

Vergadering:	Algemeen Bestuur
Datum vergadering:	Donderdag 26 maart 2026
Nummer op agenda:	11
Doel van agendering:	Besluitvormend
Bijlagen:	1
Auteur:	A. Tuin (Financial Controller)
Portefeuillehouder:	Dhr. Borgesius
Onderwerp:	Managementletter 2025

Verzoek aan het bestuur

1. Kennis te nemen van de Managementletter 2025 en de voorgestelde opvolging van de aanbevelingen.

Samenvatting

De accountant heeft na uitvoering van de interim-controle een managementletter opgesteld. In de managementletter is een terugkoppeling opgenomen van de belangrijkste bevindingen, waarbij tevens aanbevelingen zijn opgenomen. Er is door ODG onderzocht of en op welke wijze opvolging kan worden gegeven aan de aanbevelingen van de accountant.

Toelichting

Aanleiding

Het algemeen bestuur heeft de accountant opdracht gegeven om de jaarrekening 2025 van de ODG te controleren. Als onderdeel van deze controle onderzoekt de accountant onder andere de administratieve organisatie en de interne beheersing van de organisatie. Op basis hiervan is een managementletter opgesteld. Dit is voorafgaande aan de feitelijke controle van de jaarrekening 2025, deze staat voor de maand april gepland.

In de managementletter zijn de bevindingen van de controle opgenomen en worden de voornaamste risico's benoemt. Ook worden aanbevelingen voor verbetering gedaan. Er is door ODG onderzocht of en op welke wijze opvolging kan worden gegeven aan de aanbevelingen.

Doelstelling

Kennis te nemen van de bevindingen en aanbevelingen van de accountant en instemmen met het advies aangaande de opvolging van de aanbevelingen.

Context

De Provinciewet (PW), art. 217 lid 2, schrijft voor dat het Algemeen Bestuur een of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 lid 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In de tweede helft van het jaar wordt, op basis van de Controleverordening Omgevingsdienst Groningen 2025 en het Controleprotocol, door de accountant een interim-controle uitgevoerd. Hierover wordt gerapporteerd aan het Dagelijks- en Algemeen Bestuur middels een managementletter.

Overwegingen

In de Managementletter is een terugkoppeling opgenomen van de belangrijkste bevindingen, waarbij tevens aanbevelingen zijn opgenomen. Hieronder zijn deze bevindingen nader uitgewerkt.

Verwerking memoriaalboekingen (hoge kwetsbaarheid en grote impact)

Observatie en aanbeveling:

Door het ontbreken van een inhoudelijke en zichtbare controle bestaat het risico dat memoriaalboekingen onjuist, onvolledig of ten onrechte worden verwerkt. Dit kan leiden tot fouten in de financiële administratie en mogelijk tot een onjuiste weergave van de financiële positie en resultaten.

De aanbeveling van de accountant is om de memoriaalboekingen voorafgaand aan de verwerking zichtbaar en aantoonbaar te laten controleren door een tweede, daartoe bevoegde functionaris.

Reactie ODG:

De boekingen worden gecontroleerd door de provincie. Daarbij komt het incidenteel voor dat er door de financieel administrateur van de provincie een fout wordt geconstateerd. Daarnaast wordt de boekhouding achteraf gecontroleerd door team Financiën van de ODG. Indien een boeking onjuist is, wordt dat opgemerkt en gecorrigeerd. De huidige werkwijze heeft niet tot issues met een grote impact geleid.

ODG zal dit proces aanscherpen door boekingen vanaf € 50.000,- wel vooraf zichtbaar en aantoonbaar te controleren.

Controle op aanmelding ABP (lage kwetsbaarheid en lage impact)

Observatie en aanbeveling:

Medewerkers worden automatisch aangemeld bij het pensioenfonds ABP via AFAS. De provincie voert echter geen periodieke controles uit om vast te stellen of alle

medewerkers daadwerkelijk en volledig zijn aangemeld bij het ABP. De aanbeveling is om periodiek, bijvoorbeeld jaarlijks, een controle uit te voeren op de volledigheid en juistheid van de aanmeldingen van medewerkers bij het ABP.

Reactie ODG:

De ODG draait mee op de procedure van de provincie Groningen op basis van best practice. Nieuwe medewerkers ontvangen een brief van het ABP bij aanmelding en kunnen kijken in de digitale omgeving mijnABP.nl. Als ze daar iets missen, dan melden ze zich. Daarnaast ontvangt ODG ook correspondentie van het ABP over missende gegevens, en acteert daarop richting de provincie.

OD stelt voor deze werkwijze niet aan te passen. Er zijn geen gevallen bekend dat hier daadwerkelijk iets niet goed is gegaan.

Controle op medewerkers in- en uitdienst (lage kwetsbaarheid en lage impact)

Observatie en aanbeveling:

De accountant adviseert om de steekproef die de ODG uitvoert op de verwerking van medewerkers in- en uitdienst op een gestructureerde en zichtbaar vastgelegde wijze uit te voeren. Daarbij dient te worden vastgelegd hoe de selectie is bepaald, op welke aspecten de controle heeft plaatsgevonden en welke conclusies hieruit zijn getrokken. Ook beveelt de accountant aan de opvolging van de conclusies expliciet te documenteren, zodat de effectiviteit van de controle aantoonbaar is.

Reactie ODG:

De ODG neemt dit advies over en zal in 2026 deze controle beschrijven en gaan uitvoeren.

Overig

- Observatie en aanbeveling (beleids)documenten:

De accountant wijst erop dat er een aantal (beleids)documenten is dat opgesteld of aangepast dient te worden. Het gaat om de financiële verordening, controle verordening, controleprotocol, frauderisicoanalyse en fraudebeheersplan.

Reactie ODG:

De beleidsdocumenten zijn afgerond en liggen deels in deze vergadering voor (namelijk de controle verordening, het controle protocol en het normenkader). De Financiële verordening is in 2025 geactualiseerd en heeft voor voorzinswijze voorgelegd. In de definitief besluitvorming is met een schriftelijke ronde van het Algemeen Bestuur voorzien. Aan de frauderisicoanalyse wordt op dit moment

gewerkt. Een fraudebeheersplan is er nog niet. We starten in Q2 2026 met het opstellen daarvan en zullen deze aan het bestuur voorleggen.

- Analyse aanbestedingen

Naast de door de accountant uitgevoerde controle, vindt er op dit moment een analyse plaats van de door ODG uitgevoerde aanbestedingen in relatie tot de rechtmatigheid. Deze analyse heeft de ODG extern belegd en wordt uitgevoerd door SBMC inkoop en organisatieadvies. De uitkomsten van de analyse, voorzien van een voorstel, zullen aan het bestuur worden voorgelegd.

Advies

Het bestuur wordt geadviseerd om kennis te nemen van de Managementletter 2025 en in te stemmen met de voorgestelde opvolging van de aanbevelingen.

Financiële consequenties

N.v.t.

Kanttekeningen en risico's

Door het (deels) overnemen van de aanbevelingen van de accountant, achten wij het risico op het eventueel niet voldoen aan wet- en regelgeving of het niet verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening klein.

Vervolg

De ODG gaat na uw instemming de voorgestelde opvolging van de aanbevelingen doorvoeren. Voor dit jaar verzoeken wij de accountant om de interim-controle eerder uit te voeren, zodat de managementletter eerder opgesteld kan worden en het bestuur voor het eind van het jaar de resultaten daarvan kan ontvangen.

Relevante besluitvorming

--	--	--	--

Bijlagen

AB 11a.	Management Letter 2025
---------	------------------------