimo 2025: € 11,1 miljoen; 2024: € 8,3 miljoen)*

Doornsteeg betreft één project, maar is administratief in meerdere fasen (deelcomplexen) ingedeeld. Er zijn deelcomplexen waar geen opbrengsten tegenover staan, zoals de bouw van de fietstunnel naar Doornsteeg toe en de te realiseren geluidswal. In de jaarrekening dient dit echter als één grondexploitatie te worden verantwoord. Aangezien de eindwaarde van het totale project positief is dient op basis van de PoC methode een winst te worden verantwoord. In 2025 is derhalve een winst van € 100.000 verantwoord.

- *De Flier (boekwaarde ultimo 2025: € 14,7 miljoen; 2024: € 16,8 miljoen)*

De Flier is een bedrijventerrein welke ligt aan de A28 en daarmee een goede uitvalsbasis is voor bedrijven. In 2025 is voor € 3,8 miljoen aan opbrengsten gerealiseerd. Op basis van de POC methode is er in 2025 € 753.000 winst gerealiseerd.

4.3 Voorzieningen

Uw gemeente heeft conform het BBV onderscheid gemaakt tussen voorzieningen:

- Voor verplichtingen, verliezen en risico's: met name pensioenvoorzieningen voor (oud)wethouders;
- Ter egaliseratie van kosten: met name onderhoudsvoorzieningen (groot onderhoud);
- Voor van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden: met name voor riolering.

De balanspost voorzieningen is onderhevig aan materiële waarderings- en schattingselementen. Wij hebben vastgesteld dat de waarderings- en schattingsmethoden consistent zijn toegepast en de door u gekozen methoden aanvaardbaar zijn en in lijn met de voorschriften vanuit het BBV. Het blijft belangrijk om deze waarderings- en schattingsmethodes regelmatig te toetsen aan maatschappelijke en/of economische ontwikkelingen alsmede de doorvertaling daarvan via actualisaties van beheerplannen.

Pensioenvoorzieningen

De pensioenvoorziening is ultimo 2025 € 7,4 miljoen (2024: € 6,4 miljoen). De stijging heeft met name te maken met de verplichte overdracht van de verplichtingen inzake de pensioen van wethouders en voormalig wethouders per 1 januari 2028 naar het ABP. Deze voorziening kende tot en met 2024 een dekkingsgraad van 100 procent. Omdat het ABP een hogere dekkingsgraad kent moet de voorziening hierop worden aangepast. Deze verhoogde dekkingsgraad heeft in 2025 geleid tot een extra dotatie aan de pensioenvoorziening van € 1,4 miljoen. De totale verhoging van deze voorziening is € 1,0 miljoen. De afname van € 0,4 miljoen wordt voornamelijk veroorzaakt door een hogere rekenrente, gestegen van 2,325% naar 2,954%. Wij hebben vastgesteld dat deze voorziening juist is gewaardeerd.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Onderhoudsvoorzieningen

De onderhoudsvoorzieningen zijn ultimo 2025 gewaardeerd op € 7,1 miljoen (2024: € 7 miljoen).

Op basis van het BBV is het mogelijk om kosten groot onderhoud te egaliseren via een onderhoudsvoorziening. Door het vormen van een onderhoudsvoorziening 'spaart' de gemeente Nijkerk jaarlijks een gelijkblijvend bedrag voor toekomstig uit te voeren groot onderhoud. Deze onderhoudsuitgave wordt vervolgens gedekt uit deze onderhoudsvoorziening. Doordat er sprake is van gelijkblijvende dotaties aan de voorziening draagt deze systematiek bij aan het doel van de voorziening, het egaliseren van de kosten groot onderhoud.

Doorvertaling beheerplannen naar hoogte onderhoudsvoorzieningen

In het BBV is opgenomen dat voor alle onderhoudsvoorzieningen een beheersplan aanwezig dient te zijn die maximaal 5 jaar oud mag zijn, zodat er voldoende cijfermatige onderbouwing aanwezig is voor het opnemen van de onderhoudsvoorziening.

Afgelopen jaar hebben wij u aangegeven de beheerplannen voor groot onderhoud wegen en gebouwen te actualiseren. Gedurende de controle dit jaar hebben wij geconstateerd dat er een vervolg is gegeven aan het adviespunt. Een groot deel van de beheerplannen zijn inmiddels geactualiseerd en vastgesteld door het college op 14 april 2026.

Wij hebben geconstateerd dat door de hoeveelheid te actualiseren beheerplannen nog niet alle beheerplannen zijn geactualiseerd. U heeft aangegeven er naar te streven om het nog niet geactualiseerde deel in 2026 te actualiseren. Dit betreffen de beheerplannen voor Haven en Sluis, Begraafplaatsen en Afval.

Uit de op 14 april 2026 vastgestelde geactualiseerde beheerplannen volgt dat er een deel van de voorziening vrij komt te vallen als gevolg van een wijziging in de beheerssystematiek (onderhoud versus investering) voor onder meer groen en straatmeubilair. Het is de bedoeling deze vrijval in te zetten ter dekking van andere beheerplannen.

Doordat de vaststelling van de beheerplannen na balansdatum heeft plaatsgevonden resulteert dit niet in cijfermatige correctie voor het boekjaar 2025, maar dient wel toegelicht te worden onder de gebeurtenissen na balansdatum om het effect zichtbaar te maken voor de eindgebruiker.

