

## Collegevoorstel

|                           |                                                      |
|---------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>Onderwerp</b>          | Management- en Board Letter 2025 na interim-controle |
| <b>Eenheid/team</b>       | CZ Control en Audit                                  |
| <b>Zaakkenmerk</b>        | Z/25/247180                                          |
| <b>Documentkenmerk</b>    | D/25/829780                                          |
| <b>Vertrouwelijkheid</b>  | Openbaar                                             |
| <b>Portefeuillehouder</b> | J. Hinnen                                            |
| <b>Datum vergadering</b>  |                                                      |

### Toelichting voor de openbare besluitenlijst

De accountant heeft een tussentijdse controle uitgevoerd ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2025. De uitkomsten zijn gerapporteerd in een Management- en Board Letter. Het college heeft besloten de Management- en Board Letter ter kennisgeving aan te nemen. De Board Letter wordt aan de Auditcommissie aangeboden.

### Voorgesteld besluit

1. Kennis te nemen van de Management- en Board Letter (D/25/830575) (D/25/830578) als onderdeel van de controle jaarrekening 2025.
2. De algemeen directeur opdracht te geven om de aanbevelingen uit de Management Letter conform managementreactie te implementeren.
3. De Board Letter door te geleiden ter behandeling in de Auditcommissie.
4. De raad met bijgevoegde raadsbrief te informeren (D/25/829765).

### Inleiding

#### *Interim-controle jaarrekening uitgevoerd*

De interim-controle is gericht op de analyse en evaluatie van belangrijke gemeentelijke processen en de maatregelen van interne beheersing. Voorbeelden zijn het inkoopproces en de uitkeringsprocessen Jeugd en Wmo. De interim-controle heeft als doelstelling om de aandachtspunten voor de controle op de jaarrekening 2025 te signaleren en onder de aandacht te brengen van management en college.

#### *Management Letter interim opgesteld met aandachtspunten en aanbevelingen*

Het product van de uitgevoerde interim-controle is de Management Letter 2025. In dit rapport van de accountant zijn bevindingen en aanbevelingen opgenomen. Het zijn aanwijzingen voor het management en bestuur om de beheersing van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de jaarrekening te kunnen verbeteren. Op de aanbevelingen geeft het management een reactie.

### *Aandachtspunten accountant uit de Management- en Board Letter*

- **Interim-controle algemeen:** Een belangrijke kans voor de gemeente Almelo is de aanstaande implementatie van een nieuw financieel systeem, dat per 1 januari 2026 live is gegaan. Deze implementatie biedt de mogelijkheid om processen te optimaliseren en de rechtmatigheid en efficiëntie van de werkzaamheden te waarborgen. De aandachtspunten zijn nader uitgewerkt in de managementletter zelf.
- **Versterken inkoopproces inclusief interne controle:** De gemeente heeft de afgelopen jaren te maken gehad met onrechtmatige inkopen door onvoldoende naleving van aanbestedingsregels. Ondanks verbetermaatregelen blijft het risico hoog. Het nieuwe financieel systeem bevat belangrijke preventieve beheersmaatregelen zoals een verplichtingenadministratie en automatische factuur-contractkoppeling. Voor succesvolle rechtmatigheid is daarnaast een cultuurverandering nodig, vooral in de eerste lijn.
- **IT beheer:** Nieuwe wetgeving verplichten gemeenten om hun informatiebeveiliging fors te versterken. Dit vraagt directe sturing op ketenbeveiliging en het verplicht toepassen van sterke authenticatie wat ingrijpende modernisering van systemen vereist. Ook voor Almelo is de impact groot; ondanks stappen zoals het verbeterplan informatiebeveiliging is versnelling nodig om aan de nieuwe wetgeving te voldoen. Bestuurlijke prioritering is noodzakelijk om de wettelijke zorgplicht na te komen en de continuïteit van de dienstverlening te borgen.
- **Anticorruptie programma:** De Wet bescherming klokkenluiders en geactualiseerde richtlijnen vragen om een transparant en goed geborgd integriteits- en meldsysteem. Almelo heeft een degelijk anti-corruptieprogramma, maar periodieke controles op nevenfuncties en mogelijke samenloop met inkoop- en subsidierelaties ontbreken nog, ook voor ingehuurd personeel. Meer transparantie en structurele toetsing zijn nodig, waarbij het nieuwe financieel systeem kansen biedt om deze beheersing te versterken. Omdat deze verbeterpunten in 2025 niet zijn opgepakt, benadrukken wij opnieuw het belang van tijdige uitvoering om aan wettelijke en maatschappelijke verwachtingen te voldoen.
- **Fraude:** In maart 2025 zijn de nota's 'Misbruik en oneigenlijk gebruik gemeentelijke regelingen gemeente Almelo 2025' en de nota 'Fraudebeleid 2025' vastgesteld. In het najaar 2025 zijn deze documenten verder uitgewerkt, waarbij de frauderisico(factoren) voor de belangrijkste processen binnen de gemeente zijn geïdentificeerd en zullen worden gekoppeld aan de werkzaamheden die de VIC-functie zal uitvoeren in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording.

