

Boardletter 2025

Gemeente Hollands Kroon



Aan de gemeenteraad van gemeente Hollands Kroon
Burg. Mijnliefstraat 1
1761 BK Anna Paulowna

25 maart 2026

Geacht raadsleden,

Hierbij ontvangt u de samenvatting van onze tussentijdse bevindingen met betrekking tot de controle van de jaarrekening van uw gemeente voor het boekjaar dat eindigt op 31 december 2025. We hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met ons controleplan 2025 en onze overeenkomst met zaaknummer C01772 gedateerd 5 februari 2025. Onze zienswijzen, bevindingen en aanbevelingen zijn open en constructief besproken met de portefeuillehouder Financiën en de ambtelijke organisatie.

In deze rapportage hebben wij onze bevindingen en observaties opgenomen ten aanzien van uw interne beheersing voor zover wij deze hebben geëvalueerd in het kader van de jaarrekeningcontrole. De Boardletter is naar haar aard kritisch. Het geeft vooral aan wat beter kan. Op aspecten waar verbetering van de kwaliteit van de controleomgeving en interne beheersing gewenst is, worden echter steeds beter stappen gezet om dit te realiseren. De inhoud van ons rapport is bedoeld om richting en prioritering te geven aan deze ontwikkelopgave.

Deze rapportage is opgezet als interactief document waar u eenvoudig doorheen kunt navigeren door op de menuopties aan de linkerzijde of de onderstreepte woorden te klikken. Tevens kunt u met de pijltjes rechtsonder een pagina terug of vooruit. Wij vragen u uit duurzaamheidsoverweging terughoudend te zijn met het printen ervan.

De Boardletter begint met een samenvatting van onze management-letter die wij hebben uitgebracht aan de burgemeester. Daarna geven wij ons beeld van de interne beheersing van uw organisatie vanuit diverse onderwerpen. In het daaropvolgend onderdeel blikken we vooruit op de jaarrekeningcontrole. We sluiten de Boardletter af met actuele ontwikkelingen die voor u van belang (kunnen) zijn.

De Boardletter is op 25 maart 2026 besproken met de auditcommissie. Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

J.G. Schuijt MSc RA



Samenvatting



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Actuele
ontwikkelingen

Samenvatting van onze bevindingen

Voor u ligt onze boardletter voor gemeente Hollands Kroon. Als uw accountant willen wij niet alleen de controleur zijn van de jaarrekening, maar ook breder adviseren om de toegevoegde waarde van onze werkzaamheden zo hoog mogelijk te laten zijn. Onze aanpak gaat daarom verder dan de traditionele controle. Onze visie is dat een robuuste controleomgeving, een effectieve interne beheersing en een goed functionerend prestatie-managementsysteem cruciaal zijn voor het succes van uw gemeente. Dit rapport is dan ook bedoeld als document voor de komende jaren, waarmee u uw interne processen kunt optimaliseren, risico's beter kunt beheersen en de prestaties van uw organisatie kunt verbeteren.

In deze samenvatting geven wij in enkele pagina's de kern en rode draad weer van de bevindingen en aanbevelingen die voortkomen uit onze interim-controle. Maar zelfs uit deze kern komen een aantal belangrijke bevindingen en aanbevelingen. Wij realiseren ons dat u niet alles tegelijkertijd kunt aanpakken en uitvoeren. Veel van de bevindingen en aanbevelingen met een hoge urgentie zijn echter al opgenomen in bestaande rapportages en plannen. Ons belangrijkste advies aan het (nieuwe) college is daarom ook om de energie vooral te richten op het projectmatig aanpakken van deze aanbevelingen.

Interne beheersing blijft aandacht vragen van de eerste en tweede lijn
Net als vorig jaar is onze conclusie dat het voor ons mogelijk is om tot een goedkeurende controleverklaring te komen en dat het college een goed onderbouwde rechtmatigheidsverantwoording zou moeten kunnen afgeven, indien Team VIC en wij veel gegevensgerichte detailwerkzaamheden uitvoeren. Tegelijkertijd constateren we dat de kwaliteit van de interne beheersing binnen de eerste en tweede lijn van uw gemeente op onderdelen verbeterd kan worden.