Impact verduurzaming en klimaatverandering op onderhoudsvoorzieningen

Onderhoud van kapitaalgoederen is in veel gemeenten een belangrijk onderwerp. Voor inwoners zijn adequaat onderhouden wegen en gemeentelijke gebouwen een zichtbaar onderdeel van het takenpakket en de uitstraling van hun gemeente. Ook het beheer van de riolering hoort hierbij. In financieel opzicht is dit een belangrijk onderwerp omdat er veel geld in omgaat, dat zoals bij riolering ook specifiek daarvoor bij inwoners en bedrijven in rekening gebracht wordt. Om die reden besteed u veel aandacht aan ontwikkelingen op dit terrein.

Verduurzaming en klimaatverandering zorgen er bovendien voor dat ook de technische kant van de beheerplannen in beweging is. Circulariteit van grondstoffen, energieverbruik en -besparing en het opvangen van de effecten van klimaatverandering zijn thema's

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

die invloed hebben op de kosten van onderhoud en exploitatie. Ons advies is om verduurzaming mee te nemen in de actualisatie van de beheerplannen.

4.4 Rapporteren over fraude

Door maatschappelijke ontwikkelingen is er in toenemende mate aandacht voor fraudepreventie, maar ook op onderwerpen zoals corruptie, omkoping en (het bewust niet naleven van) wet- en regelgeving. Onder andere door de toenemende aandacht voor deze onderwerpen, wordt van organisaties steeds vaker gevraagd informatie te verstrekken over de visie, het beleid en het toezicht op integer handelen binnen alle afdelingen van uw organisatie.

U beschikt over een intern opgestelde frauderisicoanalyse. Dit vinden wij een goede zaak. Echter, wij adviseren u ook om de frauderisicoanalyse verder door te ontwikkelen naar een fraudebeheersplan. U heeft al aanvullend beleid opgesteld ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O-beleid). In tegenstelling tot een frauderisicoanalyse is dit beleid vooral extern gericht zijn.

Door de gemeente Nijkerk wordt jaarlijks voorafgaande het opstellen van de jaarrekening, de frauderisicoanalyse met directie en MT besproken en geactualiseerd. Eventuele fraudegevallen worden dan ook besproken. In onze managementletter hebben wij geadviseerd om een fraude escalatieladder op te stellen. Dit advies heeft u inmiddels opgevolgd door het opstellen van een regeling Fraude-escalatie gemeente Nijkerk welke 11 maart 2026 door uw directie is vastgesteld.

Vanuit onze eigen rol als accountant dienen wij ook een inschatting te maken van de frauderisico's, en gepaste werkzaamheden uit te voeren om te borgen dat er geen fraudes van materieel belang hebben plaatsgevonden. Onderdeel hiervan is het risico dat het management de interne beheersing doorbreekt, wat bij iedere organisatie een risico is. In dit kader beoordelen wij interne processen, zoals (de totstandkoming van) schattingen, ongebruikelijke transacties buiten de normale bedrijfsvoering en onzakelijke transacties met verbonden partijen. Onze werkzaamheden zien onder andere toe op vaststellen dat prestaties geleverd zijn en de wijze waarop u dit zelf borgt, het naleven van het interne inkoopbeleid en voor u relevante aanbestedingsregels. Bepaalde delen van de opbrengstverantwoording kunnen ook onderdeel zijn hiervan.

Als wij aanwijzingen hebben van fraude communiceren wij dit met het bestuur. Indien fraude plaatsvindt in de top van de organisatie of als er niet voldoende herstelwerkzaamheden worden getroffen, zullen wij dit melden bij de externe toezichthouder.

Tijdens de controle hebben wij een professioneel-kritische houding betracht ten opzichte van frauderisico's in de jaarrekening. Wij merken op dat onze controle niet primair gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controles hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is van materiële fraude.

4.5 Continuïteit

In het kader van de jaarrekeningcontrole beoordelen wij ook het vermogen van de gemeente om de activiteiten in de komende twaalf maanden voort te zetten. Elementen die we in deze beoordeling betrekken zijn onder meer de vermogenspositie, de begroting voor het komende boekjaar, de afhankelijkheid van eigen inkomsten, de risico's die u zelf identificeert en uiteraard ook de risico's die wij als uw accountant signaleren.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Naast ontwikkelingen in de regelgeving voor accountants leiden de hogere inflatie, de energieprijzontwikkeling en de reactie van de deelnemende overheden hierop, tot een andere beoordeling van continuïteitsrisico's. Om die reden vragen wij uw aandacht voor deze beoordeling.

Net als ten aanzien van het onderwerp fraude is ook rapportering in de controleverklaring over continuïteit sinds enkele jaren verplicht. Hoewel vanwege de wettelijke waarborgen feitelijke discontinuïteit van uw gemeente als geheel niet aan de orde is, kan onder omstandigheden de financiële positie wel aanleiding zijn tot het schrappen van taken of het afstoten van activa. Ook externe ontwikkelingen zoals inflatie en beschikbaarheid van personeel zijn van invloed op de manier waarop naar uw financiële positie gekeken wordt. In onze controleverklaring is meer informatie dan voorheen opgenomen over de continuïteitsbeoordeling die wij uitvoeren. Om die reden vragen wij uw aandacht voor deze beoordeling. Ons werk begint immers met uw eigen inschattingen over de toekomst.

