



# **In Control programma update auditcommissie**

*23 April 2024*

**DORDRECHT**



# Aanleiding

- Jaarrekening 2022 te laat bij raad en provincie
- Accountantsverslag 2022; beperking op rechtmatigheid
- Informatiebehoefte van de raad
- Interne behoefte aan meer inzicht en control/sturing

Aanvullend: nieuwe organisatiestructuur 2025

Bestuursopdracht:

**“Realiseer fundamentele verbetering op het gebied van interne beheersing.”**

# Fasering bestuursopdracht

## **Korte termijn**

*Opdracht: verbeter de kwaliteit van de financiële administratie ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2023.*

## **Middellange termijn**

*Opdracht: lever uiterlijk 9 juli 2024 de jaarrekening van 2023 op, inclusief goedkeurende verklaring van de accountant op getrouwheid en rechtmatigheid, en rechtmatigheidsverklaring door het college.*

## **Lange termijn**

*Opdracht: stel een plan van aanpak op voor het duurzaam verbeteren van de interne beheersing van de organisatie en de informatiepositie van management, college en raad*

# Wat hebben KT en MLT al opgeleverd

- Procesbeschrijvingen geactualiseerd
- Proces verantwoordingen Specifieke uitkeringen (SiSa) aangepast
- Verbijzonderde Interne Controle 2023 uitgevoerd
- Normenkader rechtmatigheid en controleprotocol vastgesteld
- Heldere beslispunten raadsvoorstellen P&C producten
- Integreren van de Kadernota en de 1e burap in de Perspectiefnota

**Eerste resultaten ook zichtbaar in de Managementletter 2023**

# Accountants controle 2023

**Stand van zaken medio april; Controle loopt 4 weken**

## Samenvatting:

1. Controle BDO loopt nog.
2. Werkzaamheden en voortgang worden wekelijks afgestemd tussen de gemeente en BDO
3. Geen grote issues tot nu toe. De planning loopt nog geen gevaar
4. Concept jaarrekening wordt volgens planning verstuurd

**Het gaat beter dan vorig jaar maar de controle loopt nog**

**Structurele borging dient nog plaats te vinden**

# De stip op de horizon

*“Werken volgens de bedoeling van het in control zijn”  
(vrij naar Wouter Hart)*

- Risico-gerichte control en toezicht
- Audits als spiegel om van te leren
- Voer de goede managementgesprekken
- Richt gezamenlijk de juiste sturingsinformatie in
- Als iets fout gaat maak dan geen nieuwe regel maar vraag om oplossingen

# Thema's inhoudelijk borging

- Aanbevelingen managementletter borgen
- Interne verantwoording en informatiestromen borgen (intern organisatie en naar bestuur)
- Informatiepositie van de raad verbeteren
- Nota's en verordeningen actualiseren
- Professionalisering accountmanagement verbonden partijen
- Cultuur en communicatie

# Welke producten leveren we op (raad)

Onderwerp	Product	Datum
Informatiepositie van de raad verbeteren;	Beter leesbare P&C producten, betere beslispunten bij Raadsvoorstellen P&C producten	Start 1° P&C product
Informatiepositie van de raad verbeteren;	Vastgestelde, periodiek aan te leveren indicatoren	Najaar 2024
Nota's en verordeningen actualiseren	Nota risicosturing en weerstandsvermogen 2024	auditcommissie 14 mei 2024
Nota's en verordeningen actualiseren	Financiële verordening	4e kwartaal
Nota's en verordeningen actualiseren	Financieringsstatuut	3e kwartaal
Nota's en verordeningen actualiseren	Afschrijvingsbeleid	4e kwartaal
Nota's en verordeningen actualiseren	Notitie grondbeleid	NTB
Nota's en verordeningen actualiseren	Algemene Subsidie Verordening	4e kwartaal
Professionalisering accountmanagement verbonden partijen	Nieuwe nota verbonden partijen	3e kwartaal
Cultuur en communicatie	2 maal per jaar wordt auditcommissie bijgepraat door wethouder	23 april 2024 en 22 oktober 2024. In 2025 NTB



# Looptijd en Budget

## Looptijd lange termijn:

- Start: Oktober 2023
- Intensivering: Juli 2024
- Einddatum: medio 2025

## Budget:

- inzet programmamanager,
- extra inhuur auditfunctie en de adviesfunctie,
- Borgen processen inkoop- en contractmanagement,
- (optimaliseren van) het gebruik van ICT middelen voor P&C-tools en verbetering van de informatievoorziening.
- Training van medewerkers.

In de perspectiefnota is een extra bedrag opgenomen van in totaal € 500.000 voor 2024 en 2025.