De gemeente voert veel wettelijke taken en bijbehorende (primaire) processen in eigen beheer uit, binnen een organisatie die op dit moment nog is ingericht op basis van zelforganisatie. Dit vraagt veel tijd en aandacht van de beschikbare capaciteit binnen de Teams, waardoor de mogelijkheden voor een interne controle binnen de eerste lijn beperkt zijn indien de basis hiervoor ontbreekt. Wij constateren dat de organisatie zich hiervan bewust is en steeds betere stappen onderneemt om de processen in de eerste lijn te versterken.

Een belangrijke onderdeel hiervan is dat het Directieteam gestart is om, als onderdeel van het project Groeilat, de Teams in de eerste lijn nog nadrukkelijker te wijzen op het belang om hun processen te beschrijven. Daarnaast wordt het beschrijven van de processen voor 2026 onderdeel van de resultaatgerichte afspraken (RGA's). Ook wordt een procesmanager aangesteld voor dit doel. Duidelijke procesbeschrijvingen vormen een belangrijke basis voor een robuuste interne beheersing. Het vastleggen van processen draagt niet alleen bij aan uniformiteit in de uitvoering, maar ook aan het behoud van kennis, met name bij personele wisselingen of (langdurige) afwezigheid.



Samenvatting



Interne beheersing



Vooruitblik jaarrekeningcontrole



Actuele ontwikkelingen

Samenvatting van onze bevindingen

Bezetting van Team VIC blijft een (groot) risico

Als gevolg van het organisatiemodel rust veel verantwoordelijkheid bij Team VIC (als derde lijn) als slot op de deur. Anders gezegd: omdat risico's onvoldoende in de eerste en tweede lijn worden opgevangen, moet Team VIC veel extra werkzaamheden uitvoeren om te voorkomen dat er onjuist en/of onrechtmatig gehandeld wordt. Daarom is het van belang dat de capaciteit en continuïteit binnen Team VIC gewaarborgd is. Wij hebben vorig jaar gesignaleerd dat de organisatie op dit gebied een groot risico loopt. Mede door een aantal langdurige ziektegevallen is het Team VIC langere tijd onderbezet. Deels is dit opgevangen met externe medewerkers, maar inherent aan deze oplossing is dat deze medewerkers beperkte specifieke kennis hebben van de gemeente en de gemeentelijke organisatie. Hierdoor is er binnen het team VIC sprake van verhoogde werkdruk en beperkte uitvoeringscapaciteit, wat resulteert in langere doorlooptijden van werkzaamheden en rapportages. Tegelijkertijd zijn we blij te constateren dat dit niet ten koste gaat van het kritische gehalte en kwaliteit van de bevindingen en werkzaamheden.

Verbetering blijkt uit onze analyse van uw processen

Uit het overzicht van onze visie ten aanzien van de kwaliteit van de interne beheersing blijkt dat er stappen gezet worden om de interne beheersing verder te verbeteren binnen de mogelijkheden die de gemeente heeft. Naar onze mening is dit een resultaat van de inspanningen die in het kader van het project Grip op Financiën hebben plaatsgevonden om de kwaliteit van de financieel administratief georiënteerde processen te verbeteren. Een andere oorzaak die wij, samen met Team VIC, hebben geconstateerd voor de verbeteringen is het steeds beter functioneren van de financiële applicatie.

Duidelijke acties ingezet om de controleomgeving te versterken

In onze managementletter van vorig jaar hebben wij aangegeven dat de gemeente belangrijke stappen heeft gezet in de ontwikkeling van de controleomgeving, maar dat op enkele punten verdere versterking nodig was om de organisatie toekomstbestendig te maken. Daarbij benadrukten wij het belang van duidelijke richting en sturing en een betere invulling van de rollen binnen het 3-lines model. In 2025 is in het bijzonder op dit gebied een begin gemaakt om de controleomgeving fundamenteel anders in te richten.