U hebt in de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing aangegeven dat er geen directe indicaties bestaan om op korte termijn taken of activiteiten te beëindigen en u bent van mening dat de continuïteit gezekeerd is. Die conclusie kunnen wij onderschrijven.

4.6 Belangrijke schattingen in de jaarrekening

Schattingen: algemeen

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat u schattingen en oordelen toepast om te komen tot betrouwbare cijfers. Niet zelden worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze een vast onderdeel van uw administratieve proces zijn. Tijdens onze controle besteden wij nadrukkelijk aandacht aan de belangrijke schattingen omdat deze, bedoeld of onbedoeld, het resultaat kunnen beïnvloeden.

Binnen uw organisatie hebben de belangrijkste schattingen betrekking op het inschatten van (de waarde van) de materiele vaste activa, onderhanden werk in de grondexploitaties, de vorderingen en de kortlopende schulden en de noodzaak tot het treffen van voorzieningen.

Schattingen: Methoden en evalueren uitkomsten schattingen

Tijdens onze werkzaamheden hebben wij verder geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden en vastgesteld dat de wijze waarop deze tot stand komen niet is gewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Wij aanvaarden uw schattingen, maar wij melden volledigheidshalve dat inherent is aan schattingen dat de uiteindelijke uitkomst kan afwijken.

Daarnaast vinden wij het belangrijk dat u in de periode na afloop van het boekjaar de uitkomsten van de gemaakte schattingen evalueert. Dat noemen we backtesting. Op die manier maakt u beter inzichtelijk hoe schattingen in de praktijk zijn uitgekapt. Deze informatie kunt u vervolgens gebruiken om de gehanteerde schattingsmethoden en uitgangspunten voor de komende jaren te verbeteren. Gemeente Nijkerk heeft nog geen standaardwerkwijze om backtesting op schattingen uit te voeren.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

4.7 Verantwoording Specifieke uitkeringen

Ter voorkoming van onnodige verantwoordingsdruk verstrekt het Rijk een groot aantal specifieke geldstromen die via het systeem van Single Information Single Audit (SiSa), moeten worden verantwoord. De verantwoordingsgegevens voor deze regelingen worden opgenomen in de zogeheten SiSa-bijlage bij de jaarrekening. In tegenstelling tot de andere onderdelen van de jaarrekening is de controleverklaring bij de jaarrekening 2025 niet alleen van toepassing op de getrouwheid, maar ook op de rechtmatigheid van de in deze bijlage opgenomen bestedingen. In de SiSa-bijlage zijn vrijwel alleen financiële gegevens opgenomen.

De laatste jaren is het aantal SiSa regelingen dusdanig toegenomen, met de bijbehorende verantwoordingsdruk, dat het kabinet voornemens is het aantal specifieke uitkeringen drastisch te verminderen. Het aantal in de jaarrekening 2025 te verantwoorden specifieke uitkeringen van 28 is gelijk aan het aantal van 2024. Er is derhalve nog altijd sprake is van een stevige verantwoordingsdruk.

De controlevoorschriften voor de SiSa-bijlage zijn opgenomen in de Nota verwachtingen accountantscontrole. Hierin staat onder meer de wijze waarop de controle moet worden ingestoken beschreven en zijn specifieke rapporteringsgrenzen voorgeschreven, te weten per specifieke uitkering:

- € 12.500 als de omvangsbasis kleiner dan of gelijk is aan € 125.000.
- 10% indien de omvangsbasis groter is dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk is aan € 1,0 mln.
- € 125.000 indien de omvangsbasis groter is dan € 1,0 mln.

Wij hebben geen fouten of onzekerheden geconstateerd met betrekking tot de SiSa-bijlage 2025 van de gemeente Nijkerk die deze grenzen overschrijden. In de bijlage bij dit accountantsverslag nemen we de verplichte tabel op. Deze tabel dient aan het ministerie van BZK ter beschikking te worden gesteld.

4.8 Sociaal domein: Wmo en Jeugdwet

De grote decentralisaties uit 2015, waardoor gemeenten de verantwoordelijkheid hebben voor het hele sociaal domein, Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) en Jeugdwet leggen al jaren een fors beslag op de gemeentelijke organisatie en de gemeentelijke financiën. Ook op het gebied van verantwoording en controle komt dit onderwerp de laatste jaren steeds terug in veel gemeentelijke jaarrekeningen, alsmede in de oordelen en rapportages van de accountants daarbij.

Voor de jaarrekeningcontrole 2025 hebben wij de door uw gemeente getroffen maatregelen om te komen tot een getrouwe besteding van de zorg in natura (Wmo en Jeugd) onderzocht.

Zorg in Natura – Jeugdwet en Wmo

In de bestedingen aan zorgaanbieders Wmo en Jeugd hebben wij in 2025 geen (on)gecorrigeerde onzekerheden of afwijkingen voor de getrouwheid geconstateerd. U vraagt uw zorgaanbieders om verantwoording af te leggen over de geleverde zorg. U doet dat via

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

een productieverantwoording met controleverklaring voor zorgaanbieders bij wie de gemeente meer dan € 125.000 heeft besteed. Niet alle zorgaanbieders overleggen tijdig een controleverklaring of overleggen een goedkeurende controleverklaring. Vaak wijken de productieverantwoordingen ook af van de bestedingen die bij u in de boeken staat. Deze afwijkingen leiden niet tot fouten en onzekerheden. In boekjaar 2025 zijn er namelijk aanvullende werkzaamheden verricht, waardoor er geen sprake is van onzekerheid. Dit is in lijn met het boekjaar 2024.

