

## MEMO

**Van** Peter Heijkoop  
**Aan** Auditcommissie  
**Datum** 17 oktober 2023  
**Zaaknummer** -  
**Betreft** Stand van zaken opvolgen Managementletter 2022

### Contactpersoon

S.W. Brouwer  
**T** 14078  
**E** [Sw.brouwer@dordrecht.nl](mailto:Sw.brouwer@dordrecht.nl)

Op 9 mei 2023 heeft u in de auditcommissie de Managementletter 2022 besproken. Het algemene beeld van deze managementletter was, dat veel op orde is, maar dat er ook op een aantal onderdelen in onze organisatie verbeteringen mogelijk en noodzakelijk zijn. Enerzijds met het oog op sturen, beheersen en verantwoorden en anderzijds op eventuele risico's en de invoering van de rechtmatigheidsverklaring. U heeft uw vertrouwen uitgesproken dat zaken worden opgepakt, maar vanuit betrokkenheid en verantwoordelijkheid de vinger aan de pols te willen houden. Uitgangspunt is hierin samen op te trekken met de portefeuillehouder Financiën en de organisatie. Een halfjaarlijks gesprek met de portefeuillehouder is daar onderdeel van. In dit memo wordt ingegaan op de huidige stand van zaken.

### Bezetting financiële kolom

De financiële kolom komt langzamerhand meer op sterkte. Afgelopen periode zijn meer nieuwe medewerkers gestart dan dat er medewerkers vertrokken zijn. Onder de nieuwe medewerkers zijn ook twee schoolverlaters. Mede door de gespannen arbeidsmarkt is gekozen zelf nieuwe medewerkers op te leiden. Daarnaast maken we gebruik van een aantal tijdelijke medewerkers. Fijn dat de bezetting de goede kant op gaat, maar de vele wisselingen maken wel dat de kwaliteit van de financiële organisatie nog niet op het gewenste niveau is. Nieuwe medewerkers moeten de tijd krijgen en nemen om in hun nieuwe rol te groeien.

Gelukkig geeft de extra capaciteit wel ruimte om de kwaliteit van onze financiële organisatie stap voor stap te verbeteren. Gestart is met de Algemene uitkering en de personeelsbegroting. Hierbij wordt goed gekeken naar de opbouw van ramingen en afwikkeling van stelposten. Wanneer hierbij zaken aan het licht komen die niet goed zijn gegaan of voor verbetering vatbaar zijn, pakken we dat meteen op. Een voorbeeld hiervan is om specifieke kennis, zoals over de Algemene uitkering, bij meer dan één persoon te beleggen, zodat we daarop minder kwetsbaar zijn. Indien relevant wordt uw raad hierover geïnformeerd.

### Wat is tot nu toe gedaan?

Eerder is aangegeven dat door onderbezetting van de financiële functie prioriteren nodig is. De focus is primair gelegd bij de P&C-producten en op de noodzakelijke kwaliteitsverbetering van de (financiële) sturing, de financiële beheersing en bijbehorende verantwoording. Er wordt momenteel een analyse gemaakt van de financiële functie.

**Datum** 17 oktober 2023

**Zaaknummer** -

Doel is te komen tot een herinrichting van de financiële organisatie, waarbij vereenvoudiging van processen en kwaliteitsverbetering qua informatievoorziening en advisering belangrijke uitgangspunten zijn. Met deze duurzame verbetering komt er een professionele en wendbare (financiële) organisatie die gesteld staat voor de toekomst en waar het leuk en uitdagend werken is.

#### Opvolging aanbevelingen accountant

De adviezen vanuit de managementletter zijn deels opgepakt. De frauderisicoanalyse is opgesteld en onderdeel van het jaarrekeningdossier. In het verlengde daarvan is gestart met de interne controle 2023. Voor de opvolging van de adviezen uit het accountantsverslag is, zoals eerder aangegeven de bestuursopdracht "Fundament meer op orde" opgesteld. Deze is met de raad gedeeld en ter volledigheid bij dit memo gevoegd. Graag ga ik ook hierover met u in gesprek.

#### Jaarrekening 2023

Met de accountant is het proces jaarstukken 2023 besproken. Afgesproken is dat we een gedetailleerde planning maken, waarin de verbijzonderde interne controle, het voorbereiden van het controledossier en de start van de controle samenkomen. Wij zullen de auditcommissie regelmatig informeren over de voortgang van het jaarrekeningproces.

#### Indicatoren

Een ambtelijke werkgroep gaat, in samenspraak met OCD, zoeken naar potentiële logische indicatoren per beleidsprogramma. Kader is daarbij een beperkte set indicatoren per begrotingsprogramma die regelmatig meetbaar moeten zijn. Ook willen we waar mogelijk gebruik maken van indicatoren die al worden gemeten bij Dashboard 2030 of elders (dus werk met werk maken en niet hele nieuwe set optuigen). Deze indicatoren worden voorgelegd aan de auditcommissie, om zo een selectie te kunnen maken. Een procesopzet is bijgevoegd.