

Raadsletter 2025

Financiële commissie Kaag en Braassem



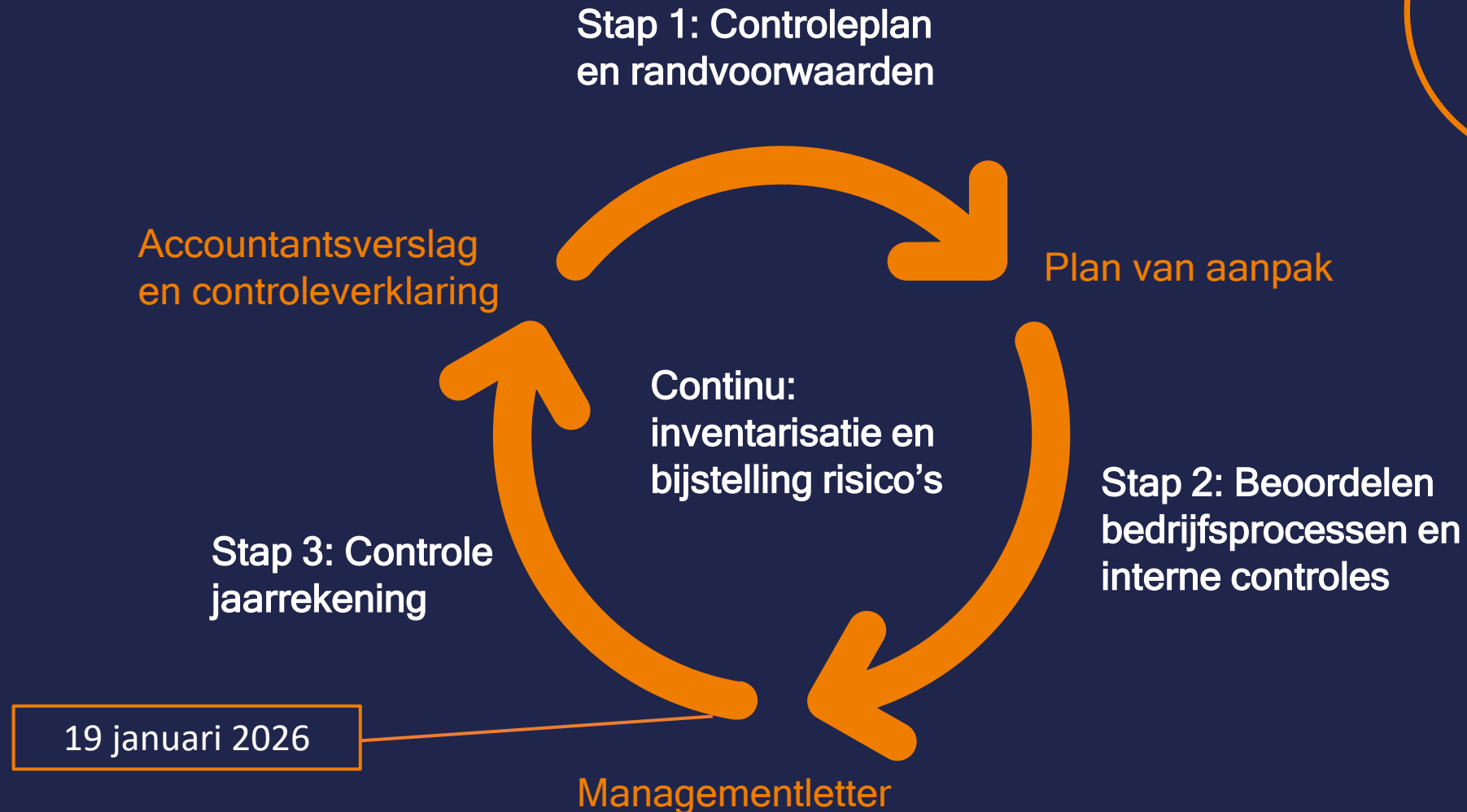
PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Brittany Remak
Sylvia Jansen
Ralf van Hattem

19 januari 2026

 Gemeente
Kaag en Braassem

Controleproces



Materialiteit



De materialiteitsbepaling bij de gemeente Kaag en Braassem is gebaseerd op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Voor afwijkingen (fouten en onzekerheden) is deze gebaseerd op 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves. Bij onze controleplanning zijn wij vooralsnog uitgegaan van de cijfers volgens de begroting 2025.