PGB's en Sociale Verzekeringsbank

De PGB-bestedingen zijn (verplicht) belegd bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De accountant van de SVB heeft een controleverklaring met beperking bij de verantwoordingen 2025 verstrekt. Evenals vorig boekjaar heeft u door middel van aanvullende werkzaamheden de onzekerheid ten aanzien van de PGB lasten weg kunnen nemen. De gerapporteerde beperking door SVB leidt zodoende niet tot fouten en onzekerheden voor de gemeente Nijkerk.

4.9 Wet normering Topinkomens

Wij hebben geen fouten geconstateerd met betrekking tot de naleving van de Wet Normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt.

De bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2025 niet meer bedragen dan € 246.000 per jaar. Daarnaast dienen gemeenten de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2025 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.

4.10 Speerpunten auditcommissie

De auditcommissie van gemeente Nijkerk heeft de accountant de volgende speerpunten meegegeven:

- Ontwikkelingen van de IT beheersomgeving m.b.t. de cybersecuritywetgeving;
- Juiste verslaglegging rondom incidentele en structurele baten en lasten;

Ontwikkelingen van de IT beheersomgeving m.b.t. de cybersecuritywetgeving

Per 1 juli 2026 treedt de nieuwe cyberwetgeving in werking. Op verzoek van de auditcommissie hebben wij informatie ingewonnen bij de IT-afdeling over de huidige status en de voortgang van de voorbereidingen op deze wetgeving.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Op basis van de ontvangen informatie verwachten wij dat niet volledig aan alle wettelijke vereisten zal worden voldaan op het moment van inwerkingtreding. De onderstaande informatie is gebaseerd op de door de IT-afdeling verstrekte toelichting en is niet door ons zelfstandig getoetst.

Momenteel wordt gewerkt aan een systematische inventarisatie van:

- de huidige mate van naleving;
- de aanvullende maatregelen die noodzakelijk zijn;
- de aanwezige kwetsbaarheden binnen de organisatie.

Men heeft aangegeven dat gedurende het komende jaar zal worden gemonitord in hoeverre de benodigde verbeteringen gerealiseerd kunnen worden en welke onderdelen prioriteit behoeven.

Parallel hieraan wordt gewerkt aan de implementatie van maatregelen die voortvloeien uit de nieuwe cyberwetgeving. In dat kader wordt nieuw informatiebeveiligingsbeleid opgesteld op basis van de BIO-normering. Dit beleid zal ter vaststelling worden voorgelegd aan het college. De voorbereidingen bevinden zich naar opgave in een vergevorderd stadium.

Als onderdeel van deze beleidsontwikkeling wordt een diepteanalyse op basis van de BIO uitgevoerd. Deze analyse brengt in kaart in welke mate de huidige organisatieprocessen voldoen aan de gestelde normen en welke aanvullende maatregelen noodzakelijk zijn. Op basis hiervan wordt toegewerkt naar het inrichten van een volledige PDCA cyclus, die moet gaan fungeren als structureel verbetermechanisme binnen de organisatie.

Daarnaast wordt gewerkt aan de verdere versterking van Business Continuity Management, eveneens gebaseerd op BIO principes. De voortgang op de verschillende pijlers van informatiebeveiliging en privacy wordt ieder kwartaal besproken in een multidisciplinair overleg.

Op het gebied van gegevensbeheer is gestart met een traject voor dataclassificatie, waarbij het principe “know your data” centraal staat. Dit traject richt zich op het verkrijgen van inzicht in de aard, locatie en datastromen van informatie binnen de organisatie en wordt ondersteund door Microsoft technologieën. Tevens bestaat de ambitie om informatiebeveiliging en privacy minder in afzonderlijke beleidsdocumenten te organiseren en deze domeinen meer geïntegreerd te benaderen.

Tot slot is aangegeven dat de gemeente de strategische ambitie heeft om in de toekomst gebruik te maken van AI toepassingen. Hoewel er op dit moment nog geen pilots zijn gestart, wordt dit gezien als een relevante ontwikkelrichting voor de komende jaren.

