gemeente Nieuwkoop Controller

Gemeenteraad Nieuwkoop

datum 7 oktober 2026
uw brief/kenmerk
zaaknummer 712334
behandeld door [redacted]
betreft Opvolging Managementletter 2025
bijlage(n) 1

Beste raadsleden,

Bijgaand ontvangt u ter kennisname een overzicht met de voortgang van de opvolging van bevindingen en aandachtspunten die de accountant in de managementletter heeft gesignaleerd. De managementletter is op 11 december 2025 door de accountant toegelicht in de vergadering van de Auditcommissie. Dit is een vervolg op de brief over hetzelfde onderwerp die u op 2 juni van dit jaar heeft ontvangen. [redacted]

Met vriendelijke groet,

burgemeester en wethouders van Nieuwkoop

[redacted]

Nicolette Caspers
Gemeentesecretaris

Robbert-Jan van Duijn
Burgemeester

Opvolging Managementletter 2025

Onderdeel Onderwerp	Voorgenomen acties 2026	planning 2026 Status stand van zaken september 2026
2.3. Risicobeheersings- en controlesysteem		
Beschrijf het proces van totstandkoming van de risicoparagraaf. Hiermee wordt inzichtelijk gemaakt wat de basis is voor de vermelde risico's, de inschatting daarvan en beheers-maatregelen daarvoor. Het maakt tevens reproduceerbaarheid achteraf mogelijk. **Licht de (relevante) ontwikkelingen sinds de vorige rapportage toe, zodat aandacht is voor toegenomen en afgenomen risico's. Wij raden aan om in de toelichting ook op te nemen welke risico's uit de voorgaande rapportage(s) zich hebben gemanifesteerd en of de getroffen beheers-maatregelen hiervoor effectief zijn gebleken.** **Gezien de maatschappelijke rol van Nieuwkoop is het ook aan te bevelen om de maatschappelijke risico's te identificeren en verder uit te werken conform het kans maal impact model.**	**De Commissie BBV heeft in een advies aan de minister van bzk enkele voorstellen gedaan waardoor de risicoparagraaf in de huidige vorm waarschijnlijk niet blijft bestaan. In dit licht heeft het geen prioriteit om dit proces te gaan beschrijven. We steken liever energie in tzt het goed inrichten van de nieuw te vormen paragraaf financiele positie.** **Maatschappelijke en andere risico's hebben aandacht maar worden nog niet expliciet zichtbaar gemaakt in de p&c documenten. De Commissie BBV heeft in het advies aan de minister van bzk ook enkele voorstellen gedaan over het opnemen van andere dan financiele risico's. We wachten vooralsnog de ontwikkingen af**	**nvt**
		Loopt volgens planning
		nvt
De analyses worden veelal ingestoken op de financiële impact van het risico met economische gevolgen. Wij adviseren ook de kans van optreden bij de risico's in te schatten, zodat kans maal impact kan worden afgewogen. **Wij zien mogelijkheden voor de verdere (door)ontwikkeling van de processen rondom risico-beheersing. Advies blijft om een volgende stap te zetten in risicomanagement, bestaande uit het opzetten en implementeren van een structureel risicobeheersingssysteem. Aanvullend op het inventariseren en adresseren van de belangrijkste risico's, kunnen deze risico's hiermee ook adequaat onderbouwd en geëvalueerd worden. Het geeft Nieuwkoop de mogelijkheid om risico's te volgen: heeft het risico zich voorgedaan, in welke vorm en in welke mate en was de inschatting juist?** **In de analyses wordt vaak geen onderscheid gemaakt tussen bruto risico's (de kans en impact voor het treffen van interne beheersingsmaatregelen) en de netto risico's (het resterend risico na het treffen van de interne beheersmaatregelen). Voor dit restrisico is het van belang om overeenstemming te bereiken met het governance orgaan (gemeenteraad) of de restrisico's acceptabel zijn of middels beheersmaatregelen verder afgedekt moeten worden.** **Een mogelijk verbeterpunt ten aanzien van het proces is om te zorgen voor een structurele betrokkenheid van het managementteam, college, de Auditcommissie en de raad bij het risicomanagement, met bijvoorbeeld de belangrijkste risico's als een vast agendapunt.**	**We gaan een notitie risicomanagement opstellen waarbij ook aandacht komt voor de zgn. "risk appetite" en de rol van college en raad.** **In de notitie zal ook ingegaan worden op maatschappelijke risico's** **Er is nu ook al aandacht voor de kans dat een risico zich voordoet en voor het onderscheid tussen bruto en netto risico's. Dit wordt niet expliciet zichtbaar gemaakt. Bij het samenstellen van de risicoinventarisatie zal hier nadrukkelijker aandacht aan worden besteed. Hoe dat vervolgens in de paragraaf of anders zichtbaar wordt gemaakt is nog niet helder. Zie ook de opmerking mbt het advies van de commissie BBV**	**Q2/Q3**
		Vraagt aandacht
		De notitie is in voorbereiding. Planning is nu Q4
2.4. Frauderisicobeheersing en M&O beleid		

