



# Duiding Boardletter 2025

*en verbeteracties*

# Agenda

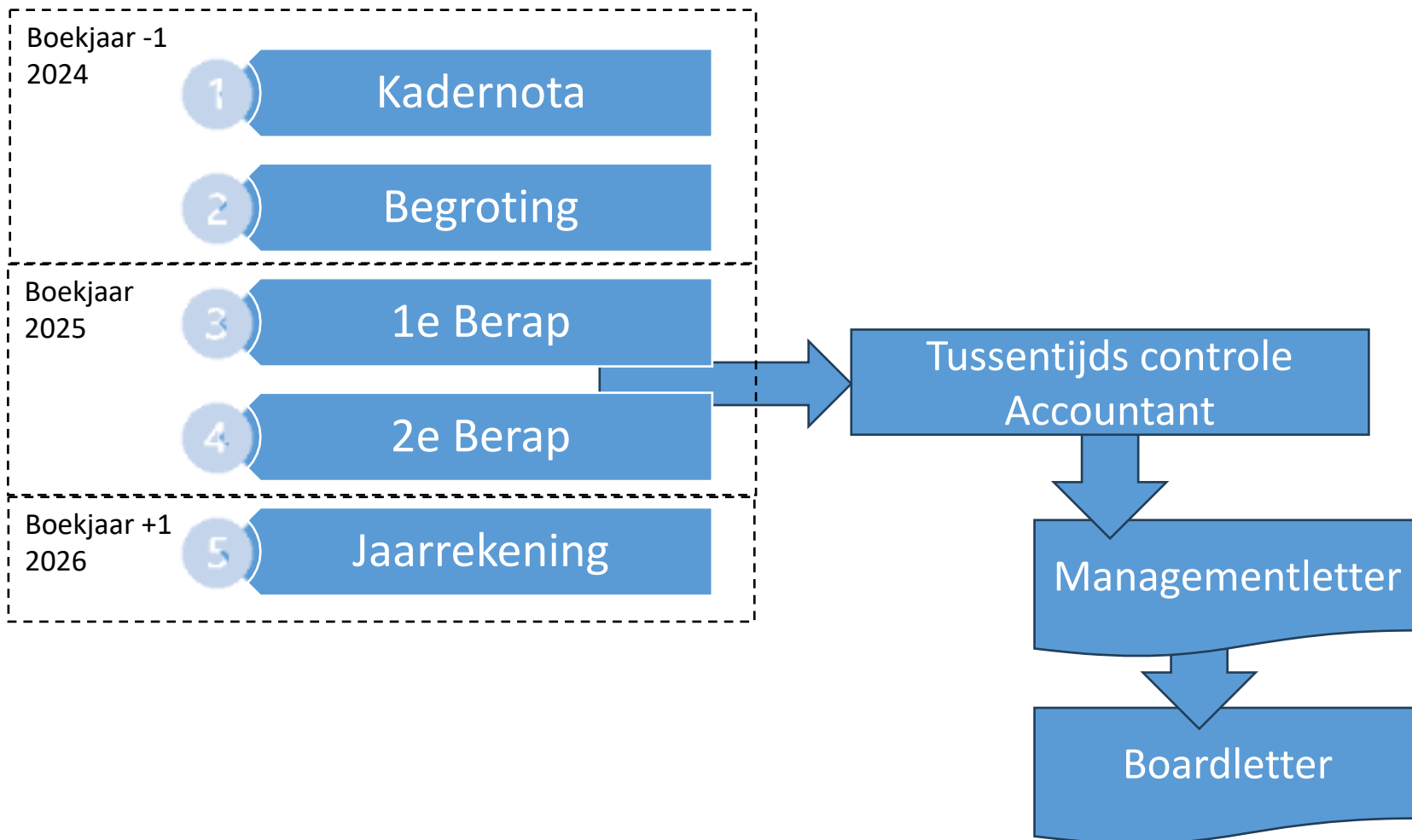
- Opening
- Rol van de auditcommissie
- Boardletter 2025
- Verbeterplan Control
- Aandachtspunten
  
