

Gemeenteraad Aa en Hunze

Onderwerp	:	Managementletter 2025			Gieten, 4 februari 2026
No.	:	2025-022140	Behandeld door	:	M. van Wilgen-Eizinga
Bijlagen	:		Telefoonnummer	:	(06) 13215484
				Uw brief van	:
				Uw kenmerk	:

Geachte leden van de gemeenteraad

Onze accountant Eshuis heeft na de interimcontrole de Managementletter 2025 opgesteld, deze is bijgevoegd. In de Managementletter geeft de accountant een oordeel over onze interne beheersing. Ook worden bevindingen, aanbevelingen en verbeterpunten genoemd voor de controle van de jaarrekening.

Het college ziet in de Managementletter 2025 een positieve ontwikkeling, met daarbij nog aandacht voor enkele verbeterpunten. De accountant geeft aan dat de gemeente haar processen voldoende op orde heeft, hierdoor kan zij in opdracht van uw raad de jaarrekening 2025 controleren.

Belangrijkste bevindingen

Controlerisico's

Voorzieningen

Bij enkele voorzieningen wordt gebruikgemaakt van schattingen. Door deze onzekerheden ziet de accountant dit als een verhoogd controlerisico.

Specifieke uitkeringen (SiSa)

Door de omvang en complexiteit van de regelingen worden de specifieke uitkeringen ook gezien als een verhoogd controlerisico.

Bovenstaande risico's zijn algemene risico's die op alle gemeenten van toepassing zijn.

Bevindingen uit de interimcontrole 2025

Rechtmatigheidsverantwoording

De accountant adviseert om interne controles gestandaardiseerd vast te leggen en uit te voeren. De gemeente heeft dit opgepakt. De interne controleplannen zijn aangepast en hebben nu dezelfde opzet. Ook is per plan een (fraude)risicoanalyse toegevoegd. De conceptplannen zijn gedeeld met de accountant. Naar verwachting is dit project in de zomer van 2026 afgerond.

Leveranciersmanagement

De accountant verwacht duidelijke afspraken met leveranciers en regelmatige controle of deze worden nageleefd. De gemeente zet hier stappen in, bijvoorbeeld bij nieuwe aanbestedingen. Ook is er regelmatig contact met Informatie- en communicatietechnologie (ICT) -leveranciers. Voor een kleine gemeente is het echter lastig om alle leveranciers voortdurend te monitoren.

Subsidies

De accountant adviseert om duidelijk te kiezen voor een centrale of decentrale verwerking van subsidies en de processen hierop aan te passen. De gemeente werkt aan verbeteringen op dit gebied. Het verbetertraject voor subsidieverlening loopt en in 2026 wordt een subsidieregister verwacht.

Voor overige bevindingen wordt verwezen naar de Managementletter 2025 en de reactie van het management.

Actualiteiten

In het laatste hoofdstuk van de Managementletter worden actuele ontwikkelingen besproken. Dit betreffen:

- aanpassing Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO);
- wethouderspensioenen;
- wetgeving Baseline Informatiebeveiliging overheid 2 (BIO2), Network and Information Security 2 (NIS2) en Eenduidige Normatiek Single Information Audit (ENSIA IT-audit).

Aanpassing BADO

Per 2025 zijn de regels voor de accountantscontrole aangepast. De grenzen voor fouten en onzekerheden zijn gewijzigd. Dit betekent dat de marges voor de controle in de praktijk kleiner worden.

Wethouderspensioenen

Door de Wet toekomst pensioenen verandert het pensioenstelsel uiterlijk per 1 januari 2028. Op dat moment moet de gemeente de pensioenverplichtingen voor wethouders overdragen aan het ABP.

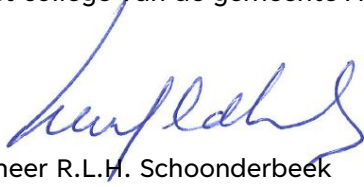
BIO2, NIS2 en ENSIA IT-audit

Nieuwe wet- en regelgeving op het gebied van informatiebeveiliging vraagt extra aandacht. Vooral de samenwerking en verantwoording met externe partners is hierbij een uitdaging. Deze ontwikkelingen hebben de nadrukkelijke aandacht van het college.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Het college van de gemeente Aa en Hunze,



de heer R.L.H. Schoonderbeek
secretaris



de heer A.W. Hiemstra
burgemeester

