

Dienstverleningsplan 2024

Gemeente Dordrecht



Aan:

Gemeenteraad van de
gemeente Dordrecht
t.a.v. mw. A.E.T. Wepster,
raadsgriffier
Postbus 8
3300 AA DORDRECHT

Plaats, 18 oktober 2024

Kenmerk: MS/MF

Geachte leden van de gemeenteraad,

In het kader van de aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2024 van de gemeente Dordrecht ontvangt u ons dienstverleningsplan. Dit dienstverleningsplan bevat onze uitgangspunten en plan van aanpak voor de controle 2024.

Met dit dienstverleningsplan informeren wij u over de wijze waarop wij de controle 2024 vormgeven en u ondersteunen in de uitoefening van uw opdrachtgeversrol richting de accountant. Dit controleplan bevat de afspraken en verwachtingen ten aanzien van de controle.

De onderwerpen die in dit plan aan de orde komen, maken onderdeel uit van onze overwegingen bij het bepalen van de aard, het tijdstip van de uitvoering en de diepgang van de controlewerkzaamheden die wij toepassen bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening en andere controle opdrachten.

Op basis van Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten’ (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij hebben de, overigens zeer minimale overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

Graag geven wij u de mogelijkheid om in het verlengde van de controleopdracht ons specifieke aandachtspunten mee te geven. In onze rapportages koppelen wij vervolgens de resultaten ten aanzien van uw aandachtspunten expliciet terug.

Hoogachtend

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

C.M. Steehouwer MSc RA
Partner en extern accountant gemeente Dordrecht

Inhoudsopgave

01

Uw team

02

Aandachtspunten vanuit
2023

03

Natuurlijke adviesfunctie
en Budget 2024

04

Planning en aanpak

05

Top aandachtspunten voor
2024

1. Uw team

1. Uw BDO-team controle 2024



Marc Steehouwer MSc RA

AUDIT PARTNER

Marc is eindverantwoordelijk voor de controle en advisering en aanspreekpunt voor de gemeenteraad en griffie. Marc is voorzitter van de BDO Branchegroep Overheid en is lid van de Sectorcommissie Decentrale Overheden van de NBA.



Arne Koole MSc RA

AUDIT PARTNER

Arne zal naast Marc de controle aansturen, contacten met de organisatie onderhouden en de ambtelijke organisatie met raad en daad terzijde staan. Zodoende heeft hij een goede basis om de controle vanaf 2025 als eindverantwoordelijke over te nemen.

N.B.: Vanwege het 8e jaar van betrokkenheid van Marc is een extra interne reviewer aan het team toegevoegd ter borging van zijn/onze onafhankelijkheid

2. Aandachtspunten vanuit 2023

2. Aandachtspunten vanuit de controle 2023

- ▶ Uit de evaluatie van de controle 2023 met de ambtelijke organisatie blijkt dat het jaarrekeningproces het afgelopen jaar is verbeterd. Wij vragen aandacht voor het voortbouwen op de ingezette weg. We zien positieve beweging voor de grondexploitaties en de SiSa (inclusief balansposten).
- ▶ Tussentijds actualiseren van het GRP. Gezien de recente prijsontwikkelingen is het tussentijds actualiseren van het GRP raadzaam om de hoogte van voorziening riolering te kunnen berekenen op basis van de juiste prijsontwikkelingen.
- ▶ Dit jaar richt het grondbedrijf zich vooral op vervroeging van het actualisatieproces met als doel de algehele doorlooptijd van de jaarrekeningcontrole te verkorten en eventuele inhoudelijke discussiepunten eerder af te kunnen stemmen.
- ▶ De rechtmatigheidsverantwoording is in 2023 voor het eerst in de jaarstukken opgenomen. De geadviseerde verduidelijkingen in de financiële verordening worden op dit moment doorgevoerd en tijdig met ons gedeeld. Juiste toepassing hiervan zullen wij vanzelfsprekend toetsen.
- ▶ Werken aan het vergroten van het voorspellend vermogen van de organisatie zodat tussentijds een nauwkeuriger beeld met de raad gedeeld kan worden. Begroting en realisatie (jaarstukken) wijken de laatste jaren relatief fors af.
- ▶ De controleaanpak is gegevensgericht, aangezien steunen op interne beheersmaatregelen, dar waar dit gewenst is, nog niet mogelijk is. We werken samen met het team interne audit en financiën om te komen tot de meest efficiënte controleaanpak. De aanpak is gebaseerd op een uitgebreide en geactualiseerde risicoanalyse.
- ▶ Voor 2024 voorzien we nog steeds een hoog aantal te verantwoorden SiSa-regelingen. De organisatie heeft aangekondigd in de dossiervorming hiervan serieuze stappen te gaan zetten. Wij zijn in overleg met de ambtelijke organisatie om de aanpak tijdig af te stemmen en mogelijke knelpunten tijdig te signaleren.