Op basis van extern onderzoek heeft het college de keuze gemaakt voor een koerswijziging: van zelforganisatie als leidend principe, naar een 'helpende organisatiestructuur'. Belangrijke verworvenheden blijven behouden, maar wel met duidelijkere rollen, heldere verantwoordelijkheden en leidinggevenden die medewerkers ondersteunen en richting geven. Inmiddels is een start gemaakt met een inrichtingsplan om de structuur concreet te maken. Wij raden u aan om in dit inrichtingsplan invulling te geven aan de uitgangspunten van het 3-lijnsmodel voor overheden zoals deze in de rapportage van Team VIC is opgenomen.

Tegelijkertijd heeft college het belang van soft controls onderkend voor de interne beheersing van de organisatie. Hierbij heeft zij een ambitie geformuleerd om vanaf 2025 steeds meer in te zetten op soft controls. Hierbij wordt beoordeeld in hoeverre medewerkers gewenst gedrag laten zien dat in lijn is met de visie, organisatie doelstellingen, kernwaarden en uitgangspunten van het management en bestuur. Wij zijn blij met deze ambitie van het college. Daarom onderschrijven en ondersteunen wij het advies van Team VIC om stap-voor-stap onderzoek te doen naar de soft controls binnen de organisatie.



Samenvatting



Interne beheersing



Vooruitblik jaarrekeningcontrole



Actuele ontwikkelingen

Samenvatting van onze bevindingen

Stuur beter op opvolging van aanbevelingen van Team VIC

Uit de rapportage van Team VIC blijken met name significante aandachtspunten ten aanzien van dossiervorming, de aantoonbaarheid van prestatielevering, het consistent toepassen van interne controles en de naleving van vastgestelde procedures. De VIC-rapportage vormt een belangrijke bouwsteen voor de verdere doorontwikkeling van de interne beheersing en de rechtmatigheidsverantwoording van het college. Gezien de omvang en samenhang van de aanbevelingen achten wij het van belang dat hierin duidelijke prioritering wordt aangebracht. Niet alle verbeterpunten kunnen gelijktijdig worden opgepakt; een gefaseerde aanpak draagt bij aan realistische implementatie en duurzame verankering binnen de organisatie. In aanvulling hierop raden wij u, net als vorig jaar, aan om de VIC-rapportage beter te verankeren in de verbetering van de interne beheersing van de organisatie. Het document staat reeds op de agenda van het management, maar naar onze mening wordt er nog te weinig op gestuurd, dan wel concrete actie op ondernomen.

Beleidskader M&O nog niet breed in organisatie bekend

De gemeente beschikt sinds mei over een Beleidskader Misbruik en Oneigenlijk Gebruik (M&O). Wij hebben geconstateerd dat dit beleidskader nog niet bij alle medewerkers van de organisatie bekend is. Hierdoor is het risico aanwezig dat medewerkers niet op de hoogte zijn van de geldende kaders en verantwoordelijkheden. Dit kan leiden tot inconsistente toepassing van maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik, en daarmee tot beperkte effectiviteit van het beleid. Wij raden u aan om aandacht te besteden aan de interne communicatie en implementatie van het nieuwe Beleidskader M&O.