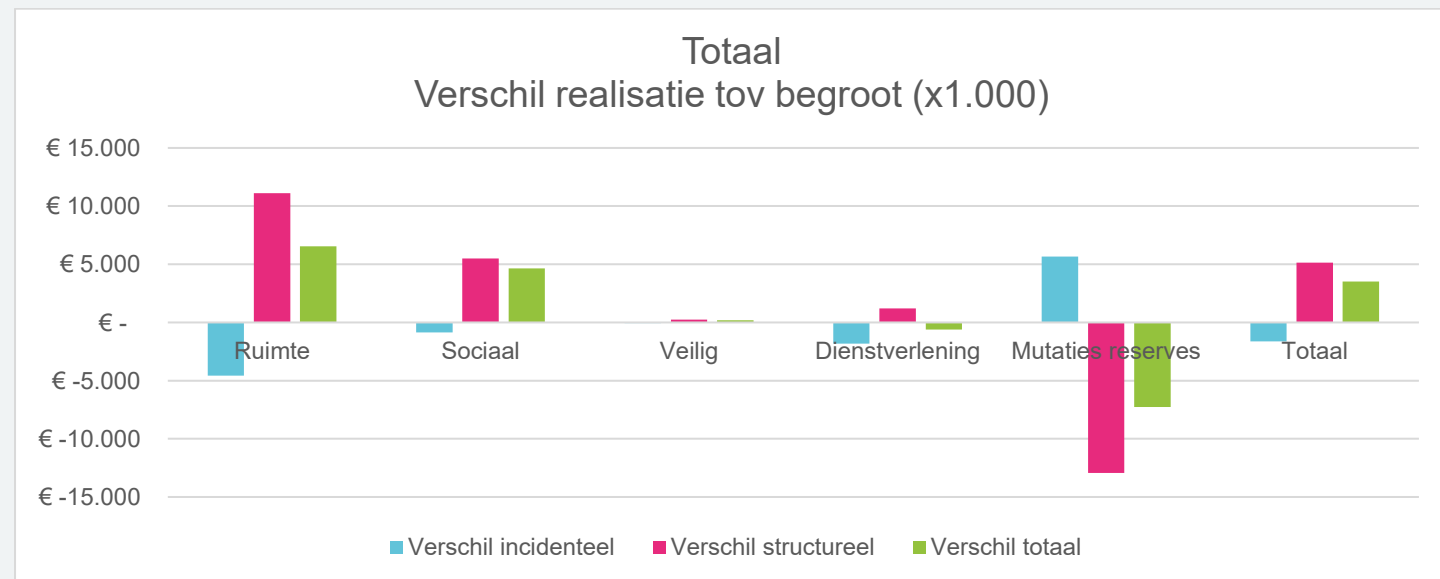
- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Juiste verslaglegging rondom incidentele en structurele baten en lasten

Wij hebben vastgesteld dat de in de jaarrekening opgenomen bedragen in hoofdstuk 4 Overzicht van incidentele baten en lasten de in de kolom Begroting na wijziging correct zijn opgenomen conform die begroting.

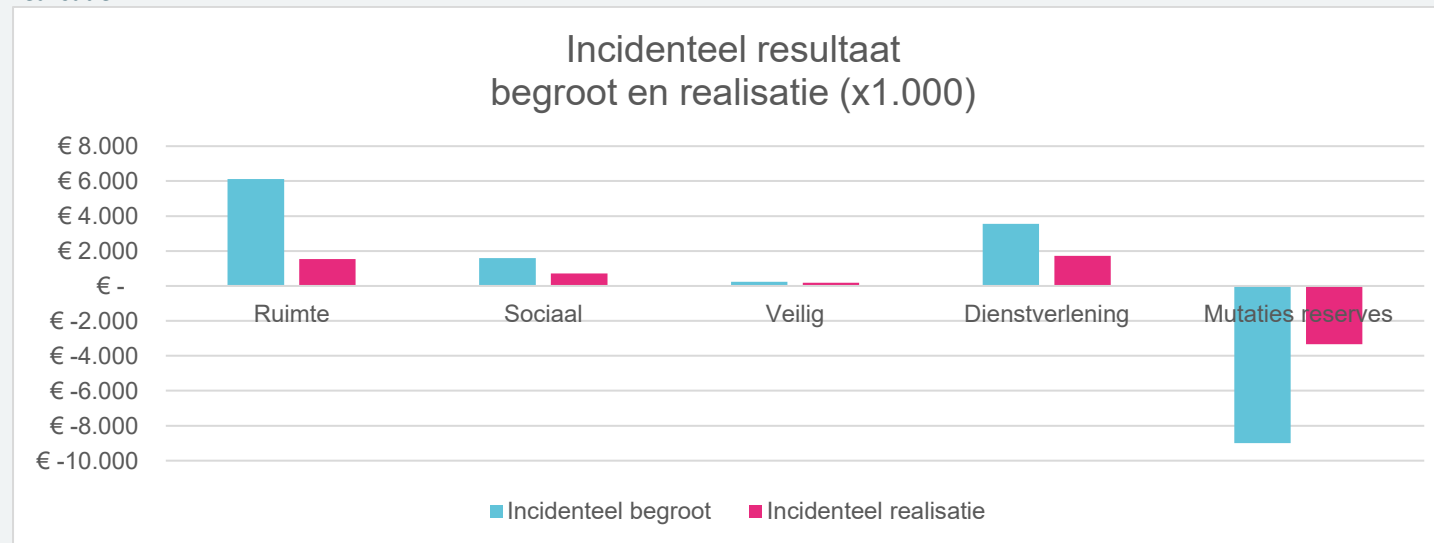
In onderstaande grafiek is opgenomen een overzicht van de verschillen, per perspectief en mutaties reserves, tussen de realisatie en begroting na wijziging. Hierbij is naast het totaal verschil ook inzichtelijk gemaakt de verschillen Incidenteel en Structureel. Een negatief bedrag wil zeggen dat er een lager resultaat is gerealiseerd dan begroot.

Hieruit blijkt dat met name bij de perspectieven ruimte en sociaal de structurele resultaten voor mutaties reserves aanzienlijk beter uitvallen dan begroot. En bij perspectief ruimte het incidentele resultaat flink lager uitkomt. Op totaal niveau zijn de afwijkingen niet zo hoog wat te verklaren is door de dempende werking van de mutaties reserves.

