BEGELEIDEND SCHRIJVEN

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

Van	College van B&W
Aan	Auditcommissie
Datum	25 januari 2022
Betreft	Bestuurlijke reactie op de Managementletter 2021
Bijlage(n)	Managementletter 2021

Geachte leden van de auditcommissie,

In de managementletter doet de accountant verslag van zijn bevindingen bij de tussentijdse controle. Deze zogenaamde interim controle is in het najaar 2021 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. Hierin betrekt hij ook de Verbijzonderde Interne Controle (VIC).

De conclusie is dat er sprake is van een voldoende beheerste organisatie. In een aantal processen zijn nog verbeteringen mogelijk. Het betreft onder andere het zichtbaar vastleggen van controles bij inkopen en grondexploitaties, het monitoren van de uitputting van aanbestedingscontracten en het doorvoeren van controletechnische functiescheiding bij memoriaalboekingen.

De managementletter besteedt niet alleen veel aandacht aan de processen in de organisatie, maar ook aan de transitie van de services van de GR Drechtsteden én aan de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college vanaf het verslagjaar 2022. Om tot die gewijzigde rechtmatigheids-verantwoording te komen, heeft de ambtelijke organisatie in het najaar van 2020 een VIC-plan opgesteld dat - gezien de formatieomvang van het interne auditteam - alleen al voor de Dordtse organisatie ambitieus was. De transitie zet hier extra druk op, wat niet betekent dat de ambities zullen worden losgelaten.

Wel zullen - nu de serviceorganisatie vanaf 2022 ook tot de gemeente behoort - de VIC-ambities nog een keer tegen het licht worden gehouden qua optimaal moment van uitvoering. Het kost immers tijd om uit te vinden wat de meest efficiënte en effectieve wijze is om de VIC van de gemeente en de VIC van de Servicegemeente samen op te laten trekken. Het vraagt onder andere om op risicoanalyses gefundeerde keuzes. Daarnaast zal bekeken worden welke werkzaamheden nodig zijn om de gemeenten en gemeenschappelijke regelingen waarvoor de serviceorganisatie werkt, te voorzien van informatie voor hun rechtmatigheidsverantwoordingen.

Wij zullen uw commissie voor de zomer nader inzicht geven in onze afwegingen en de stand van zaken.

Hoogachtend,

Het college van Burgemeester en Wethouders
de secretaris de burgemeester

C.H.W.M. Post A.W. Kolff