Beperkte ontwikkeling ten aanzien van (fraude)risicomanagement

In onze managementletter van vorig jaar hebben wij opgenomen dat (fraude)risicomanagement nog onvoldoende een onderdeel vormt van de normale bedrijfsvoering. Ondanks dat de bewustwording voor (fraude)risicomanagement bij de nieuwe directie (veel) hoger is dan voorheen, hebben wij geconstateerd dat deze bevinding nog steeds van kracht is. Wel constateren we dat goede voornemens aanwezig zijn om risicomanagement vanaf 2026 beter te integreren in de organisatie. Een voorbeeld hiervan is de ambitie om risicosturing strategischer in te zetten en de organisatie meer te ontwikkelen richting een op risico's gestuurde werkwijze. Wij zijn blij met deze ambitie, maar benadrukken dat fraudepreventie en M&O-risico's nadrukkelijker in de dagelijkse bedrijfsvoering geïntegreerd moeten worden, voordat deze ambitie gerealiseerd kan worden.

Meer samenhang aanwezig in beleidscyclus

Wij hebben geconstateerd dat er een breed gedragen ambitie is om onze aanbevelingen uit eerdere jaren ten aanzien van de beleidscyclus op te volgen, maar dat er een bewuste afweging is gemaakt om deze te betrekken bij de beleidscyclus vanaf de nieuwe raadsperiode en de voortgang van de organisatieontwikkeling. Wij begrijpen deze afweging. Tegelijkertijd constateren wij dat er op facetten binnen de beleidscyclus goede ontwikkelingen zichtbaar zijn die leiden tot meer samenhang tussen beleid, uitvoering en financiële vertaling hiervan in de P&C cyclus. Dit betreft onder andere de benaming, timing en inhoud van de P&C documenten. Tevens is in de begroting 2026 een bewuste keuze gemaakt om het aantal KPI's per cluster te beperken.



Samenvatting



Interne beheersing



Vooruitblik jaarrekeningcontrole



Actuele ontwikkelingen

Samenvatting van onze bevindingen

Ondanks verbeteringen blijft P&C cyclus kwetsbaar

De P&C-cyclus verbetert inhoudelijk, maar is procesmatig kwetsbaar: er bestaat een grote afhankelijkheid van individuele medewerkers en externe ondersteuning. Daarnaast zorgt de aanpassing van de beleidscyclus, het verloop van medewerkers en de voorbereiding op verkiezingen extra aandacht voor planning, prioritering en consistente sturing. De toenemende inzet op programmasturing en matrixorganisatie, met name bij grote opgaven zoals de woonopgave, stelt hogere eisen aan de samenhang tussen programma's, projecten en de reguliere P&C-producten. Dit vraagt veel van de tweede lijn van de organisatie, met name voor de financieel adviseurs en de business controllers. Juist op deze posities is de organisatie nog niet op sterkte.

Auditcommissie goed betrokken bij de verbeteringen

Een positieve constatering is dat het college de auditcommissie nauw betrokken heeft bij dit proces. Hierdoor ontstaat meer begrip en bredere draagvlak bij bestuur en politiek ten aanzien van de P&C cyclus en P&C documenten. Vanuit de auditcommissie zijn goede suggesties gekomen om de keestbaarheid en informatiewaarde van de P&C documenten te verbeteren, in het bijzonder de zomernota en winternota. Wij zijn verheugd met de proactieve houding van de auditcommissie, omdat dit bij andere gemeenten niet vanzelfsprekend is. Wij raden u aan om de suggesties van de auditcommissie over te nemen in de eerstvolgende nota. Daarnaast raden wij u aan om deze vorm van samenwerking ook te stimuleren bij de auditcommissie in de nieuwe raadsperiode.

Let op dat ambities de financiële situatie niet onder druk zetten

Wij constateren op basis van de begroting 2026 dat de ambities van de gemeenteraad en organisatie toenemen, terwijl de transitie naar een ontwikkelgerichte gemeente hogere risico's met zich meebrengt. Dit heeft een belangrijk effect op de financiële gezondheid van de gemeente, zoals de solvabiliteit, netto schuldquote en weerstandsvermogen. We zien dat deze factoren nadrukkelijker aandacht krijgen in de P&C-cyclus, maar constateren tegelijk dat het gesprek tussen organisatie, college en raad over "ambities versus betaalbaarheid" nog beperkt ontwikkeld is.