- Focuspunten auditcommissie

# Rol audit commissie

## De auditcommissie

1. is namens de raad de opdrachtgever aan de accountant.
2. bereidt het controleprotocol en normenkader voor.
3. geeft de accountant eventuele aandachtspunten mee bij de tussentijdse controle.
4. voert het gesprek over de boardletter en accountantsverslag. Zij laat zich hierbij adviseren door griffie en concerncontroller.
5. kan bestuurlijk en ambtelijk verantwoordelijken raadplegen over de bevindingen en aanbevelingen.
6. rapporteert aan de raad over de belangrijkste bevindingen, de gevoerde gesprekken, de voortgang en geeft daarbij een behandeladvies (a-politiek).

# Boardletter boekjaar 2025



# Boardletter 2025

Beeld samengevat in de volgende thema's

1. Inkoopproces
2. Houding & gedrag
3. Financieel systeem
4. Doorontwikkeling organisatie

# 1. Inkoopproces

- Afspraken en prestaties zijn niet altijd goed vastgelegd
  - Contracten zijn niet overal centraal beschikbaar
  - Voorwaarden niet eenduidig
  - Vooral risico's in het sociaal domein
- Daardoor minder grip op uitgaven
  - Meer controlewerk nodig
  - Risico voor goedkeurende verklaring

## 2. Houding & gedrag

- Regels worden niet overal consequent toegepast
  - Interne controles zijn in ontwikkeling
  - Verbetering zichtbaar, maar nog niet stabiel
- Daardoor onvoldoende informatie beschikbaar
  - Aanzienlijk meer aanvullende werkzaamheden nodig

## 3. Financieel systeem

- Goede inrichting met nieuw financieel systeem is cruciaal
  - Tijdens overgang extra risico's
  - Volledig afronden is belangrijk
  
- Daardoor
  - Tijdelijke beheersmaatregelen nodig

## 4. Doorontwikkeling organisatie

- Procesbeschrijvingen zijn niet overal vastgelegd
  
- Daardoor
  - Lastig om structureel te verbeteren
  - Risico op herhaling van bevindingen

# Verbeterplan control

- Aanleiding is de beperkende verklaring over de jaarrekening van het boekjaar 2023
- Verbeterplan is in oktober 2023 met de raad gedeeld
  - In het plan zijn 19 verbeterpunten benoemd
  - Vanuit de managementletter 2024 zijn 15 punten toegevoegd.

# Verbeterpunten

Onderwerp	Aantal	Gereed	Continue	Loopt	Moet nog
P&C proces	19	7	3	7	2
Financieel systeem	3			3	
Inkoop	4			2	2
Risicomanagement	2			2	
Procesbeschrijvingen	2			2	
Houding en gedrag	1			1	
Overig	3			3	

# Aandachtspunten

## Korte termijn (2026)

- Goedkeurende controleverklaring jaarrekening 2025
- Afronden financieel systeem (configuratie)
- Versterken inkoopproces
- Opleveren procesbeschrijvingen

## Langere termijn

- Borging van P&C processen
- Verbeteren processen (doorontwikkeling organisatie)
- Professionalisering inkoop en contractering (doorontwikkeling organisatie)

# Focuspunten auditcommissie

Nr.	Onderwerp	Status
1	4-ogenprincipe	Loopt
2	Aanbestedingsregels	Loopt
3	P&C cyclus en inhoud eenvoudiger	Loopt
4	Financiële parameters vaststellen	Verkennende fase
5	Vervroeging jaarrekening	Aangehouden
6	Inzicht/sturing op capaciteit organisatie	Verkennende fase
7	Creatieve ruimte begroting (Treasury-beleid)	Nog niet opgepakt
8	Reservepositie	Nog niet opgepakt
9	Planning en discipline P&C-cyclus	Nieuw toegevoegd (2026)
10	Versterken financiële informatiepositie raad	Nieuw toegevoegd (2026)