Opvolging Managementletter 2025

Onderdeel	Voorgenomen acties 2026	planning 2026
Onderwerp		Status
		stand van zaken september 2026
Een aantal processen heeft de gemeente Nieuwkoop uitbesteed aan derden (waaronder verbonden partijen). In de huidige opzet heeft Nieuwkoop voor deze (uitbestede) processen in detail risico's omschreven. Als beheersmaatregel in de frauderisicoanalyse heeft Nieuwkoop opgenomen dat deze risico's primair door de derde partij moeten worden gemitigeerd. Wij adviseren om de risico's in de relatie tussen de gemeente en de verbonden partijen nader uit te werken.	Starten met inventarisatie welke partijen dit betreft. De uitwerking wordt bij contractmanagement meegenomen en waar van toeassing betrokken bij de paragraaf verbonden partijen.	Q2
		Nog niet gestart
		In de nota Misbruik en oneigenlijk gebruik die later dit jaar aan het college wordt aangeboden wordt ook ingegaan op M&O aspecten mbt gemeenschappelijke regelingen. We onderzoeken hoe de governance voor deze zaken beter geborgd kan worden in de reguliere processen. Dit zal ook aandacht krijgen in de nota risicomanagement
Een algemeen verbeterpunt is om naast de frauderisicoanalyse het overkoepelend misbruik en oneigenlijk gebruik beleid (M&O beleid) verder te ontwikkelen. Het M&O-beleid van Nieuwkoop dateert uit 2018. Wij adviseren deze daarom te actualiseren. Daarbij is ook het advies om de Wet inburgering een plek te geven in het M&O-beleid of daar een apart M&O-beleid voor op te stellen.	Bedoeling is om vóór de interimcontrole 2026 een nieuw M&O-beleid te hebben voorbereid, en om de wet inburgering hierin mee te nemen. VIC bereid dit concept als eerste voor.	Q3
		Loopt volgens planning
		Het M&O-beleid is in concept afgerond en intern afgestemd. Planning is nog steeds om deze in Q4 vast te laten stellen.
Gelet op de controlerende en toezichthoudende rol van de gemeenteraad herhalen wij onze aanbeveling om de frauderisicoanalyse periodiek op te nemen op de agenda van de gemeenteraad.	Dit wordt meegenomen bij de op te stellen nota risicomanagement	Q2/Q3
		Loopt volgens planning
		Zie nota risicomanagement
Het risico op doorbreking van de interne beheersing door het management is nog niet voldoende concreet gemaakt in de analyse. We zien dat het risico van bewust aanpassen van budgetten (terecht) wel als risico wordt onderkend. Naar onze inschatting zijn resultaatsturing, bijvoorbeeld bij begrotingsafwijkingen en de analyse van begrotings-afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording concrete aanvullende punten die vatbaar kunnen zijn voor beïnvloeding door het management.	Wordt meegenomen bij de update van de frauderisicoanalyse, wanneer deze wordt verricht.	Q3
		Nog niet gestart
		De frauderisicoanalyse wordt volgend jaar formeel geüpdatet. Daarbij zal dit als expliciet overkoepelend risico worden meegenomen. In de tussentijd worden er al verschillende beheersmaatregelen/controles gebruikt om dit risico te mitigeren, zoals de controle op memoriaalboekingen, op afgrenzing, op begrotings(on)rechtmatigheden, controle op schattingen.
In de analyse zijn beheersingsmaatregelen benoemd. Er is niet vermeld of er nog rest-risico's overblijven en wat de risicostrategie is van Nieuwkoop op (eventuele) restrisico's (voorkomen, verminderen, uitbesteden, accepteren).	Dit is onderdeel van de algemene risk appetite van de gemeente. Wordt meegenomen bij de op te stellen nota risicomanagement	Q2/Q3
		Loopt volgens planning