Wij raden u aan om aan de hand van nog te ontwikkelen streefwaarden voor de solvabiliteit en netto schuldquote een structurele en robuuste dialoog op te zetten tussen gemeenteraad, college en organisatie over de ambities en risico's. Binnen dit proces kunnen tevens afspraken worden gemaakt over het expliciet maken van de (aanwending van de) aanwezige reserves en het versterken van de koppeling tussen risico's, beleid en financiële keuzes. Tevens raden wij aan om in alle college- en raadsbesluiten met een omvangrijke financiële impact, de impact van het besluit op de streefwaarden inzichtelijk te maken.



Samenvatting



Interne beheersing



Vooruitblik jaarrekeningcontrole



Actuele ontwikkelingen

Ons beeld van uw interne beheersing



Samenvatting

Net als vorig jaar is onze conclusie dat het voor ons mogelijk is om tot een goedkeurende controleverklaring te komen en dat het college een goed onderbouwde rechtmatigheidsverantwoording zou moeten kunnen afgeven, indien Team VIC en wij veel gegevensgerichte detailwerkzaamheden uitvoeren. Tegelijkertijd constateren we dat de kwaliteit van de interne beheersing binnen de eerste en tweede lijn van uw gemeente op onderdelen verbeterd kan worden. In deze managementletter zijn diverse bevindingen en aanbevelingen opgenomen die u hierbij kunnen ondersteunen.



Interne beheersing

De gemeente voert veel wettelijke taken en bijbehorende (primaire) processen in eigen beheer uit, binnen een organisatie die op dit moment nog is ingericht op basis van zelforganisatie. Dit vraagt veel tijd en aandacht van de beschikbare capaciteit binnen de Teams, waardoor de mogelijkheden voor een interne controle binnen de eerste lijn beperkt zijn indien de basis hiervoor ontbreekt. Wij constateren dat de organisatie zich hiervan bewust is en steeds betere stappen onderneemt om de processen in de eerste lijn te versterken.



Vooruitblik jaarrekeningcontrole

Een belangrijke onderdeel hiervan is dat het Directieteam gestart is om, als onderdeel van het project Groeilat, de Teams in de eerste lijn nog nadrukkelijker te wijzen op het belang om hun processen te beschrijven. Duidelijke procesbeschrijvingen, waarin de zogenoemde zeven W-vragen (wie, wat, waar, wanneer, waarom, waarmee en op welke wijze) worden beantwoord, vormen een belangrijke basis voor een robuuste interne beheersing. Het vastleggen van processen draagt niet alleen bij aan uniformiteit in de uitvoering, maar ook aan het behoud van kennis, met name bij personele wisselingen of (langdurige) afwezigheid.



Actuele ontwikkelingen

Wij herhalen daarom onze aanbeveling om voor alle belangrijke processen beschrijvingen op te stellen, deze actief te onderhouden, breed te delen binnen de organisatie en periodiek te evalueren op actualiteit en effectiviteit. Hiermee blijft het kennisniveau op peil en wordt de kwaliteit van de interne beheersing verder versterkt. Aanvullend raden wij u aan om in de beschrijvingen tevens interne beheersingsmaatregelen op te nemen. Hierdoor wordt het duidelijk welke controlepunten u wilt opnemen in de processen en welke beheershandelingen minder waarde toevoegen en daarom achterwege kunnen blijven. Wij hebben overigens begrepen dat het beschrijven van de processen voor 2026 onderdeel is van de RGA's. Ook wordt een procesmanager aangesteld met dit doel.

