



# Managementletter 2025

Gemeente Gennep

Aan het college van Burgemeester en Wethouders



0 1 - 1 2 - 2 0 2 5

## Het college van B&W

Geacht college,

In het kader van de aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2025 van de Gemeente Gennep brengen wij u met deze managementletter verslag uit over onze bevindingen naar aanleiding van onze interim controle. Voor een nadere omschrijving van onze opdracht, de reikwijdte en de aanpak van onze controle en overige afspraken verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging.

In deze rapportage richten wij ons met name op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen die wij hebben onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening. Dit heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen van uw organisatie.

Wij vertrouwen erop u met deze managementletter naar aanleiding van onze interim controle 2025 van dienst te zijn geweest. Wij willen de organisatie bedanken voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

J. van der Borg RA MSc

### Uw contactpersonen bij RA12 Registeraccountants zijn:

#### Extern Accountant

**J. (Jim) van der Borg RA MSc**

[Jim@ra12.nl](mailto:Jim@ra12.nl)

06 – 83 98 91 42

#### Jr. Manager

**P.P. (Paul) van der Klooster MSc**

[Paul@ra12.nl](mailto:Paul@ra12.nl)

06 – 52 05 23 49



Registeraccountants

# Inhoudsopgave



## 1. Uw organisatie in control



## 2. Administratieve organisatie en interne beheersing

2.1. Overzicht van bevindingen

2.2. Details per bevinding



Registeraccountants

## 1. Uw organisatie in control

---



### Toelichting

In deze Managementletter rapporteren we over de interne beheersing en de ontwikkeling hierin zoals is gebleken uit onze interimcontrole

Kijkend naar de maatstaven van het in control zijn van een organisatie aan de hand van het COSO model valt op dat de gemeente Gennep op alle 5 de vlakken voldoende scoort en in control is.

Door voortschrijdend inzicht op basis van de eindejaarscontrole 2024 en de interimcontrole 2025 hebben we onze inschattingen voor 2024 voor een aantal componenten herzien.

## 1. Uw organisatie in control

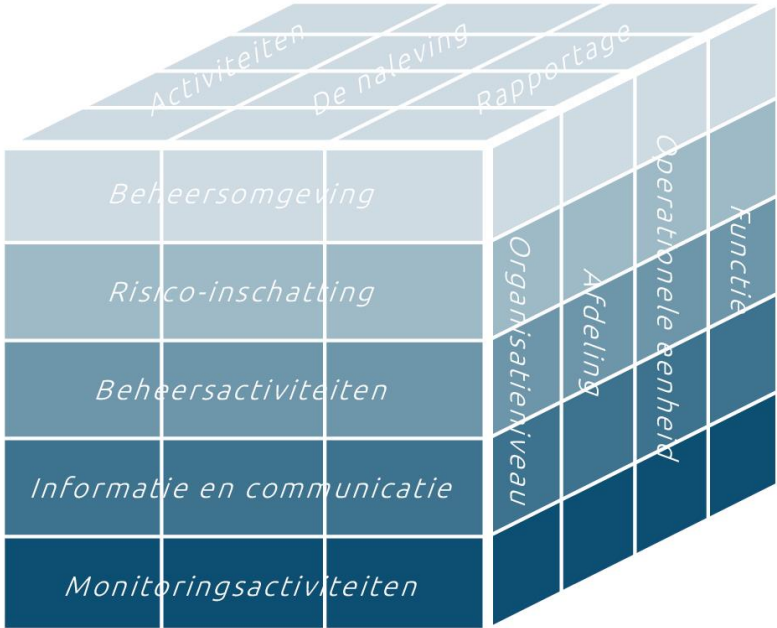
| Component                  | Onvoldoende | Voldoende | Uitstekend |
|----------------------------|-------------|-----------|------------|
| Beheersomgeving            |             |           | 225        |
| Risico-inschatting         |             |           | 2425       |
| Beheersactiviteiten        |             |           | 225        |
| Informatie en communicatie |             |           | 25         |
| Monitoringsactiviteiten    |             |           | 225        |

24 2024      25 2025

Bovenstaande punten hebben wij middels een gesprek en door het opvragen van achterliggende documenten beoordeeld. Hierbij is rekening gehouden met de volgende punten.