Opvolging Managementletter 2025

Onderdeel	Voorgenomen acties 2026	planning 2026
Onderwerp		Status
		stand van zaken september 2026
In de analyse zijn beheersingsmaatregelen benoemd. Er is niet vermeld of er	Dit is onderdeel van de algemene risk appetite van de gemeente. Wordt	Zie nota risicomanagement
Maak een plan voor als fraude wordt geconstateerd (fraud contingency plan), zodat duidelijk is welke stappen door wie moeten worden gezet.	onderdeel van de nota frauderisico die op korte termijn aan het college wordt aangeboden.	Q2
		Afgerond
		Het nieuwe fraudebeleid, inclusief contingency plan, is gereed - en beoordeeld door de controller en gemeentesecretaris. Deze zal in Q4 worden gedeeld met het management (samen met het M&O-beleid).
Nieuwkoop heeft de belangrijkste frauderisico's beschreven. Deze risico's worden (nog) niet een-op-een vertaald naar de VIC en daarom wordt hierop nog niet getoetst. Ook in de procesbeschrijvingen (en beheersingsmaatregelen) is dit veelal nog niet opgenomen. Wij adviseren u om als onderdeel van de VIC periodiek de onderkende beheersings-maatregelen te testen om vast te stellen dat deze maatregelen geïmplementeerd zijn en effectief werken. Dat geldt ook voor de processen die zijn uitbesteed.	Wordt meegenomen bij controleplan 2026. Voor de eindejaarscontrole 2025 zal de controle vooral door worden gepakt zoals bij de interimcontrole ivm consistentie/efficientie. Voor 2026 worden alle VICs heroverwogen en geupdatet, waarbij de frauderisico's worden meegenomen zover mogelijk. Ook is het plan om, zoals ook opgenomen in het nieuwe fraudebeleid, een aparte VIC uit te voeren waarbij de frauderisico's meer worden benadrukt.	Q2
		Loopt volgens planning
		Zie punt procesbeschrijvingen. Dit is een lopend ontwikkelpunt. De frauderisico's en maatregelen zijn meegenomen in de nieuwe procesbeschrijvingen. Technisch gezien zijn blijft dit een lopend punt, omdat de rapporten jaarlijks worden bijgesteld op de bevindingen van de controles van de periode ervoor.

3.1. Rechtmatigheidsverantwoording		
Wij adviseren u een toetsingskader op te stellen en het toetsingskader vervolgens te vertalen naar de (verbijzonderde) interne controle. Hiermee kan Nieuwkoop in het kader van rechtmatigheid zichtbaar vaststellen dat de gemeente aan alle relevante (financiële) bepalingen van de externe wet-en regelgeving uit het normenkader voldoet, inclusief nieuwe wet- en regelgeving.	Wordt aan gewerkt maar het opstellen van een volledig en actueel toetsingskader vraagt een investering in tijd die niet in één jaar te realiseren is. Bij de interim 2025 opzet + ~25% van de verordeningen gekaderd. Afgestemd met de accountants met ambitie om 70% te bereiken bij interim 2026, zodat hij voor 2027 kan worden afgerond.	heel 2026
		Loopt volgens planning
		Het toetsingskader is afgerond, voor zover dat het actuele normenkader, bij de *interne* stukken zijn gesplitst in rechtmatigheidsaspecten per artikel. Doel is om volgend jaar (Q2) te bepalen waar mogelijke VIC-implementatie te behalen valt.

4.1.IT-beheersingsmaatregelen Algemeen		

Onderdeel	Voorgenomen acties 2026	planning 2026
Onderwerp		Status
		stand van zaken september 2026
Conversie naar nieuwe personele- en salarisadministratie Per 1 januari 2025 is Nieuwkoop overgegaan op een nieuw personeels- en salarissysteem van Visma Raet (Youforce). In onze managementletter 2024 hebben wij aandacht gevraagd voor deze migratie, met daarbij de benodigde organisatorische randvoorwaarden en interne beheersingsmaatregelen. Wij constateren dat schriftelijke vastleggingen van het proces, de uitgevoerde migratiewerk-zaamheden en controles veelal ontbreken. Hierdoor is geen audit trail zichtbaar en niet reproduceer-baar. Als gevolg hiervan dient de VIC en dienen wij aanvullende controlewerkzaamheden te verrichten om vast te stellen dat de gegevens in Youforce betrouwbaar zijn.	Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole aanvullende werkzaamheden verrichten en afstemmen met accountant	Q1
		Afgerond
		Afgerond
Richt een autorisatiematrix in, waarbij rechten en rollen worden gestandaardiseerd. Hiermee kan ongewenste functievermenging in rechten worden voorkomen. Wij hebben vernomen dat de organisatie bezig is met het opstellen en inregelen van role-based access control, waarmee autorisaties per rol worden vastgesteld. Dit is een positieve ontwikkeling.	Gestart in 2025 - wordt vervolgd in 2026	Q3
		Loopt volgens planning
		De autorisatiematrix is opgesteld; wordt stapsgewijs ingebouwd door onze ICT-leverancier. Stapsgewijs wil zeggen: rol-voor-rol.

