Gemeente Raalte

Collegevoorstel

Onderwerp	Boardletter 2025 gemeente Raalte
Zaaknummer	3701-2026
B&W vergadering	20 januari 2026
Integrale advisering	Tamara Schrör (Sociaal Domein), Toine Penders (Domein Beheer), Mieke Lammerts van Bueren (Domein Bedrijfsvoering), Angelique Kartner, Hans Scholtheis en DOWR-ID.
Portefeuillehouder	Dhr. A.H. (Alexander) Kreule
Voor informatie	Adriaan Sanders

Bestuurssamenvatting

In de jaarlijkse boardletter brengt de accountant verslag uit aan raad en college over de uitgevoerde analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Het college leidt de boardletter via de rekeningcommissie door naar de raad.

Beslispunten

1. Kennis te nemen van de boardletter 2025 van de accountant.
2. De boardletter 2025 via de rekeningcommissie door te leiden naar de raad.

Besluit

Inleiding

De accountant heeft in november 2025 de interimcontrole 2025 uitgevoerd. In de boardletter 2025 heeft de accountant zijn aanbevelingen weergegeven met betrekking tot de interne beheersing (zie bijlage). Conclusie hierbij is dat de interne beheersing in het kader van een betrouwbare jaarrekening en financiële rechtmatigheid– rekening houdend met de aanvullende gegevens gerichte werkzaamheden- van voldoende niveau is.

Naast de boardletter heeft de accountant ook een managementletter 2025 uitgebracht. Deze managementletter bevat uitgebreide informatie, ten behoeve van het management, over de aanbevelingen met betrekking tot de interne beheersing. Deze aanbevelingen worden door het management opgepakt.

Bij de bespreking van de managementletter met de accountant is met name verder ingezoomd op de onzekerheden binnen het sociaal domein in relatie tot de goedkeuringstolerantie. Deze tolerantie is gedaald naar 2% waardoor de ruimte voor onzekerheden en fouten aanzienlijk kleiner is geworden. Aantonen van prestatielevering in het sociaal domein kan de onzekerheden naar beneden brengen. De gekozen aanpak hiervoor richting de jaarrekening 2025 is besproken met de accountant en stappen worden hierin gezet om de onzekerheden bij de jaarrekening te verkleinen. Verder is net als vorig jaar stilgestaan bij het doorgroeien van gegevensgerichte controles achteraf naar

geautomatiseerde systeemgerichte controles vooraf, welke al in de werkprocessen zijn verankerd. Door optimalisatie van procesbeschrijvingen in combinatie met de hierbij behorende inrichting en werking van systemen kan worden toegewerkt naar meer systeemgerichte controles. De werking van het nieuwe financieel systeem vanaf boekjaar 2026 is hierin een belangrijke randvoorwaarde.

Beoogd effect

Inzicht verkrijgen in de interne beheersing in het kader van een betrouwbare jaarrekening en financiële rechtmatigheid. Hiermee laten we, ook richting de inwoners, zien dat onze interne beheersing van voldoende niveau is, maar altijd nog verder kan verbeteren.

Argumenten

1.1. Inzicht verkrijgen in de interne beheersing draagt bij aan de totstandkoming van een adequate jaarrekening 2025.

Het fundament van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties is dat de bedrijfsvoering en de planning & control cyclus in de bestaande omgeving op orde is. Daarom is het van belang dat de maatregelen van interne beheersing dusdanig zijn ingericht dat de verstrekte informatie voldoende betrouwbaar is en dat aangetoond kan worden dat handelingen rechtmatig zijn verricht. Met het uitbrengen van de boardletter geeft de accountant inzicht in de administratieve organisatie en interne beheersing van onze gemeente.

1.2. De boardletter betreft een interim rapportage als opmaat naar de jaarrekening.

De aanbevelingen in de boardletter zijn bedoeld als constructieve aanwijzingen voor het college in het continue proces om de beheersing van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de jaarrekening te verstevigen.

Duurzaamheid

n.v.t.

Kanttekeningen

n.v.t.

Financiën en Fiscale aspecten

n.v.t.

Vervolg

De aanbevelingen worden opgevolgd door het management en geborgd doordat ze zijn opgenomen in de rapportages van de verbijzonderde interne controles. De boardletter wordt geagendeerd voor de eerstvolgende rekeningcommissie op 28 januari 2026.

Communicatie

n.v.t.

Bijlagen

Bijlage	Boardletter 2025 gemeente Raalte