Bron: begroting 2025*	Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 1.768.800

*de totale lasten (excl. stortingen in de reserves) op basis van de primaire begroting 2025 bedragen € 88.441.000.

Algemeen beeld

Het boekjaar 2025 is het tweede jaar van de samenwerking tussen uw gemeente en Publieke Sector Accountants. Wij ervaren de samenwerking met de gemeente als prettig, meewerkend en constructief. We zien diverse onderwerpen waar de gemeente zich verder zou kunnen professionaliseren. Wel zien we dat de gemeente in het afgelopen jaar daar bewuster mee bezig lijkt te zijn. Wij adviseren om deze beweging voort te zetten in de komende jaren en een concreet plan van aanpak hiervoor te maken.

Wij hebben dit jaar enkele nieuwe procesbevindingen gedeeld met uw management via de managementletter.

Op hoofdlijnen is de interne beheersing van voldoende niveau, waardoor wij onze controle kunnen uitvoeren. Om in de toekomst toe te werken naar een efficiëntere controle zullen de verbeterpunten moeten worden opgevolgd door uw organisatie.



Procesbevindingen



Op basis van de interim-controle 2025 zijn er enkele bevindingen naar voren gekomen met betrekking tot de interne beheersing bij de gemeente Kaag en Braassem:

- **Actualisatie grondexploitaties – Bij het opstellen en actualiseren van grondexploitaties ontbreekt een zichtbare interne controle.**
Aanbeveling: Wij adviseren u een controle in te richten voor het opstellen en actualiseren van grondexploitaties en dit minimaal jaarlijks uit te voeren en te documenteren.
- **Toerekening van uren aan projecten – Interne uren die betrekking hebben op materiële vaste activa en grondexploitaties worden niet systematisch geregistreerd.**
Aanbeveling: Kom tot een pragmatische oplossing om de betrouwbaarheid van de toegerekende uren te waarborgen.
- **Overgang salarisadministratie – De overstap naar een nieuwe salarisadministratie is niet gelopen zoals verwacht.**
Aanbeveling: Bij de volgende overgang, zorg voor een overgangsperiode met testdraaien. Voor 2025 moet een uitgebreidere controle op de salarissen plaatsvinden.
- **Koppeling CLO – K2F werkt niet altijd volledig– Niet alle verstuurde facturen worden middels de koppeling in K2F verwerkt.**
Aanbeveling: Onderzoek het automatiseren van de koppeling. Maak voor die tijd tussentijdse aansluitingen waardoor het debiteurenbeheer op schema blijft.

Aandachtspunten

Op basis van de interim-controle 2025 zijn er enkele aandachtspunten naar voren gekomen voor de jaarrekening 2025:

- Onderbouwing garantstellingen tijdig voor de jaarrekeningcontrole 2025
- APPA-pensioen voorziening mogelijk te laag i.v.m. overgang naar ABP
- Voorziening groot onderhoud gebouwen mogelijk omzetten in een bestemmingsreserve
- Schattingswijziging in de materiële vaste activa moet juist worden verwerkt in de jaarrekening 2025
- Aandachtspunten WNT



Actuele ontwikkelingen

1. VPB plicht voor gemeenten voor oude hypotheekleningen en reclameconcessies.
2. Notitie grondbeleid vernieuwd.
3. Paragraaf “Overige gegevens” verplicht.
4. Beperkte wijzigingen in kadernota rechtmatigheid 2025.
5. Technologische ontwikkelingen op het gebied van informatiebeveiliging en AI vragen de aandacht.



Vragen