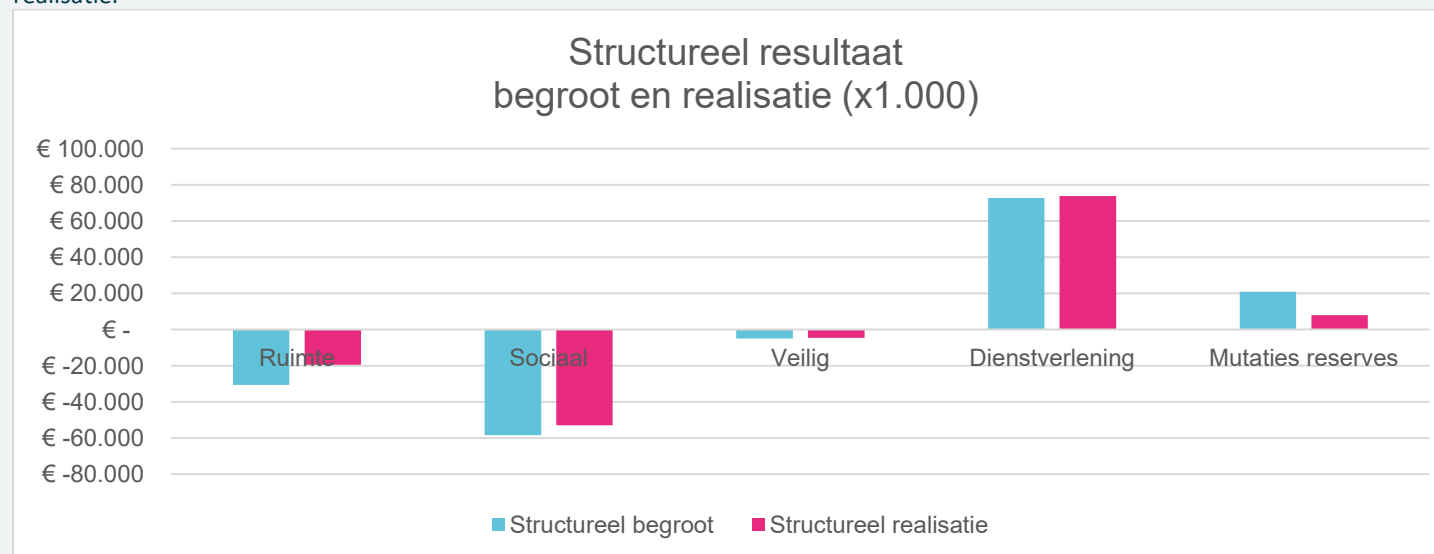


- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Hieronder is weergegeven de incidentele resultaten per perspectief en mutaties reserves voor zowel de begroting na wijziging als realisatie.



Hieronder is weergegeven de structurele resultaten per perspectief en mutaties reserves voor zowel de begroting na wijziging als realisatie.



- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- **Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen**
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

5. Overzicht van (niet-) gecorrigeerde controle verschillen

5.1 Algemeen

De jaarrekeningcontrole voeren wij uit met een bepaalde marge. Deze marge noemen we de materialiteit. De materialiteit is voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) en bevestigd in uw controleprotocol. Daarbij kan rekening worden gehouden met specifieke factoren of risico's, de zogenaamde "kwalitatieve materialiteit". Ook gelden scherpere grenzen voor de naleving van de WNT.

Het Bado stelt dat de maximaal te hanteren materialiteit 2% bedraagt van het totaal van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. De bij u gehanteerde materialiteit bedraagt afgerond € 3.655.000. Deze geldt voor fouten en onzekerheden samen. Het bedrag van afgerond € 3.655.000 is ook het door uw eigen raad vastgestelde verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording.

In het kader van de bestuurlijke afhandeling en het dechargeproces melden wij eventuele geconstateerde afwijkingen die niet meer gecorrigeerd zijn in de jaarrekening. Deze zijn vanaf een lager bedrag dan de materialiteit mogelijk voor u relevant. Wij melden alleen afwijkingen boven een bepaalde grens. Deze grens hebben wij bepaald op 5% van de materialiteit en bedraagt bij u € 183.000.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- [Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen](#)
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

5.2 Overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 183.000.

Niet- gecorrigeerde controleverschillen	Jaarrekeningpost	Overzicht van baten en lasten		Balans	
		Debet	Credit	Debet	Credit
Geen niet gecorrigeerde controleverschillen					

5.3 Overzicht van onzekerheden in de controle

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van onzekerheden in de controle boven de rapportagedrempel van € 183.000.

Gecorrigeerde controleverschillen	Jaarrekeningpost	Overzicht van baten en lasten		Balans	
		Debet	Credit	Debet	Credit
Geen onzekerheden in de controle					

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- [Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen](#)
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

5.4 Overzicht van gecorrigeerde controleverschillen

De onderstaande tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde afwijkingen boven de rapportagedrempel van € 183.000.

