Betreft: **advies auditcommissie inzake Boardletter 2025**

Inleiding
De auditcommissie heeft de concept versie van de Boardletter 2025 ontvangen. Deze is in de vergadering van 3 december 2025 toegelicht door de accountant en besproken met de ambtelijke organisatie en de verantwoordelijk wethouder.

De Boardletter 2025 is de eerste van onze nieuwe accountant Pricewaterhouse Coopers. Het betreft een uitgebreide en duidelijke tekst waarin de stand van zaken van de interne beheersing goed naar voren komt en in haar bevindingen goed aansluit bij de boardletter 2024 van Baker Tilly.

Er is geconstateerd dat concern control vanuit een duidelijke ambitie werkt en belangrijke verbeterplannen heeft voor het verder verankeren van noodzakelijke interne beheersing in de organisatie. Echter heeft ook deze accountant de nodige verbeterpunten benoemd in de primaire processen en onderverdeeld in urgentieniveau:. 27 detailbevindingen onderverdeeld in hoge (14), middel (7) en lage prioriteit (6).

Team control heeft een aantal belangrijke stappen gezet om de kwaliteit van de interne beheersing te verbeteren. Dit komt tot uiting in de aanpak van de (verbijzonderde) interne controlefunctie (VIC) en de 'Visie op control'. De auditcommissie is hierover afgelopen jaar evenals in 2024 op de hoogte gehouden. Grote uitdaging vormt de brede doorwerking van de acties van team Financiën en Control in de organisatie als geheel. Een concreet Plan van Aanpak moet het de ambtelijke organisatie mogelijk maken om de noodzakelijke verbeteringen door te voeren.

Advies auditcommissie: *Plan van Aanpak*
De raad kan de voortgang van de interne beheersing via de Boardletter in het kader van de P&C cyclus. De auditcommissie wil de raad beter in staat stellen om de voortgang van de interne beheersing te controleren en komt daarom dit jaar met één alomvattend advies aan de raad:
Vraag het college om in september 2026 een plan van aanpak op te leveren dat inzicht biedt in de benodigde inzet en middelen om de interne beheersing zodanig op orde te krijgen, dat niet alleen achterstanden worden weggewerkt, maar dat wij tevens fit zijn voor de complexe toekomst van morgen. Het Plan van Aanpak kan dan worden meegenomen bij de volgende Boardletter.

Het advies is verder om het Plan van Aanpak per bevinding c.q. item van een tijdpad te voorzien waaruit op te maken is wanneer de bevinding c.q. item dient te zijn opgelost. Hierbij ook aandacht voor de prioritering van de bevinding c.q. item, de complexiteit van het oplossen van sommige bevindingen en de benodigde middelen om de inzet te realiseren.

De auditcommissie stelt voor om het Plan van Aanpak en de voortgang structureel op haar vergaderagenda op te nemen en hierover periodiek aan de Raad te rapporteren.