3. Natuurlijke adviesfunctie

3. Natuurlijke adviesfunctie

Rol accountant

- ▶ De accountant controleert het getrouwe beeld van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording. Dit doet de accountant in opdracht van de raad. De raad verleent de opdracht en kan ook aanvullende eisen stellen. Getrouw wil zeggen in overeenstemming met de werkelijkheid en de administratie en in overeenstemming met de regelgeving omtrent de externe verslaggeving (BBV).
- ▶ Sparringpartner audit commissie / gemeenteraad.
- ▶ Onze reflecties delen ten aanzien van informatie die in de auditcommissie wordt behandeld.
- ▶ Rapporteren over (bevindingen in) de interne beheersing (processen en IT) in het kader van de jaarrekeningcontrole alsmede aandragen van advies- en verbeterpunten.
- ▶ Natuurlijke adviesfunctie, zoals de auditcommissie informeren over relevante ontwikkelingen in wet- en regelgeving die van toepassing zijn op gemeente Dordrecht.
- ▶ Wat doen wij uitdrukkelijk niet: een oordeel geven over uw begroting.

Reguliere natuurlijke adviesfunctie

- ▶ Naar aanleiding van onze controle brengen wij een managementletter en een accountantsverslag uit. Deze rapportages kenmerken zich door een heldere structuur, leesbaarheid, duidelijke taal en voor de belangrijkste bevindingen, visuele ondersteuning. Wij scheiden hoofdzaken van bijzaken en wij leggen de focus op de relevante zaken.
- ▶ **Aandachtspunten cq speerpunten** van de raad nemen we mee in de controle.
- ▶ Workshop voor de auditcommissie in overleg met de griffie over nader te bepalen onderwerp.

4. Planning en aanpak

4. Planning en aanpak

Contactmomenten en belangrijkste aandachtspunten

Contactmomenten met de auditcommissie

- ▶ Opdrachtbevestiging;
- ▶ Presentatie dienstverleningsplan (22 oktober 2024);
- ▶ Toelichting managementletter 2024 (11 februari 2025);
- ▶ Workshop leden audit commissie / gemeenteraad (13 mei 2025);
- ▶ Toelichting accountantsverslag (10 juni 2025);

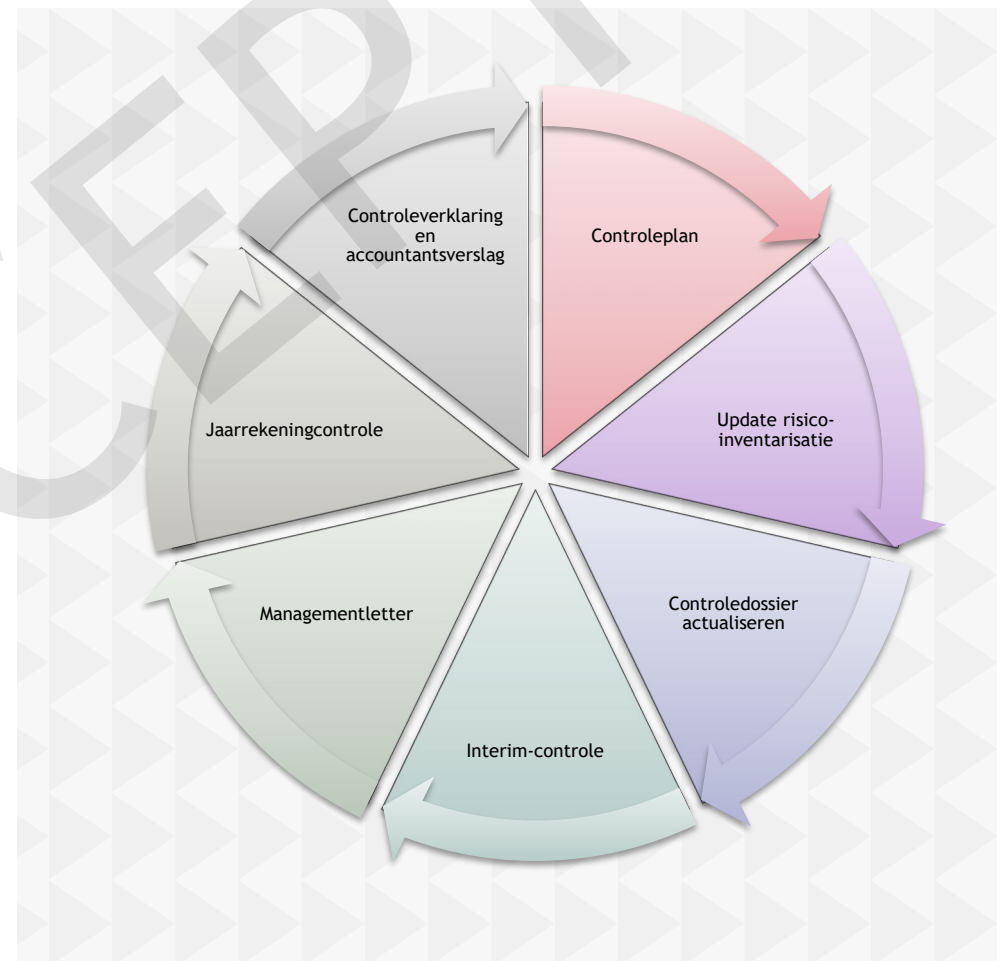
Belangrijkste contactmomenten met de organisatie en college