Als gevolg van het organisatiemodel rust veel verantwoordelijkheid bij Team VIC (als derde lijn) als slot op de deur. Anders gezegd: omdat risico's onvoldoende in de eerste en tweede lijn worden opgevangen, moet Team VIC veel extra werkzaamheden uitvoeren om te voorkomen dat er onjuist en/of onrechtmatig gehandeld wordt. Daarom is het van belang dat de capaciteit en continuïteit binnen Team VIC gewaarborgd is. Wij hebben vorig jaar gesignaleerd dat de organisatie op dit gebied een groot risico loopt. Mede door een aantal langdurige ziektegevallen is het Team VIC langere tijd onderbezet. Deels is dit opgevangen met externe medewerkers, maar inherent aan deze oplossing is dat deze medewerkers beperkte specifieke kennis hebben van de gemeente en de gemeentelijke organisatie. Hierdoor is er binnen het team VIC sprake van verhoogde werkdruk en beperkte uitvoeringscapaciteit, wat resulteert in langere doorlooptijden van werkzaamheden en rapportages. Tegelijkertijd zijn we blij te constateren dat dit niet ten koste gaat van het kritische gehalte en kwaliteit van de bevindingen en werkzaamheden.



Ons beeld van uw interne beheersing

Op de volgende [pagina](#) hebben wij voor de belangrijkste processen onze visie gegeven op de kwaliteit van de interne beheersing in het kader van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording. Uit dit overzicht blijkt dat er stappen gezet worden om de interne beheersing verder te verbeteren binnen de mogelijkheden die de gemeente heeft. Naar onze mening is dit een resultaat van de inspanningen die in het kader van het project Grip op Financiën hebben plaatsgevonden om de kwaliteit van de financieel administratief georiënteerde processen te verbeteren.

Een andere oorzaak die wij, samen met Team VIC, hebben geconstateerd voor de verbeteringen is het steeds beter functioneren van de financiële applicatie. In 2025 zijn stappen gezet om iFinanciën te optimaliseren, gebruikersvriendelijker te maken en te voorzien van ingebouwde controles en controlemaatregelen die functiescheiding en het toepassen van vierogenprincipe mogelijk maken.

Voor zes processen zijn verbeteringen zichtbaar, in het bijzonder ten aanzien van de verstrekte subsidies en ontvangen subsidies. Maar ook ten aanzien van de inkopen en aanbestedingen is gedurende 2025 een goede aanzet gemaakt om de interne beheersing te verbeteren. Hiervan moeten de resultaten echter nog zichtbaar worden.

Aan de andere kant hebben wij geconstateerd dat de organisatie grotere financiële risico's loopt binnen het proces Huren en pachten dan vorig jaar. De nieuwe applicatie werkt nog niet naar wens. De interne controles die zouden moeten worden uitgevoerd om de risico's tijdig te signaleren, waren ten tijde van onze werkzaamheden nog niet uitgevoerd. Hierdoor heeft ook Team VIC nog geen oordeel over het proces kunnen geven. Daarom hebben wij dit proces gescoord met een "rood bolletje".

Ons beeld stemt overeen met het beeld van de rapportage dat Team VIC heeft uitgebracht over het eerste halfjaar 2025. In deze rapportage zijn zeer waardevolle bevindingen en aanbevelingen opgenomen, waaruit blijkt dat diverse aandachtspunten aanwezig zijn, maar ook dat er verbeteringen zichtbaar zijn ten opzichte van voorgaand jaar. Daarnaast zijn verbeteringen zichtbaar gemaakt in het overzicht met de opvolging van de accountantsbevindingen, een totaaloverzicht dat wordt gedeeld met de auditcommissie. In dit overzicht ontbreken echter nog steeds de aanbevelingen van Team VIC. Vorig jaar hebben wij u aangeraden om deze wel mee te nemen. Team VIC kijkt immers met een bredere blik naar de interne beheersing van uw organisatie, waardoor haar bevindingen en aanbevelingen een waardevolle toevoeging zijn op onze aanbevelingen. Op deze wijze ontstaat integraal inzicht in alle bevindingen en aanbevelingen.

Overigens hebben wij ervoor gekozen om in deze rapportage niet langer de (voortgang van) detailbevindingen in tabelvorm in de bijlage op te nemen, maar om deze op te nemen in een afzonderlijk document die wij zullen delen met de ambtelijke organisatie.