4.2. Uitbesteding IT bij derde partij		
Nieuwkoop heeft een aantal kernapplicaties als SaaS betrokken van de leverancier, waaronder Visma Roxit (Rx.Mission), Youforce (Visma Raet), Key2Financiën. De IT-omgeving van Nieuwkoop kent hierdoor een hoge mate van afhankelijkheid van externe IT-partners. Een deel van de financiële applicaties binnen Nieuwkoop wordt beheerd door externen. Om 'in control' te blijven is 'slechts' het hebben van een overeenkomst, al dan niet in de vorm van een Service Level Agreement (SLA), onvoldoende. Het is daarom van belang dat Nieuwkoop per IT-partner de minimaal te treffen maatregelen in zogeheten KPI's vertaalt en integreert in de op te stellen, dan wel aan te passen overeenkomsten (al dan niet in de vorm van een SLA). Verder is het aan te bevelen om per IT-partner de wijze van verantwoording te inventariseren welke zij af kunnen leggen over de kwaliteit van de dienstverlening (denk hierbij naast SLA's en ISO-certificeringen, ook aan assurance-rapportages in de vorm van ISAE 3402 en/of SOC (1/2/3)). Wij adviseren Nieuwkoop daarom om structureel kennis te nemen van deze rapportages en op basis daarvan een doorvertaling te maken naar eventuele interne beheersingsmaatregelen die Nieuwkoop zelf moet nemen.	Going concern - is onderdeel van de reguliere werkzaamheden: leveranciersoverleg m.b.t. SLA en Siem/SOC (voor de ICT-dienstenleverancier SLTN). Youforce: periodieke evaluatie met Youforce mbt SLA (incl. VS, Key2: Met Centric in gesprek over meerdere zaken, incl SLA.	18-12-2025
		Loopt volgens planning

Onderdeel	Voorgenomen acties 2026	planning 2026
Onderwerp		Status
		stand van zaken september 2026
leverancier, waaronder Visma Roxit (Rx.Mission), Youforce (Visma Raet), Key2Financiën. De IT-omgeving van Nieuwkoop kent hierdoor een hoge mate van afhankelijkheid van externe IT-partners. Een deel van de financiële applicaties binnen Nieuwkoop wordt beheerd door externen. Om 'in control' te blijven is 'slechts' het hebben van een overeenkomst, al dan niet in de vorm van een Service Level Agreement (SLA), onvoldoende. Het is daarom van belang dat Nieuwkoop per IT-partner de minimaal te treffen maatregelen in zogeheten KPI's vertaalt en integreert in de op te stellen, dan	Going concern - is onderdeel van de reguliere werkzaamheden: leveranciersoverleg m.b.t. SLA en Siem/SOC (voor de ICT-dienstenleverancier SLTN). Youforce: periodieke evaluatie met Youforce mbt SLA (incl. VS, Key2: Met Centric in gesprek over meerdere zaken, incl SLA.	ICT-dienstenleverancier: gerealiseerd / geborgd (I&A) Centric: ivm Functioneel Beheer wissel heeft dit langer geduurd dan ingeschat. Wordt nu aan de laatste punten van de SLA gewerkt, wordt aangegeven dat dit voor eind september (ivm vakantie aan kant Centric verantwoordelijke) zal zijn afgerond. (Financien) Visma Roxit: gerealiseerd / geborgd (PuZa/Flo) YouForce: Periodiek vindt afstemming plaats. (P&O)

