

AAN BURGEMEESTER EN WETHOUDERS

Datum:	26 januari 2026	Zaaknummer:	1363204
Portefeuillehouder:	W. Stoffer		
Ambtenaar:			
Team:	POC/Ondersteuning		
Teammanager:			
Directie:			
Raad:	Nee		
Commissie:	Maatschappij en Middelen - TKN		
OR:	Nee		
Communicatie:	Nee	Openbaar:	Ja
Bijlage(n):	Managementletter 2025		
Betrokken teams:	Financiën		

Onderwerp

Managementletter 2025

Samenvatting

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole van boekjaar 2025 rapporteert de accountant (BakerTilly) hun bevindingen uit de interimcontrole.

De accountant rapporteert de bevindingen als onderdeel van de jaarrekeningcontrole de belangrijkste risico's, hun beeld van interne beheersing, relevante ontwikkelingen in wet- en regelgeving en indien van toepassing andere veranderingen die voor ons relevant zijn.

Advies aan burgemeester en wethouders

- Kennisnemen van de managementletter interimcontrole 2025;
- De managementletter ter kennisname beschikbaar stellen aan de commissie M&M

TOELICHTING

Inhoudelijke toelichting

In het kader van de jaarrekeningcontrole 2025 heeft de accountant (BakerTilly) de bevindingen uit de uitgevoerde interimcontrole gerapporteerd. Deze rapportage omvat de belangrijkste risico's binnen de gemeente Nunspeet, het beeld van de interne beheersing, relevante ontwikkelingen in wet- en regelgeving en overige aandachtspunten die van belang zijn voor de jaarverantwoording.

Beeld van de interne beheersing

De accountant concludeert dat de gemeente Nunspeet een goede interne beheersing kent, passend bij de omvang van de organisatie. Daarnaast is sprake van een duidelijke doorontwikkeling van processen, met name op het gebied van subsidieverstrekking. De accountant adviseert om de spendtool volledig in gebruik te nemen, zodat de risico's op onjuiste toepassing van inkoopprocedures verder worden beperkt. Ook is de IT-omgeving beoordeeld. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden heeft de accountant een inschatting gemaakt van de kwaliteit van de IT-beheersmaatregelen en hun effectiviteit.

Belangrijkste risico's / kernpunten in de controle

De accountant onderkent voor de jaarrekeningcontrole de volgende kernrisico's:

- Rechtmatigheidsverantwoording
- Waardering van de grondexploitaties
- Prestatielevering bij inkopen
- Corruptierisico met name bij inkoopcontracten en mogelijke belangenverstremeling
- Risico op doorbreking van procesafspraken door het management

Belangrijkste aanbevelingen

- **Subsidies:** beter naleven van termijnen binnen de Algemene Subsidieverordening. Hiervoor is extra aandacht besteed aan toetsing en rapportage in de subsidieprocessen.
- **Inkopen:** structurele inzet van de inkoopcoördinator.
- **ICT:** verdere versterking van autorisatiebeheer en wijzigingsbeheer.

Fraudeanalyse

Het college van burgemeester en wethouders draagt de primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude, inclusief corruptie. Dit omvat tevens de verantwoordelijkheid voor een toereikend intern beheersingssysteem dat waarborgt dat de jaarrekening geen materiële afwijkingen bevat als gevolg van fraude of fouten.

Uit de interimcontrole blijkt dat binnen de organisatie aandacht is voor frauderisico's en preventieve maatregelen. In januari 2026 is een update uitgevoerd van de frauderisico-inventarisatie.

De accountant doet hierbij de volgende aanbevelingen:

- Het expliciet opnemen van de waarschijnlijkheid en potentiële impact per risico (dit is inmiddels opgepakt).
- Het vastleggen van risicobereidheid en de aanpak van fraudesignalen in een formele beleidsnota.

Actualiteiten

1. Wethouderspensioen

De nieuwe Pensioenwet (vanaf 1 juli 2023) is niet van toepassing op politieke ambtsdragers. Wethouders vallen onder de Appa-regeling, die sinds juli 2022 grotendeels is geharmoniseerd met de ABP-regeling.

Gemeenten betalen op dit moment de Appa-pensioenen nog rechtstreeks, maar deze zullen via een collectieve waardeoverdracht worden ondergebracht bij het ABP. Daarmee vervalt de gemeentelijke pensioenvoorziening voor wethouders.

De Commissie BBV heeft op 3 december bepaald dat in de jaarrekening 2025 de hoogte van de voorziening en eventuele kapitaalverzekeringen per 31 december 2025 moeten aansluiten bij de actuele prognose, waarbij rekening wordt gehouden met de gewijzigde verplichtingen.

2. Notitie Verbonden Partijen

Op 24 juni heeft de commissie BBV de aangepaste notitie Verbonden partijen gepubliceerd, aansluitend op de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen (per 1 juli 2022). Belangrijke punten zijn:

- Versterking van de positie van gemeenteraden
- Introductie van aanvullende controle-instrumenten
- Verbetering van governance-structuren

3. NIS2 / Cyberbeveiligingswet

De Cyberbeveiligingswet (implementatie van NIS2) is op 17 juni 2025 ingediend bij de Tweede Kamer, met als beoogde inwerkingtreding het tweede kwartaal van 2026. Gemeenten worden aangemerkt als essentiële entiteiten en vallen daarmee rechtstreeks onder deze wet.

Hoewel de wet nog niet van kracht is, zijn diverse bepalingen uit NIS2 al direct van toepassing. De accountant adviseert daarom voorafgaand aan de inwerkingtreding te starten met de implementatie van de vereiste maatregelen.