- ▶ Kennismaking portefeuillehouder Wim van der Kruijff;
- ▶ Periodieke afstemming gemeentesecretaris Carlo Post;
- ▶ Periodieke afstemming met stadscontroller Stefan Brouwer;
- ▶ Operationele afstemmingen Interne audit en coördinator jaarrekening

Inhoudelijke kenmerken en aandachtspunten

Naast een actieve samenwerking met de organisatie, gaan we voor een dynamisch proces met korte communicatielijnen. De volgende onderwerpen zullen we agenderen:

- ▶ Geïntegreerde IT-aanpak
- ▶ Frauderisico-analyse als onderdeel van de controle
- ▶ Onderkende belangrijkste risico's:
 - Waardering grondexploitatie en vastgoed
 - Doorbreking interne procedures door management (verplicht risico)
 - Prestatielevering heeft niet plaatsgevonden terwijl kosten wel door de gemeente zijn betaald



4. Planning en aanpak

Fraude en corruptie in de controle

Verantwoordelijkheden accountant

- ▶ Bespreken mogelijke fraude- en corruptierisico's tijdens de controle met organisatie, college van B&W en auditcommissie
- ▶ Rapportering in managementletter en accountantsverslag over observaties en conclusies
- ▶ Beoordeling interne frauderisicoanalyse en advisering over eventueel noodzakelijke aanscherpingen of mogelijke verbeterpunten
- ▶ In de controleverklaring aandacht voor de controleaanpak en verrichte werkzaamheden plus conclusies wat betreft materiële frauderisico's



5. Top aandachtspunten voor 2024

5. Top aandachtspunten voor 2024

De voorgaand jaar gesignaleerde aandachtspunten nemen we mee in de controle 2024

Uit onze management letter 2023:

- ▶ Uw organisatie heeft het opstellen van actuele procesbeschrijvingen op dit moment onderhanden. Aanbeveling is om de werkinstructies, met onderkende (fraude)risico's en de beheersing hiervan hierin op te nemen als kapstok voor de VIC.
- ▶ Factuuraafhandeling kent voor tenminste een aantal afdelingen in opzet onvoldoende functiescheiding, omdat de besteller en de prestatieverklaarder (PAV-er) dezelfde persoon kunnen zijn. Een werkinstructie en adequate geborgde vastlegging hierbij ontbreekt ook (normstelling voor de PAV-er).
- ▶ Bij diverse processen ontbreekt een zichtbare vastlegging van het vier-ogenprincipe, waardoor de effectiviteit van de maatregel wordt beperkt.
- ▶ Invoering van een volledig contractenregister en een verplichtingenadministratie is nodig om een goede contractbeheersing te kunnen uitvoeren.
- ▶ Aandachtspunten voor 2024 zijn de subsidieverantwoordingen die ter controle worden aangeboden. Dit proces wordt onvoldoende beheerst in de organisatie. Dit punt is reeds enkele jaren gerapporteerd.
- ▶ Enkele processen zijn niet zodanig ingericht dat risico's adequaat worden voorkomen, waardoor sprake is van een verhoogd risico op onrechtmatigheden en fouten. Zowel de VIC-werkzaamheden als onze werkzaamheden zijn om deze reden uitgebreid.

Accountantsverslag

- ▶ Grondexploitatie
 - Risicoclassificatie per grondexploitatie
 - Programmering vs huidige marktvraag
 - Realisatie versus inschatting voorgaand jaar
 - Kostenramingen
 - Prijsvorming i.r.t. taxaties en / of gerealiseerde verkopen
 - Controle grondexploitaties al in december / januari
- ▶ Balansdossier
 - Verdere verbetering in het balansdossier verwacht
 - Tijdige afstemming bij onduidelijkheden in de voorbereiding
- ▶ Rechtmatigheidsverantwoording
 - Mogelijke wijzigingen na landelijke evaluatie
 - Rapportage van uitkomsten en totstandkoming rechtmatigheidsverantwoording
 - Voorwaardencriterium vs verbijzonderde interne controle
- ▶ Wijzigingen BBV
 - Notitie rente: toerekening rentelasten aan grondexploitaties o.b.v. de omslagrente (boekjaar 2025)
 - Notitie grondexploitatie: lijst met verhaalbare kostensoorten is gewijzigd t.a.v. de omgevingswet