5.10. Sociaal domein		
In de controleverklaring bij de jaarrekening van Participe doet de accountant van Participe geen uitspraak over rechtmatigheid. Wij hebben vernomen dat Nieuwkoop en Participe in gesprek zijn om dit vanaf boekjaar 2025 wel specifiek op te laten nemen in de controleverklaring bij de jaarrekening van Participe.	Uit onderzoek blijkt dat de huidige wijze van verantwoording past binnen de overeengekomen afspraken. Tijdens de jaarrekeningcontrole 2025 of de interimcontrole 2026 zal dit met de accountant afgestemd worden.	Q2
		Loopt volgens planning
		De accountant van Participe heeft mondeling en per mail aangegeven dat de rechtmatigheid wel wordt gecontroleerd maar niet expliciet wordt opgenomen in de controleverklaring. De reden is dat dit maar een marginaal deel van de controle is van de jaarrekening van Participe. Zij geven dus alleen een materiele controleverklaring af. Zie bijgevoegde mail van de accountant. Aangezien onze accountant dit anders wil is aan Participe gevraagd een afspraak te plannen tussen de accountant van Participe en de accountant van de gemeente.
Jeugdwet Nieuwkoop heeft besloten (bestuursbesluit) om in de toekomst voor de jeugdzorg formele beschikkingen op te stellen. Tot nog toe werden afspraken, met uitzondering van pgb's, niet vastgesteld in een beschikking maar via een verwijzing door de gemeente. In de verwijzing werd geen recht, hoogte en duur opgenomen. Op dit moment onderzoekt Nieuwkoop hoe invulling gegeven kan worden aan recht, hoogte en duur, zonder hierin afbreuk te doen aan de professionele invulling van de zorg door een zorgaanbieder.	Regionaal wordt een projectplan opgesteld op welke manier het werken met beschikkingen optimaal bij 13 gemeenten en de Service Organisatie Zorg het best kan worden ingevoerd.	Q2 / Q3
		Loopt volgens planning
		Afgerond

Opvolging Managementletter 2025

Onderdeel	Voorgenomen acties 2026	planning 2026
Onderwerp		Status
		stand van zaken september 2026
Wmo **De gemeente Nieuwkoop heeft haar Wmo-taken uitbesteed aan de Coöperatie Dichtbij in de Rijnstreek U.A. (Tom in de Buurt) en Participe. In de overeenkomst 'Ondersteuning 2022-2026' zijn nadere afspraken vastgelegd tussen Nieuwkoop en de Coöperatie dichtbij in de Rijnstreek U.A. Hierin zijn onder meer afspraken over verantwoordingseisen (artikel 17 e.v.) en over de rechtmatig-heid van de bestedingen gemaakt. Over 2024 heeft Tom in de buurt in afwijking van de gemaakte afspraken geen (aparte) verantwoording afgelegd aan Nieuwkoop omtrent rechtmatigheid. Wij adviseren u om te onderzoeken in hoeverre de afgelegde verantwoording past binnen de overeen-gekomen afspraken tussen de gemeente en de Coöperatie.**	**Uit onderzoek blijkt dat de huidige wijze van verantwoording past binnen de overeengekomen afspraken.** **Tijdens de jaarrekeningcontrole 2025 of de interimcontrole 2026 zal dit met de accountant afgestemd worden.**	**Q2**
		Afgerond
		Afgerond

5.2. Procesbeschrijving		
Het inrichten en beschrijven van de administratieve organisatie door middel van proces-beschrijvingen is een belangrijke waarborg voor een goede procesbeheersing. **Nieuwkoop heeft haar relevante (financiële) processen nog niet allemaal beknopt en overzichtelijk beschreven volgens het '6W'-model (wie doet wat, waarom, wanneer, waarmee en met welk doel) of de zogenaamde "kruisjeslijsten".** **Met een procesbeschrijving kan invulling gegeven worden aan het identificeren van de belangrijkste risico's (key controls) per proces en de interne beheersingsmaatregelen als antwoord daarop. Vervolgens kan door de VIC hierop getoetst worden.**	**VIC: De processen worden jaarlijks geupdatet, en een aantal processen zullen ook vanuit de 1ste lijn meer aandacht vragen. Voornemen is dat voor elk proces waar een VIC op wordt uitgevoerd minimaal een ingevuld 6W-model beschikbaar is bij de interim 2026 met de belangrijkste risico's die de VIC dat jaar kan toetsen.**	**Q3**
		Loopt volgens planning
		Vóór de interimcontrole in november heeft de VIC voor de meeste/meest (kwantitatief) materiële controles een VIC-Rapport in concept opgesteld, met een bijbehorend toetsdocument. Deze bevatten de actuele procesbeschrijvingen, risico's, beheersmaatregelen en toetspunten. Doel is om deze ook te gebruiken bij het rapporteren van onze bevindingen, uiterst bij de eindejaarscontrole 2026 (in 2027 Q1-Q2).