### *Belangrijkste detailbevindingen uit de Management Letter na interim-controle 2025*

Er zijn in totaal 5 bevindingen gerapporteerd, waarvan 1 nieuw. Van alle bevindingen is er 1 als hoog geclassificeerd. Dit betreft een aspect op het purchase to pay proces en rondom het aanbesteden van inkopen. Deze is met de implementatie van het nieuwe financieel systeem onderhanden. In de rapportage bij het onderdeel managementreactie is aangegeven welke stappen worden ondernomen voor alle openstaande bevindingen. De bevindingen zijn ook gerapporteerd in de Board Letter.

### *Board Letter als samenvatting van de Management Letter*

Een samenvatting van de Management Letter, de Board Letter 2025, gaat ter kennisname naar de Auditcommissie. Er worden aandachtspunten en actualiteiten benoemd die ter voorbereiding dienen op de jaarrekeningcontrole. De raad wordt geïnformeerd met een raadsbrief en over de opvolging van de bevindingen geïnformeerd via de p&c-cyclus.

#### *Bespreken Board Letter in de Auditcommissie*

De Auditcommissie zal de Board Letter 2025 in haar eerstkomende vergadering bespreken. Bij deze bespreking is de accountant aanwezig.

#### **Beoogd effect**

Ondersteunen in het proces van borging, versterking en beheersing van processen en de bedrijfsvoering.

#### **Argumenten voor**

*1.1 De rapportage is een uitkomst van onafhankelijke oordeelsvorming door de accountant in aanloop op de controle op de jaarrekening 2025.*

De belangrijkste bevindingen en aanbevelingen staan op een rij. Het biedt het college inzicht in de concrete verbeterpunten in de processen die zijn onderzocht.

*1.2 De aanbeveling in de Management- en Board Letter geven een richting aan voor verbetering van de interne beheersing.*

De rapportages bevatten observaties en aanbevelingen van de accountant voor het boekjaar 2025. De aanbevelingen kunnen een bijdrage leveren aan de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen. Over de opvolging van de aanbevelingen wordt gerapporteerd in de p&c-cyclus.

*3.1 De Auditcommissie voert gesprekken met de accountant over de jaarrekening en de (financiële) bedrijfsvoering.*

De auditcommissie zorgt voor advisering aan en overleg namens de raad over alle activiteiten die van belang zijn voor een goede beheersing van de gemeentefinanciën op het gebied van bijvoorbeeld rechtmatigheid en doelmatigheid.

#### **Kanttekeningen**

N.v.t.

#### **Kosten, opbrengsten en dekking**

Uit de besluitvorming volgen niet direct kosten. Het is wel mogelijk dat bij het opvolgen van de aanbevelingen kosten worden gemaakt. Mochten deze kosten niet passen binnen de begroting, dan zal hierover aanvullende besluitvorming plaatsvinden.

#### **Uitvoering**

College en raad worden over de opvolging geïnformeerd via de p&c-cyclus.

#### **Bijlage(n)**

1. Management Letter 2025 (D/25/830575) **(Niet openbaar) Artikel 5.1 lid 2 sub b Woo**
2. Board Letter 2025 was getekend (D/25/830578) (Openbaar)
3. Raadsbrief ter informatie (D/25/829765)

#### **Procesinformatie**

*- Intern overleg*

De managementletter is besproken binnen de eenheid bedrijfsvoering en met de gemeentesecretaris.

*- Afstemming met portefeuillehouder*

De rapportage is afgestemd met de verantwoordelijk portefeuillehouder.

*- Directie-advies*

N.v.t.

#### **Communicatie over het besluit**

Regulier

De Management Letter is niet openbaar. De Board Letter is openbaar.