

## MEMO

**Van** college van B&W  
**Aan** Auditcommissie  
**Datum** 19 januari 2021  
**Bijlage(n)** Management letter 2020  
**Betreft** Bestuurlijke reactie op de Management letter 2020

**Contactpersoon**  
L.J. van den Beukel  
**T** (078) 770 4160  
**E** lj.vanden.beukel@dordrecht.nl

Geachte leden van de auditcommissie,

In de management letter doet de accountant verslag van zijn bevindingen bij de tussentijdse controle. Deze zogenaamde interim controle is in september en oktober 2020 uitgevoerd en richtte zich vooral op zaken die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving, mede rekening houdend met de actuele ontwikkelingen. Daarbij zoekt de accountant aanknopingspunten in de interne beheersing en rechtmatigheid van de bedrijfsvoeringsprocessen.

In het dashboard op bladzijde 5 heeft de accountant de belangrijkste onderwerpen van de management letter samengevat. Eén van die onderwerpen betreft het VIC-plan 2020, dat onlangs is opgesteld en waarmee opvolging is gegeven aan het advies uit de voorgaande management letter om het VIC-plan te actualiseren.

De accountant noemt het een ambitieus VIC-plan, omdat het beschrijven van de opzet van de procesgang er in is meegenomen, wat het interne auditteam van de gemeente in staat stelt niet alleen een controlerende maar ook een adviserende rol te vervullen. Wij zijn ons er samen met de accountant van bewust dat deze ambitie ervoor zorgt dat de uitvoering van het plan een langere periode zal gaan beslaan. Door echter te beginnen met een (fraude)risicoanalyse zullen wij in staat zijn de juiste prioriteiten te stellen. Daarnaast verkennen wij binnenkort samen met de accountant de mogelijkheid om bij de VIC-werkzaamheden (meer) gebruik te gaan maken van data-analyse. Dit kan zowel de effectiviteit als de efficiëntie vergroten.

Dit alles is nodig om gesteld te staan voor de rechtmatigheidsverantwoording die vanaf 2021 of 2022 als verplicht onderdeel moet worden opgenomen in de jaarrekening. Over de kaders die aan zo'n rechtmatigheidsverantwoording ten grondslag liggen en die door uw raad worden bepaald, zullen wij nog met u en de accountant in overleg treden.

Hoogachtend,

Het college van Burgemeester en Wethouders

  
J. Scholten  
secretaris

  
A.W. Kolff  
burgemeester