5.3. Verbijzonderde interne controle		
Er heeft nog geen zichtbare koppeling plaatsgevonden tussen de geïdentificeerde risico's en de interne beheersingsmaatregelen die getroffen zijn om deze risico's af te dekken.	**VIC: Voor alle punten van 5.3 gezamenlijk geldt dat dit inderdaad tijd en aandacht zal vergen van de VIC om continue te verbeteren. Het is bij de interim van 2025 nog niet gelukt om hier veel in te veranderen, omdat de focus lag op het uitvoeren van de VICs zelf. Staat op de agenda voor de controle van 2026, en waar mogelijk worden er rapporten uitgedraaid met bevindingen voor de eindejaarscontrole 2025.**	**Q3**
		Loopt volgens planning
		Zie punt 5.2.

Onderdeel	Voorgenomen acties 2026	planning 2026
Onderwerp		Status
		stand van zaken september 2026
Het bewaken van bevindingen en verbeterpunten relevant voor de kwaliteit van de VIC en voor de rechtmatigheidsverantwoording is een ontwikkelpunt.	VIC: Voor alle punten van 5.3 gezamenlijk geldt dat dit inderdaad tijd en aandacht zal vergen van de VIC om continue te verbeteren. Het is bij de interim van 2025 nog niet gelukt om hier veel in te veranderen, omdat de focus lag op het uitvoeren van de VICs zelf. Staat op de agenda voor de controle van 2026, en waar mogelijk worden er rapporten uitgedraaid met bevindingen voor de eindejaarscontrole 2025.	Q3 Loopt volgens planning Zie overige punten ML (voor de VIC).
Het opstellen van een 'overkoepelende' VIC rapportage per kwartaal of halfjaar vindt nog niet plaats. Als adviespunt geven wij mee om een 'overkoepelende' VIC rapportage op te stellen met hierin de belangrijkste bevindingen en conclusies met een verwijzing naar de rapportage van de detailbevindingen per proces.	VIC: Voor alle punten van 5.3 gezamenlijk geldt dat dit inderdaad tijd en aandacht zal vergen van de VIC om continue te verbeteren. Het is bij de interim van 2025 nog niet gelukt om hier veel in te veranderen, omdat de focus lag op het uitvoeren van de VICs zelf. Staat op de agenda voor de controle van 2026, en waar mogelijk worden er rapporten uitgedraaid met bevindingen voor de eindejaarscontrole 2025.	Q1 2027 Nog niet gestart Zie punt 5.2. Het overkoepelende rapport zal worden opgesteld o.b.v. de rapportages per VIC/proces uiterst bij de eindejaarscontrole 2026 (in 2027).
Het wordt niet altijd zichtbaar gemaakt dat – bijvoorbeeld door een werkprogramma – alle geïdentificeerde risico's en bijbehorende interne beheersingsmaatregelen (key controls) daadwerkelijk worden getoetst in de VIC.	VIC: Voor alle punten van 5.3 gezamenlijk geldt dat dit inderdaad tijd en aandacht zal vergen van de VIC om continue te verbeteren. Het is bij de interim van 2025 nog niet gelukt om hier veel in te veranderen, omdat de focus lag op het uitvoeren van de VICs zelf. Staat op de agenda voor de controle van 2026, en waar mogelijk worden er rapporten uitgedraaid met bevindingen voor de eindejaarscontrole 2025.	Q3 Loopt volgens planning Zie punt 5.2.
Rapporteren over VIC werkzaamheden per proces met detailbevindingen, conclusies en verbetervoorstellen en afstemming daarvan met de proceseigenaren (hoor & wederhoor) is een ontwikkelpunt.	VIC: Voor alle punten van 5.3 gezamenlijk geldt dat dit inderdaad tijd en aandacht zal vergen van de VIC om continue te verbeteren. Het is bij de interim van 2025 nog niet gelukt om hier veel in te veranderen, omdat de focus lag op het uitvoeren van de VICs zelf. Staat op de agenda voor de controle van 2026, en waar mogelijk worden er rapporten uitgedraaid met bevindingen voor de eindejaarscontrole 2025.	Q3 Loopt volgens planning Zie punt 5.2.
5.4. Memoriaalverwerking		
Daarnaast constateren wij dat Nieuwkoop meerdere memoriaalboekingen verwerkt als gevolg van foutieve boekingen in het primaire (inkoop)proces. De initiële codering van facturen vindt door de afdelingen niet altijd consequent plaats en worden niet altijd op de juiste grootboek en kostensoort combinaties geboekt. Wij vragen uw aandacht om de kwaliteit van de initiële boekingen te verhogen, zodat minder correctieboekingen noodzakelijk zijn. Dit bevordert tevens goede tussentijdse budget-bewaking.	De verantwoordelijkheid ligt primair bij de vakafdeling; De financieel adviseurs vragen hier extra aandacht voor Na de tussentijdse afsluiting van de administratie na het eerste half jaar wordt beoordeeld of dit het gewenste effect heeft gehad.	Q3 Loopt volgens planning Loopt
5.6. Inkopen		