Samenvatting



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Actuele
ontwikkelingen

Ons beeld van uw interne beheersing



Samenvatting



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Actuele
ontwikkelingen

Proces	Status	Tov 2024	Belangrijkste reden classificatie niet-groen
Debiteuren en verkoopfacturatie	●	Beter	Debiteurenmodule in iFinanciën werkt beter, maar IC nog beperkt uitgevoerd
Belastingen	●	Gelijk	Niet alle interne controles zichtbaar uitgevoerd; totaalaansluitingen niet gemaakt
Omgevingsvergunningen	●	Beter	Aansluiting met analyses subadministratie en financiële administratie kan verbeterd
Ontvangen subsidies	●	Beter	Interne controle verbeterd; nog slag maken in borging rechtmatigheid bestedingen
Huren en pachten	●	Slechter	Nieuwe applicatie werkt niet volledig; geen IC uitgevoerd; geen aansluiting gemaakt
Treasury	●	Beter	Duidelijk verbetering zichtbaar; dynamische liquiditeitsprognoses ontbreken nog
Inkopen en factuurverwerking	●	Gelijk	Prestatielevering inkopen blijft voortdurend aandacht vragen
Betalingsorganisatie	●	Gelijk	
Aanbestedingen	●	Beter	Proces komt steeds beter in grip, maar uitvoering blijft aandacht vragen
Personeel- en salarisadministratie	●	Gelijk	
Wmo en Jeugd (uitbesteed)	●	Gelijk	Nog geen (zichtbare) controle op prestatielevering van de zorg
Verstrekke subsidies	●	Beter	Verbeteringen doorgezet; aandacht voor maatschappelijke effecten kan beter
Participatiewet	●	Gelijk	
Memoriaalboekingen	●	Gelijk	Functiescheiding niet altijd zichtbaar; proces nog fout- en fraudegevoelig
Risicomanagement	●	Gelijk	Risicomanagement in ontwikkeling; steeds meer ingezet om fraude- en M&O-risico's te inventariseren en te beheersen

Legenda	Betekenis
●	Urgente bevindingen in het proces; materiële bedreiging voor de getrouwheid en rechtmatigheid
●	Belangrijke bevindingen in het proces; geen bedreiging voor de getrouwheid en rechtmatigheid
●	Geen belangrijke bevindingen in het proces



Vooruitblik jaarrekeningcontrole 2025

Planning eindejaarscontrole 2025

Nu de interim-controle is afgerond, zullen wij ons samen met de organisatie gaan richten uit het uitvoeren van de werkzaamheden in het kader van de eindejaarscontrole. De planning van onze werkzaamheden ziet er als volgt uit:

	Afspraak	Verantwoordelijk		Deadline
		ETL A&O	Gemeente	
1	Lijst op te leveren specificaties eindejaarscontrole aanleveren	●		Reeds gedeeld
2	Tussentijdse afstemming gebeurtenissen en transacties met een significant effect op de jaarrekening	●	●	2 maart 2026
3	Start pré-controle: dossiers die op dat moment gereed zijn, bijvoorbeeld liquide middelen, financiële vaste activa, langlopende schulden, Sisa (deels) en WNT	●		2 maart 2026
4	Bespreken ontwikkelingen grondexploitatie	●	●	25 maart 2026
5	Volledige oplevering uitgevoerde VIC's, inclusief dossiervoering		●	11 mei 2026
6	Oplevering jaarrekening, inclusief volledig balansdossier		●	11 mei 2026
7	Start controle jaarrekening, inclusief verantwoording en prestatielevering Incluzio	●		18 mei 2026
8	Aanleveren eerste concept accountantsverslag	●		4 juni 2026
9	Eerste bespreking accountantsverslag met ambtelijke organisatie	●	●	9 juni 2026
10	Aanleveren tweede concept accountantsverslag	●		11 juni 2026
11	Bespreken accountantsverslag met portefeuillehouder	●	●	16 juni 2026
12	Aanleveren controleverklaring en getekend accountantsverslag	●		18 juni 2026
13	Bespreken accountantsverslag in de auditcommissie	●	●	24 juni 2026