Gecorrigeerde controleverschillen	Jaarrekeningpost	Overzicht van baten en lasten		Balans	
		Debet	Credit	Debet	Credit
Subsidie COA in mindering brengen op de investeringen onder MVA. MVA en schuld inzake vooruitontvangen bedragen waren te hoog. Geen resultaat impact.	Materiele vaste Vooruitontvangen bedragen			7.835.920	7.835.920
Inzake Sisa M6 was last te laag opgenomen. Per saldo schuld positie te laag opgenomen en de bestemmingsreserve te hoog opgenomen. Per saldo geen resultaat impact	Bestemmingsreserves Vooruitontvangen bedragen			304.617	304.617

5.5 Tekortkomingen in de toelichtingen

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om de gemeenteraad in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat de gemeenteraad deze nader dient te beoordelen.

Aard van de gecorrigeerde controleverschillen	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Niet van toepassing	N.v.t.	N.v.t.

6. Overige onderwerpen

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

6.1 Update inzake Cyberbeveiligingswet

De implementatie van de Cyberbeveiligingswet, voortvloeiend uit de NIS2-richtlijn, heeft directe gevolgen voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen en komt steeds dichterbij. Deze wet stelt strengere eisen aan de digitale weerbaarheid en verplicht organisaties die essentiële en belangrijke diensten leveren om adequate maatregelen te treffen voor cyberveiligheid en incidentrapportage. Naar verwachting worden de wetsvoorstellen van de Cbw in het tweede kwartaal van 2026 ingevoerd.

Handreikingen van de IBD

De Informatiebeveiligingsdienst (IBD) van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) heeft diverse handreikingen opgesteld om gemeenten te ondersteunen bij het bepalen van hun zorgplicht onder de Cyberbeveiligingswet. Deze zorgplicht strekt zich uit tot samenwerkingsverbanden, zoals gemeenschappelijke regelingen, die namens gemeenten digitale processen uitvoeren en beheren. De handreikingen bieden concrete richtlijnen voor risicomanagement, het opstellen van beveiligingsmaatregelen en het afhandelen van beveiligingsincidenten.

Daarnaast heeft de IBD een uitgebreide risico-analyse uitgevoerd van de kritische processen binnen gemeenten. Deze analyse heeft in kaart gebracht welke processen essentieel zijn voor de continuïteit van gemeentelijke dienstverlening en daarmee onder de zorgplicht vallen. Hieruit blijkt dat met name processen die betrekking hebben op het sociaal domein, het belastingproces, burgerzaken, verkeersregelsystemen en de algemene bedrijfsvoering een verhoogd risico op cyberdreigingen kennen. Concreet betekent dit dat onder andere de grote applicaties in het sociaal domein, zoals Suite4SD en Zorgned, maar ook belastingapplicaties zoals Key2Belastingen, en bedrijfsvoeringsapplicaties zoals die voor financiële en personele administratie, actief moeten worden meegenomen in de risico-inventarisatie en de 93 beveiligingsmaatregelen uit de BIO2 die als normenkader dient voor de zorgplicht. Dit vraagt om structureel toezicht, regelmatige audits en een helder actieplan om kwetsbaarheden te verkleinen en incidenten adequaat op te vangen.

Reactie VNG

In een publicatie benadrukt de VNG de impact van de Cyberbeveiligingswet op gemeenten en hun samenwerkingsverbanden. De VNG roept op tot een actieve voorbereiding en adviseert gemeenten en gemeenschappelijke regelingen om hun huidige informatiebeveiligingsmaatregelen te toetsen aan de nieuwe wettelijke verplichtingen. De volledige reactie van de VNG is te lezen via de volgende link: [VNG: Gevolgen Cyberbeveiligingswet voor gemeenten](#).

Toezicht en Sancties

De gemeenteraad heeft een toezichthoudende rol bij de naleving van de Cyberbeveiligingswet, terwijl de Rijksinspectie Digitale Infrastructuur (RDI) toezicht houdt op de naleving door de gehele overheid. Dit betekent dat gemeenten en gemeenschappelijke regelingen moeten zorgen voor een transparant en aantoonbaar beveiligingsbeleid. Bij inbreuken op de zorgplicht en meldplicht kunnen er aanzienlijke sancties volgen. Bestuurlijke boetes kunnen oplopen tot € 10 miljoen voor de gemeentelijke organisatie.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Daarnaast kunnen bestuurders persoonlijk worden beboet tot een bedrag van € 25.000 indien zij niet voldoen aan de verplichte training op het gebied van informatiebeveiliging en risicomanagement.

Acties voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen

Voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen betekent dit dat:

- De bestaande informatiebeveiligingsmaatregelen kritisch moeten worden beoordeeld en waar nodig aangescherpt.
- Er structureel aandacht moet zijn voor risicomanagement en incidentrespons.
- Samenwerking met de IBD en gemeenten essentieel is om aan de zorgplicht te voldoen.
- Rapportageverplichtingen en escalatieprocedures helder moeten zijn, zodat incidenten tijdig worden gemeld en afgehandeld.
- Te werken volgens de Baseline Informatiebeveiliging Overheid 2 (BIO2), die als leidraad dient voor informatiebeveiliging binnen overheidsorganisaties.
- Gebruik te maken van een Informatie Security Management Systeem (ISMS) om risico's gestructureerd te beheersen en incidenten adequaat af te handelen.
- Bewustwording en training voor bestuurders en medewerkers te stimuleren, zodat zij voldoen aan de eisen van de wet en hun verantwoordelijkheid begrijpen.