Opvolging Managementletter 2025

Onderdeel Onderwerp	Voorgenomen acties 2026	planning 2026 Status stand van zaken september 2026
Het inkoop- en aanbestedingsproces heeft Nieuwkoop decentraal belegd. De toets of wordt voldaan aan de Europese aanbestedingsregels vindt plaats middels een tussentijdse spendanalyse, zoals beschreven in paragraaf 5.8. Dit betreft een repressieve maatregel. Wij adviseren ook preventieve maatregelen te treffen, zoals bijvoorbeeld het invoeren van een aanbestedingskalender, het centraal coördineren van inkopen en het inrichten van een contractenregister en daaraan gekoppeld een verplichtingenadministratie. Wij hebben vernomen dat Nieuwkoop begin 2026 een inkoopkalender zal opstellen en de mogelijkheden voor een contractenregister onderzoekt.	**Aanbestedingskalender samenstellen en registratie van contracten verbeteren met behulp van het zaaksysteem Djuma.**	**Q2**
		Loopt volgens planning
		VS: Wordt gekeken naar een meer dynamische aanbestedingskalender via Niko, samen met verdere wensen/verbeteringen. Maar er wordt nu in elk geval minimaal 1x per jaar uitvraag gedaan zoals vorig jaar mee gestart.
Wij constateren dat opdrachtdocumentatie en prestatieregistraties (nog) onvoldoende zichtbaar (reproduceerbaar) worden vastgelegd en/of gedocumenteerd. Voor de verbijzonderde interne controle 2025 en voor onze accountantscontrole verzamelt Nieuwkoop informatie om de prestatieleveringen afdoende te onderbouwen. De gemeente stelt beleid op hoe om te gaan met prestatielevering in het proces. Dit is een positieve ontwikkeling. Het onvoldoende zichtbaar registreren van de prestatielevering zorgt voor aanvullende inspanningen vanuit de VIC. Ook het tijdig en volledig kunnen opleveren van de VIC is hierdoor een aandachtspunt.	**nieuw proces vastgesteld; in de loop van 2026 evalueren (voor de interim e.v.)**	**Q3**
		Loopt volgens planning
		Het beleid is eerder vastgesteld, met ingang van januari 2026. Bij het nieuwe format/toetsdocument van de VIC Factuurcontrole (en Betalingen) wordt meer aandacht besteed aan de prestatiebeoordeling en vastlegging hiervan. De bevindingen worden gedeeld ten tijden van de interimcontrole in november en de eindejaarscontrole van 2026.

5.8. Aanbestedingsrechtmatigheid		
Uit de VIC op de tussentijdse spendanalyse zijn (financiële) onrechtmatigheden gebleken. Wij vragen aandacht voor de tijdige opstelling van de (tussentijdse) spendanalyse. Bij de start van de interimcontrole was de tussentijdse spendanalyse nog niet aanwezig, waardoor deze later is opgepakt. **In de spendanalyse constateren wij dat bij leveranciers (crediteuren) waaraan verschillende opdrachten zijn verleend de uitsplitsing van deze verschillende opdrachten onvoldoende duidelijk wordt weergegeven. Dit is een belangrijk aandachtspunt voor de spendanalyse per jaareinde.** **Wij vragen u de spendanalyse bij te werken met de volledige crediteurenadministratie tot en met 2025 en uw conclusies en rechtmatigheidsoordeel op crediteurenniveau hieraan toe te voegen.**	**VIC: Zoals afgestemd zal de uitsplitsing zoveel mogelijk worden toegevoegd voor de eindejaarscontrole met bijbehorende conclusies per crediteur. Voor de interim 2026 zal er rekening worden gehouden met de tijdige levering.**	**Q2/Q3**
		Afgerond