1. Inrichting organisatie ten aanzien van financiën en control
2. Totstandkoming en autorisatie begroting(-swijzigingen)
3. Totstandkoming tussentijdse rapportages
4. Het proces van de totstandkoming van de jaarrekening
5. Extern (provinciaal) toezicht
6. Systeem van risicomanagement

De inschatting is gemaakt in het kader van onze jaarrekeningcontrole, wij hebben geen onderzoek gedaan naar de totale interne beheersing van de gemeente.





Registeraccountants



### Beheersomgeving

## 1. Uw organisatie in control

Belangrijke bevindingen per onderdeel van COSO:

Binnen uw organisatie is er sprake van een sterke beheersomgeving. De organisatie kenmerkt zich middels zelfsturing op uitvoerend niveau. Het beleid is duidelijk en gedragen binnen de organisatie. De organisatie stimuleert naleving van procedures wat interne controle bevordert.



### Risico-inschatting

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het College. Op basis van onze uitgevoerde interim controle hebben wij vastgesteld dat er binnen de gemeente voldoende aandacht is voor frauderisico's en de preventie daarvan. In 2025 is de frauderisicoanalyse geactualiseerd, hierbij zijn op procesniveau de verschillende risico's en getroffen beheersingsmaatregelen uitgewerkt.



### Beheersingsactiviteiten

In uw organisatie is in belangrijke mate functiescheiding aanwezig binnen de processen en liggen taken en bevoegdheden per functie(niveau) zoveel mogelijk vast. De aard en diepgang van de beheersingsactiviteiten zijn passend voor de organisatieomvang.



### Informatie en communicatie

De Jaarplanning verschaft inzicht op hoofdlijnen wat en wanneer de raad kan verwachten ten aanzien van de Planning & Control cyclus en -producten. De tussentijdse sturingsinformatie is van voldoende niveau.



### Monitoringsactiviteiten

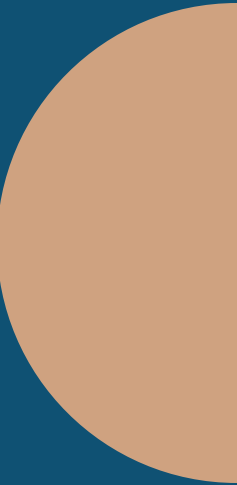
De verbijzonderde interne controle (VIC)-functie is sterk ontwikkeld en het interne controleplan is van een voldoende niveau. Het past bij een organisatie die zelf 'in control' is dat de primaire processen, onder verantwoordelijkheid van de proceseigenaren beheerst worden. Ten aanzien van diverse processen is het uitvoeren van de controlewerkzaamheden op basis van de selectie van de VIC functionaris uitbesteed aan medewerkers van de betreffende afdeling onder review van de VIC functionaris. Dit creëert eigenaarschap bij de afdeling en zorgt voor verlichting van de werklast van de VIC functionaris. Wel is de VIC functie kwetsbaar door krappe personele bezetting.



Registeraccountants

## 2. Administratieve organisatie en interne beheersing

---





### Uitleg

De plaats van de bollen geeft onze indruk van de interne beheersing in de processen weer. De genoemde processen zijn getoetst middels een lijncontrole waarmee opzet en bestaan zijn vastgesteld.

Onze bevindingen zijn in paragraaf 2.2 opgenomen en onderbouwen onze indruk van de interne beheersing.

Door voortschrijdend inzicht op basis van de eindejaarscontrole 2024 en de interimcontrole 2025 hebben we onze inschattingen voor 2024 voor een aantal processen herzien.

## 2. Administratieve organisatie en interne beheersing

| Proces                | Onvoldoende | Voldoende | Uitstekend |
|-----------------------|-------------|-----------|------------|
| Planning en control   |             | 25        |            |
| Inkopen               |             | 25        |            |
| Aanbestedingen        |             | 25 24     |            |
| Betalingen            |             | 25        |            |
| Personeel             |             | 25        |            |
| Sociaal Domein        |             | 25        |            |
| Verstrekke subsidies  | 25          | 24        |            |
| Belastingen           |             | 25        |            |
| Omgevingsvergunningen |             | 25        |            |
| Grondexploitaties     |             | 25        |            |
| Verhuur en erfpachten |             | 24 25     |            |
| Automatisering        |             | 25        |            |