Door deze maatregelen tijdig te implementeren, kunnen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen hun rol als betrouwbare uitvoeringsorganisatie blijven waarborgen en voldoen aan de eisen van de Cyberbeveiligingswet.

6.2 Automatiseringsomgeving

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk. Gelet op de beperkte mate van geautomatiseerde beheersmaatregelen in uw organisatie is een dergelijk onderzoek niet noodzakelijk voor de uitvoering van onze werkzaamheden. Uit onze controle zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

6.3 Verantwoordelijkheden in het controleproces

In de controleverklaring wijzen wij op de verdeling van de verantwoordelijkheden van de gemeente Nijkerk en de accountant in het controleproces.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarstukken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten. Het is, en dat beschrijven we ook in de controleverklaring, onze verantwoordelijkheid om de controle van deze jaarrekening uit te voeren met inachtneming van Nederlands recht, waaronder het besluit accountantscontrole decentrale overheden en uw eigen controleprotocol. Het voldoen aan gedragsnormen, waar onafhankelijkheid zoals in de vorige paragraaf een onderdeel van is, hoort daarbij.

Onze controle plannen wij zodanig dat we een redelijke mate van zekerheid bereiken dat de jaarrekening geen materiele onjuistheden bevat als gevolg van fouten of fraude. Doordat we werken met steekproeven en andere technieken, bestaat de kans dat fouten ondanks het naar behoren uitvoeren van de controle niet ontdekt worden.

Het is overigens de primaire verantwoordelijkheid van het college om, onder toezicht van de raad, voldoende maatregelen te nemen om fouten en fraude te voorkomen. Daarbij hoort eveneens dat maatregelen ter opsporing in de organisatie worden getroffen. In onze controle besteden wij om die reden uitgebreid aandacht aan deze maatregelen en voeren wij zelf werkzaamheden uit op posten en stromen die, in zijn algemeenheid of bij u, meer dan gemiddeld risicovol zijn.

Dat betreft onder andere schattingsposten, correctieboekingen, memoriaalboekingen en de beoordeling van de zakelijkheid van (mogelijk) ongebruikelijke transacties.

Ter afsluiting van het controleproces verstrekt het college aan ons de bevestiging bij de jaarrekening. Hierin geeft het college aan dat zij alle door ons benodigde gegevens hebben verstrekt en dat de jaarrekening naar de laatste inzichten is opgemaakt.

Wel hebben wij in de bevestiging bij de jaarrekening aandacht voor continuïteit van de organisatie en de activiteiten. Hoewel de continuïteit bij decentrale overheden door het Rijk gegarandeerd is, kunnen wel degelijk effecten in de jaarrekening ontstaan als gevolg van keuzes in de activiteiten van de gemeente. De toevoeging behelst de bevestiging dat daar bij u op dit moment geen sprake van is.

7. Onafhankelijkheid gewaarborgd

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO, is in de organisatie van Eshuis Registeraccountants ingebed.

Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de gemeente Nijkerk voldoende is gewaarborgd.

Wij hebben het afgelopen jaar geen andere opdrachten voor u uitgevoerd dan de controle van de jaarrekening en de direct daarmee samenhangende werkzaamheden. Wij hebben geen aanvullende opdrachten of andere controlewerkzaamheden uitgevoerd.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

8. Afsluiting

Wij bedanken de medewerkers van de gemeente Nijkerk voor de open en constructieve wijze van samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden.

Wij vertrouwen er op u met dit rapport voldoende te hebben geïnformeerd. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Bijlagen:

1. Tabel met bevindingen inzake de specifieke uitkeringen
2. Getekende controleverklaring
3. Gewaarmerkte jaarrekening in enkelvoud

BIJLAGE 1 BIJ ACCOUNTANTSVERSLAG 2025 SISA GEMEENTE NIJKERK

Hierna volgt de door het ministerie van BZK voorgeschreven rapporteringstabel inzake SiSa.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

Aspect controleverklaring	Oordeel
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen	Rechtmatig

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021	Geen	0	-
C62	Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen	Geen	0	-
C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Geen	0	-
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Geen	0	-
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Geen	0	-
D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Geen	0	-
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021 - 2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Geen	0	-
E120	Regeling specifieke uitkering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Geen	0	-
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	Geen	0	-
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025	Geen	0	-
G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	Geen	0	-
G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2025	Geen	0	-

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Kernpunten van de controle
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Overige onderwerpen
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting

G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025	Geen	0	-
G13	Onderwijsroute _ deel gemeente 2025	Geen	0	-
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	Geen	0	-
H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Geen	0	-
H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Geen	0	-
J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	Geen	0	-
J17	Realisatiestimulans	Geen	0	-
J18	Regeling specifieke uitkering isolatieopgave Nationaal Programma Lokale Warmtetransitie	Geen	0	-
J32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Geen	0	-
J55	Aanpak energiearmoede	Geen	0	-
J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Geen	0	-
J95	Regeling specifieke uitkering regionale structuur Nationaal Programma Lokale Warmtetransitie	Geen	0	-
J107	Meerjarige stimuleringsregeling flex- en transformatiewoningen (2023)	Geen	0	-
K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Geen	0	-
M6	Bekostigingsregeling huisvesting vergunninghouders in doorstroomlocaties	Geen	0	-
M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Geen	0	-