Samenvatting



Interne
beheersing



Vooruitblik
jaarrekeningcontrole



Actuele
ontwikkelingen

Actuele ontwikkelingen samengevat



Samenvatting



Interne beheersing



Vooruitblik jaarrekeningcontrole



Actuele ontwikkelingen

Wijzigingen in het BBV en BADO zijn definitief

In 2025 zijn de wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) definitief geworden. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Geen afzonderlijke goedkeuringstolerantie meer voor fouten en onzekerheden, maar 2% voor fouten en onzekerheden opgeteld.
- De grondslag voor de goedkeuringstolerantie verandert naar de lasten exclusief dotaties reserves.
- De verantwoordingsgrens die de gemeenteraad vaststelt in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording mag niet hoger zijn dan 2% van de lasten exclusief dotaties reserves voor het totaalbedrag aan rechtmatigheidsfouten én onduidelijkheden.
- De gemeenteraad mag de jaarstukken pas formeel in behandeling nemen als de controleverklaring is afgegeven.

Stellige uitspraak BBV verwerking aanpassing pensioenvoorziening

Begin december heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan op welke wijze de voorziening voor pensioenverplichtingen (nu nog APPA voorziening) moet worden verwerkt in de jaarrekening 2025 in het kader van de overgang van deze pensioenen naar de Wet toekomst pensioenen (Wtp). Op basis van de stellige uitspraak hebben wij het college aangeraden om de pensioenvoorziening per 31 december 2025 opnieuw te laten berekenen en de uitkomst in de jaarrekening 2025 te verwerken.

Wetsvoorstel "Participatiewet in balans" aangenomen

Op 30 september 2025 heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel Participatiewet in balans aangenomen. De wet treedt gefaseerd in werking.

Nieuwe drempelbedragen gepubliceerd

De Europese Unie heeft de drempelbedragen voor 2026 en 2027 bekend gemaakt. De meeste bedragen zijn omlaag gegaan. De bedragen gelden van 1 januari 2026 tot en met 31 december 2027.

Zwaardere verantwoordelijkheid voor college bij informatieveiligheid

De invoering van de Cyberbeveiligingswet (Cbw) legt vanaf 2026 verzwaarde verantwoordelijkheden bij gemeentebesturen voor het waarborgen van digitale weerbaarheid en continuïteit van essentiële processen. Onder deze wet kunnen bestuurders expliciet aansprakelijk gesteld worden voor tekortkomingen in informatiebeveiliging. Zij dienen aantoonbaar invulling te geven aan hun zorgplicht door middel van een actuele risicoanalyse, heldere governance en structureel toezicht op de uitvoering van beveiligingsmaatregelen. Hierdoor groeit ook de noodzaak voor goed risicomanagement. Daarom heeft de Chief Information Officer (CIO) Rijk een nieuwe richtlijn gepubliceerd die overheden helpt om invulling te geven aan de risicobeheersingsverplichtingen uit de aankomende Cbw.

Landelijk controleprotocol 2025 aangepast

Het landelijk controleprotocol 2025 voor de controle van de productieverantwoordingen van zorgaanbieders gepubliceerd. De belangrijkste aanpassing betreft de verhoging van de omzetgrens voor verantwoording en controle voor zorgaanbieders van € 125.000 naar € 200.000. Aanbieders die onder deze jaaromzet blijven hoeven geen accountantsverklaring aan te leveren bij hun verantwoordingen. Dit houdt in dat de onzekerheid over de prestatielevering van de zorg omhoog zal gaan als de gemeente geen eigen werkzaamheden uitvoert om deze prestatielevering aannemelijk te maken.





ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS

Bedankt voor de fijne samenwerking