24 2024 25 2025

## 2. Administratieve organisatie en interne beheersing

### 2.1. Overzicht van bevindingen

#### Bevindingen – Deel 1

1. Algemeen – Verouderde subsidieverordening
2. Algemeen – Contractenregister
3. Inkopen – Muteren crediteurenstamgegevens
4. Verhuur en erfpachten – Verhuuradministratie
5. Uitgaande subsidies – Uniformiteit proces
6. Automatisering – Beheer rechten

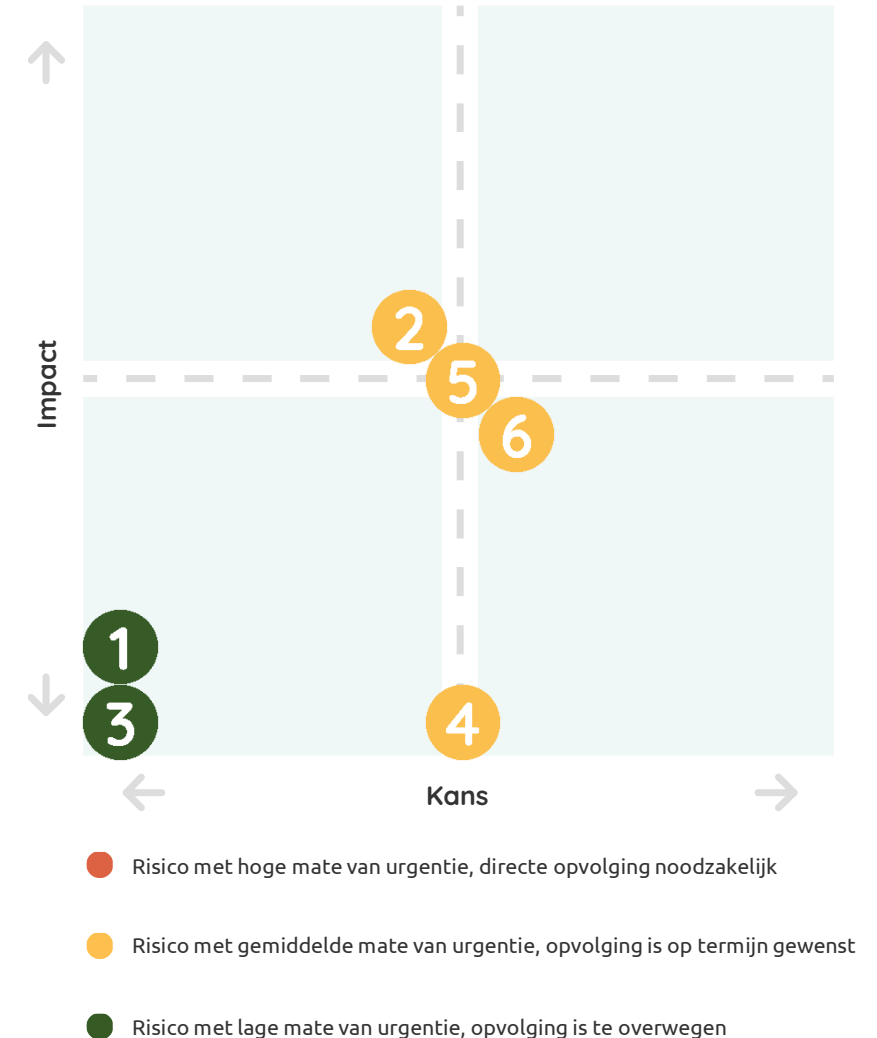
Opgevolgd in 2025

Algemeen – Frauderisicoanalyse

De administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) vormen een belangrijk aanknopingspunt voor onze controlewerkzaamheden. De wijze waarop binnen uw organisatie de werkzaamheden worden uitgevoerd en vastgelegd en de wijze hoe daarop toezicht wordt gehouden is bepalend voor de manier waarop wij onze controlewerkzaamheden uitvoeren.