Opvolging Managementletter 2025

Onderdeel	Voorgenomen acties 2026	planning 2026
Onderwerp		Status
		stand van zaken september 2026
Uit de VIC op de tussentijdse spendanalyse zijn (financiële)	VIC: Zoals afgestemd zal de uitsplitsing zoveel mogelijk worden toegevoegd	Afgerond
Voor de beheersing van contracten en aanbestedingen adviseren wij om een contractenregister toe te passen. Een contractenregister biedt uitkomst om een volledig overzicht van lopende contracten, vervaldata, contractwaardes en de uitputting ervan inzichtelijk te maken en te bewaken.	Het contractbeheer inclusief aanbestedingen in het zaaksysteem is in 2026 een belangrijk aandachtspunt in de bedrijfsvoering van alle afdelingen. Tijdens de reguliere spend-analyse ontstaat zicht op de volledigheid en kwaliteit. Op basis daarvan kan beoordeeld worden of dit punt als afgedaan kan worden beschouwd of dat eventueel aanvullende acties moeten volgen.	Q3/Q4
		Loopt volgens planning
		Geen ontwikkelingen.

5.9. Subsidies in relatie tot de SiSa verantwoording		
Voor de verantwoording van een specifieke uitkering is het moment van de prestatielevering leidend. Deze regelgeving is ook voor gemeenten van toepassing. Wij adviseren u daarom om in voorkomende situaties goede afspraken te maken met derde partijen om te borgen dat uw gemeente ten behoeve van de SiSa-bijlage tijdig inzicht verkrijgt in de daadwerkelijke totstandkoming of levering van de meerjarige subsidies.	SISA 2025 De VIC op de SiSa regelingen is uitgebreid met een steekproef op o.a. de prestatielevering SISA 2026 De grootste derde partijen worden aangeschreven tussentijdse informatie te verstrekken	SISA 2025 Voorjaar 2026 SISA 2026 Voor de zomer 2026 Afgerond SiSa 2026 afgerond.

6.3. Notitie verbonden partijen		
Aanbeveling: De commissie BBV adviseert in de paragraaf verbonden partijen een tabel op te nemen zoals opgenomen in paragraaf 4.2 van de notitie.	Meenemen bij de jaarrekening 2025	Q2
		Loopt volgens planning
		Afgerond: Is rekening mee gehouden in de begroting 2027-2030
Aanbeveling: In het geval dat formeel juridisch geen sprake is van een verbonden partij door het ontbreken van een financieel belang zoals gedefinieerd in het BBV, maar er wel sprake is van: o een structurele bekostiging in overwegende mate van (de activiteiten van) een organisatie via één of meer geldstromen (begrotingsfinanciering, subsidie en overeen-komst van opdracht); én o een bestuurlijke belang, beveelt de Commissie BBV aan om deze organisaties gezien het maatschappelijke of algemene belang en de mogelijke risico's op te nemen in de paragraaf verbonden partijen.	De huidige begroting 2026-2029 bevat ook verbonden partijen zonder bestuurlijk belang. Voor de begroting 2027-2030 (nieuwe cyclus) wordt een aanvullende uitvraag gedaan bij de afdelingen voor de volledigheid van verbonden partijen	Q3 Nog niet gestart Afgerond: Is rekening mee gehouden in de begroting 2027-2030

6.4. Wet DBA		

Opvolging Managementletter 2025

Onderdeel	Voorgenomen acties 2026	planning 2026
Onderwerp		Status
		stand van zaken september 2026
Vanaf 1 januari 2025 is het handhavingsmoratorium in de Wet DBA vervallen en gaat de Belastingdienst weer volledig handhaven. Organisaties die met schijnzelfstandigen werken, lopen financiële risico's, waardoor naheffingsrisico's kunnen ontstaan. Wij adviseren u uw verhouding met ingehuurde zelfstandigen blijvend te beoordelen op een mogelijke schijnzelfstandigheid en, zo nodig, acties te ondernemen om een risico op een naheffing te mitigeren.	**proces inrichten en volgen**	**Q1/Q2**
		Loopt volgens planning
		MT/teamleiders 8 december 2026: korte training aandachtspunten voor leidinggevenden bij inhuur derden.