Wanneer de AO/IB van voldoende hoog niveau is, dan kunnen wij daar op steunen. Dit betekent dat wij ons grotendeels zullen concentreren op de opzet, het bestaan en de werking van de AO/IB. Slechts een beperkt gedeelte van onze werkzaamheden behoeft dan gegevensgericht (arbeidsintensief) te worden uitgevoerd.

Onze controle is niet gericht op het geven van een oordeel over de AO/IB. Derhalve is de diepgang van de beoordeling niet van dien aard dat alle verbeterpunten ten aanzien van de AO/IB door ons geconstateerd zijn. Onze belangrijkste conclusie is dat de administratieve organisatie en interne beheersing op een aantal punten dient te worden verscherpt. We hebben onze belangrijkste bevindingen in de matrix hiernaast weergegeven.



## 2. Administratieve organisatie en interne beheersing

### 2.2. Details per bevinding

|                       |          |      |      |   |           |                                |
|-----------------------|----------|------|------|---|-----------|--------------------------------|
| Proces                | Algemeen |      |      | 1 | Categorie | Verouderde subsidieverordening |
| Jaar van constatering | 2025     | Kans | Laag |   | Impact    | Laag                           |



#### Bevindingen

Wij hebben vastgesteld dat de subsidieverordening uit 2014 verouderd is en niet meer aansluit bij de processen van de gemeente. In deze subsidieverordening is opgenomen dat bij de eindverantwoording van een subsidie van meer dan €25.000 een controleverklaring, opgesteld door een onafhankelijk accountant moet worden opgenomen. Dit is een hele zware eis voor een subsidie van een dergelijk bedrag.



#### Risico

De gemeente loopt hierbij het risico dat er het beleid niet meer passend is en afwijkt van de praktijk.



#### Aanbevelingen

Wij raden aan om de beleidsstukken periodiek te evalueren en waar nodig te actualiseren. Het is hierbij aan te raden tevens rekening te houden met de haalbaarheid van het beleid.

#### Reactie management:

In het vierde kwartaal van 2025 is gestart met het actualiseren van de Algemene Subsidieverordening (ASV). Hiervoor is een werkgroep samengesteld die de herziening voorbereidt. De daadwerkelijke aanpassing van de vernieuwde ASV staat gepland voor 2026.

## 2. Administratieve organisatie en interne beheersing

### 2.2. Details per bevinding

|                       |          |      |        |        |           |                    |
|-----------------------|----------|------|--------|--------|-----------|--------------------|
| Proces                | Algemeen |      |        | 2      | Categorie | Contractenregister |
| Jaar van constatering | 2025     | Kans | Middel | Impact | Middel    |                    |



#### Bevindingen

Door de toekomstige conversie van Key2financiën naar Unit4 wordt op dit moment geen contractenregister bijgehouden in key2financiën. U heeft aangegeven dat dit een belangrijk aandachtspunt van de gemeente is bij de implementatie van Unit4.



#### Risico

Bij het ontbreken van een kwalitatief contractenregister bestaat er een verhoogd risico op onrechtmatigheden.



#### Aanbevelingen

Wij adviseren u bij de inrichting van Unit4, zoals voorgenomen, voldoende aandacht te besteden aan het opzetten van een kwalitatief contractenregister. Een register met voldoende diepgang vormt een belangrijke preventieve beheersingsmaatregel ter borging van de aanbestedingsrechtmatigheid.

#### Reactie management:

Gemeente Gennep stapt per 1 januari 2027 over op het nieuwe financiële systeem Unit4 ERPx. Dit systeem bevat een geïntegreerde module voor contractbeheer, waarvan de gemeente actief gebruik zal maken. Hiermee wordt het ontbreken van een contractenregister structureel opgelost.

## 2. Administratieve organisatie en interne beheersing

### 2.2. Details per bevinding

|                       |            |      |      |   |           |                                 |
|-----------------------|------------|------|------|---|-----------|---------------------------------|
| Proces                | Betalingen |      |      | 3 | Categorie | Muteren crediteurenstamgegevens |
| Jaar van constatering | 2025       | Kans | Laag |   | Impact    | Laag                            |



#### Bevindingen

Het is niet mogelijk controle technische functiescheiding af te dwingen voor het muteren van crediteurenstamgegevens in key2financiën. Het proces van muteren van crediteurenstamgegevens is ondanks deze beperking toereikend. Wijzigingen worden geverifieerd bij de leveranciers en deze correspondentie wordt vastgelegd in key2financiën.



#### Risico

Er bestaat een risico dat de betalingen onrechtmatig en onjuist plaatsvinden.



#### Aanbevelingen

Wij adviseren u om bij de implementatie van Unit4 het proces aan te scherpen en wel functiescheiding tussen invoer en autorisatie van mutaties af te dwingen.

Hierbij is het wenselijk om de rol van autoriseren van mutaties in IBAN nummers bij medewerkers te beleggen die niet betrokken is bij het inkoop en betalingenproces en deze controle bij goedkeuring uit te laten voeren op basis van een naam-nummer check in een bank applicatie.

#### Reactie management:

Het risico wordt beperkt door de toepassing van het vier-ogenprincipe op de betaalbatch. In het nieuwe systeem Unit4 wordt aanvullend een workflow ingericht voor het aanpassen van crediteurenstamgegevens, waardoor extra controle in het proces wordt toegevoegd.

## 2. Administratieve organisatie en interne beheersing

### 2.2. Details per bevinding

|                       |                       |      |        |   |           |                      |
|-----------------------|-----------------------|------|--------|---|-----------|----------------------|
| Proces                | Verhuur en erfpachten |      |        | 4 | Categorie | Verhuuradministratie |
| Jaar van constatering | 2024                  | Kans | Middel |   | Impact    | Laag                 |



#### Bevindingen

De begrote verhuuropbrengsten bedraagt jaarlijks ruim € 700.000. De verhuurobjecten zijn te verdelen onder de verschillende domeinen. Voor het Verhuurproces ontbreekt echter een overkoepelend eenduidige procesbeschrijving. Daarnaast beschikt de gemeente niet over een contractenregister waarin alle lopende contracten en de inhoudelijke informatie zoals huurprijs, looptijd en indexering voor het gemeentelijk vastgoed is opgenomen.

De gemeente Gennep is wel voornemens om voor het beheer van de gebouwen een applicatie aan te schaffen.

#### Status 2025:

Het vastgoedbeleid is geactualiseerd door het college en de raad is middels een raadsinformatiebrief hierover geïnformeerd. De procesbeschrijving is geactualiseerd en de organisatie is ten tijde van de interim bezig met het inrichten van de aangekochte vastgoedbeheerssysteem Condor.



#### Risico

Het risico bestaat dat er fouten in het verhuurproces (volledigheid, indexatie, prijsafspraken) onontdekt blijven en dat de verhuuropbrengsten niet volledig zijn.



#### Aanbevelingen

Wij adviseren om het Verhuurproces te beschrijven en te implementeren in de betreffende domeinen. Daarnaast adviseren wij om een deugdelijk contractenregister op te zetten. Dit register bevat tenminste alle vastgoedobjecten, de actuele contracten, de huurprijs, de looptijd van de huurovereenkomst, huuroppervlak en de indexeringsinformatie.

#### Reactie management:

In 2025 is het vastgoedbeheerssysteem Condor aangekocht. Het volgende actiepunt is het registreren van alle contracten en relevante gegevens, zoals huurprijs, looptijd en indexering, in het systeem. Hier gaan we in 2026 verder mee aan de slag.

## 2. Administratieve organisatie en interne beheersing

### 2.2. Details per bevinding

|                       |                      |      |        |   |           |                     |
|-----------------------|----------------------|------|--------|---|-----------|---------------------|
| Proces                | Verstrekte subsidies |      |        | 5 | Categorie | Uniformiteit proces |
| Jaar van constatering | 2024                 | Kans | Middel |   | Impact    | Middel              |



#### Bevindingen

Voor de subsidieverstreking is de subsidieverordening 2014 gemeente Gennep van toepassing. Daarnaast bestaan verschillende Subsidieregeling, zoals de Subsidieregeling Ondersteunen basisinfrastructuur Sociaal Domein waarin extra specifieke informatie uitgevraagd wordt bij de aanvraag als bij de eindverantwoording. Deze informatie is ter aanvulling op de geldende subsidieverordening.

#### Status 2025:

Uit de gesprekken en de aangeleverde documentatie blijkt dat er geen sprake is van een uniform proces van het verstrekken en vaststellen van uitgaande subsidies. Tevens blijken uit vrijwel alle door de VIC getoetste dossiers bevindingen.



#### Risico

Het risico is dat de gemeente op basis van onvolledige informatie/dossiers subsidies beschikt of vaststelt.



#### Aanbevelingen

Wij adviseren om in het subsidieproces per domein (zie de verschillende onderliggende subsidieregelingen) een checklist te hanteren waarin alle onderwerpen zijn opgenomen uit zowel de subsidieverordening als de subsidieregeling. Deze checklist ziet toe op de aanvraag en vaststelling.

#### Reactie management:

In het vierde kwartaal van 2025 is een werkgroep gevormd om het proces en de inrichting van subsidiezaken in Djuma te beoordelen. Waar mogelijk breiden we deze uit om de vastlegging van ingediende verantwoordingsstukken beter te registreren en motiveren. Daarnaast vinden er interne controles plaats op subsidiedossier waarbij extra aandacht aan dit punt geschonken zal worden.

## 2. Administratieve organisatie en interne beheersing

### 2.2. Details per bevinding

|                       |                |      |        |        |           |                  |
|-----------------------|----------------|------|--------|--------|-----------|------------------|
| Proces                | Automatisering |      |        | 6      | Categorie | Indeling rechten |
| Jaar van constatering | 2025           | Kans | Middel | Impact | Middel    |                  |



#### Bevindingen

Bij de beoordeling van de rechten van Key2Financiën en Youforce Visma is geconstateerd dat er voor de organisatieomvang veel applicatiebeheerders en daarmee superusers zijn, een deel van deze functionarissen zijn ook betrokken bij de primaire processen.



#### Risico

Door het toekennen van te ruime rechten en het beleggen van beheerrechten bij functionarissen die betrokken zijn bij de processen bestaat er een verhoogd risico op misbruik van deze rechten. Hierdoor ontstaat gelegenheid tot het plegen frauduleuze handelingen.



#### Aanbevelingen

We adviseren voldoende functiescheiding in te richten en geen beheer rechten toe te kennen aan medewerkers die betrokken zijn bij de betreffende processen. Mede gezien de aanstaande conversie van Key2Financiën naar Unit4 is het aan te raden hier bij de inrichting van de administratie voldoende aandacht aan te besteden.

#### Reactie management:

Voor 2026 staat een beoordeling van autorisaties gepland. Hierbij wordt kritisch gekeken naar rechten die niet noodzakelijk zijn voor de uitvoering van taken. Waar mogelijk worden deze rechten verwijderd. Voor situaties waarin dit niet uitvoerbaar is, kan achteraf via logging door de accountant worden vastgesteld of rechten zijn gebruikt.

## 2. Administratieve organisatie en interne beheersing

### 2.2. Details per bevinding

Proces **Algemeen**

Categorie **Frauderisicoanalyse**

Jaar van  
constatering

**2024**

Kans

**Middel**

Impact

**Middel**



#### Bevindingen

Gemeente Gennep heeft in 2024 de (fraude-)risicoanalyse geactualiseerd. Dit onderwerp is actueel voor onze controle. Wij zien dat fraude casussen een grote impact (kunnen) hebben op organisaties.

De frauderisico-analyse zou ook op de agenda van de directie en college mogen, zodat het bijdraagt aan bewustwording en dat het gesprek hierover in alle lagen van de organisatie plaats kan vinden. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude, kunnen de gelegenheden die tot fraude leiden, afnemen. Dit vraagt om nadrukkelijke rol van bestuurders ter voorkoming van fraude.

#### Status 2025:

De gemeente heeft in 2025 de frauderisicoanalyse geactualiseerd. Hierin is met diepgang op procesniveau uitgewerkt welke risico's de gemeente identificeert en welke beheersingsmaatregelen er getroffen zijn om deze risico's te mitigeren. Hiermee is deze bevinding komen te vervallen.



#### Risico

Hierdoor heeft de organisatie (mogelijk) onvoldoende inzicht in haar frauderisico factoren. Dit kan een mogelijk verhoogd fraude risico met zich mee brengen.



#### Aanbevelingen

De aanbeveling is opgevolgd. Wel adviseren periodiek en organisatie breed fraude en frauderisico's bespreekbaar te maken.