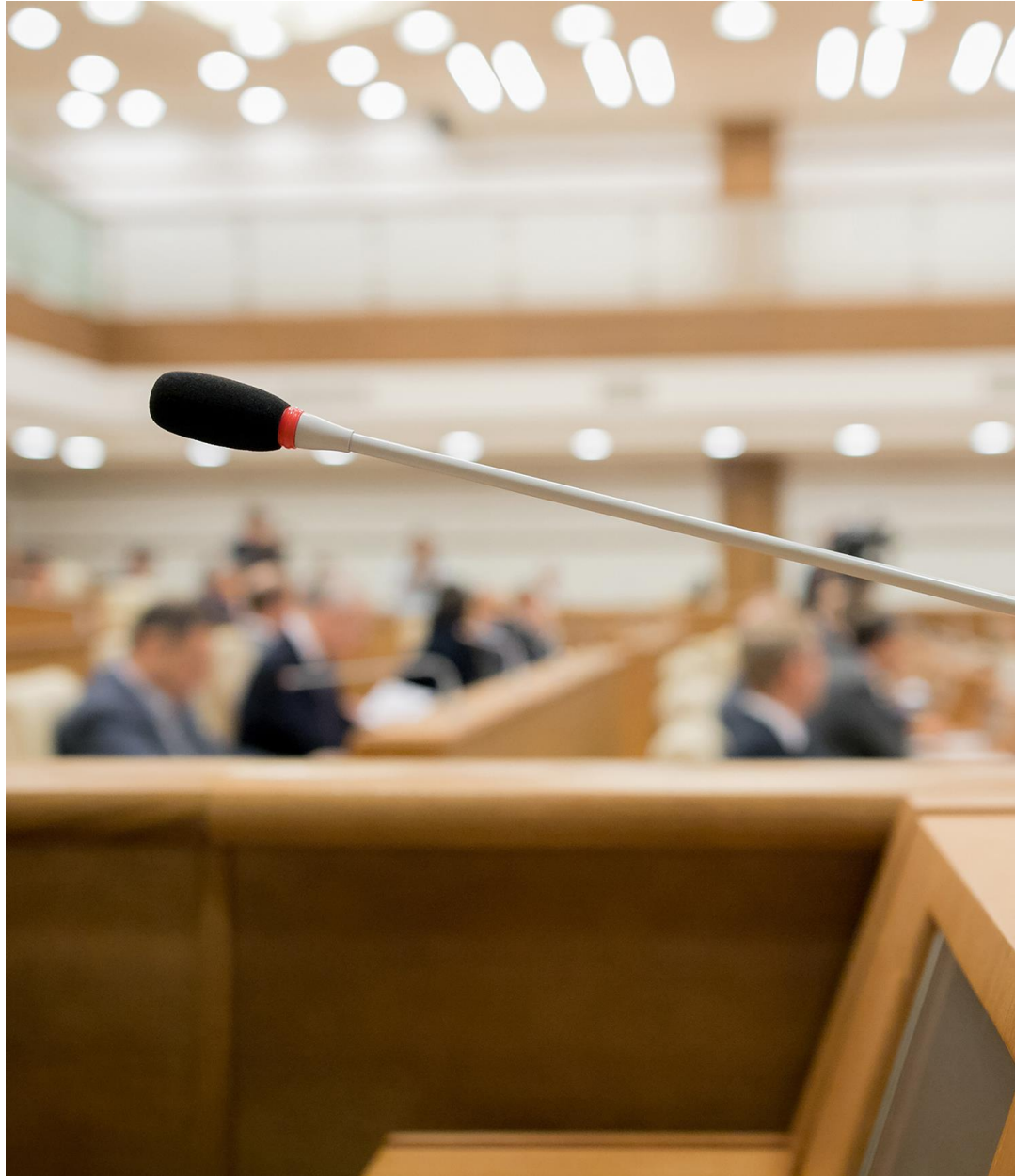


BOARDTLETTER 2024

17 januari 2025



Aan het college van burgemeester en wethouders
van de gemeente Alblasserdam
Postbus 2
2950 AA ALBLASSERDAM

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Dordrecht, 17 januari 2025

Ref.: 43/ED/JSC/AH

Geacht college,

Ter voorbereiding op de controle van de jaarrekening 2024 van gemeente Alblasserdam (hierna Alblasserdam) hebben wij een tussentijdse controle uitgevoerd. Deze tussentijdse controle richt zich hoofdzakelijk op het inventariseren en analyseren van risico's van afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening. Deze risicoanalyse vormt de basis voor de controlewerkzaamheden die wij in het voorjaar 2025 zullen uitvoeren op de jaarrekening 2024.

In de managementletter rapporteren wij de bevindingen van onze werkzaamheden en andere aandachtspunten, voornamelijk op het gebied van uw administratieve organisatie en interne beheersing, deels ook in de context van de actuele ontwikkelingen bij de gemeente. Deze boardletter is een samenvatting van de managementletter en bevat de belangrijkste bevindingen uit de managementletter.

Externe toezichthoudende instanties kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportages. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij hebben de belangrijkste bevindingen op 18 december 2024 in concept voorgelegd aan uw organisatie en vervolgens hebben wij deze op 16 januari 2025 afgestemd met uw organisatie. Op 23 januari 2025 lichten wij deze samenvattende boardletter toe aan uw Auditcommissie.

Met vriendelijke groet,



drs. J. Schot RA



1. Gemeente Alblasterdam in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een samenvatting van onze bevindingen van de interim-controle, met daarbij een kleur-signalering. De nummering in het onderstaande overzicht verwijst naar de paragrafen in de managementletter. De legenda voor de signalering is:

	Geen noemenswaardige bevindingen		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
	Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact
	Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een beperkt risico/beperkte impact		

Onderwerp	Bevindingen 2024	§	Signalering	
			2024	2023
FINANCIEEL BELEID EN BEHEER				
Resultaatontwikkeling en financieel toezicht	De financiële resultaten in 2024 van Alblasserdam vertonen een positief beeld. Tegenover een primair begroot resultaat van € 383.000 positief ligt de meest actuele resultaatprognose voor 2024 op € 578.000 positief.	4.1		
Begroting en meerjarenraming	In de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 van Alblasserdam wordt inzicht gegeven in toekomstige baten en lasten voor 2025 en verder. Daarnaast bevat de begroting een beleidsmatige toelichting. De op 12 november 2024 door de raad vastgestelde meerjarenraming 2025-2028 laat op dit moment voor boekjaar 2026-2028 grote tekorten zien. Dit is in lijn met het sectorbeeld, waar over het algemeen tekorten verwacht worden in deze jaren. De opgave van Alblasserdam is ten opzichte van het sectorbeeld stevig te noemen.	4.1		
Instrumenten resultaat- en liquiditeitsbeheersing	Begroting en financiële voortgangsrapportages geven voldoende retrospectieve informatie. Per afwijking is in burap 1 en 2 vermeld of sprake is van een incidentele, dan wel structurele afwijking en bij structurele afwijkingen is de impact op de meerjarenbegroting zichtbaar gemaakt.	4.2		



Onderwerp	Bevindingen 2024	§	Signalering	
			2024	2023
Risicobeheersings- en controlesysteem (inclusief fraudebeheersing)	Het evalueren van risico's en beheersingsmaatregelen heeft voldoende de aandacht in de planning- en control cyclus. Dit is ook voldoende zichtbaar en aantoonbaar in de rapportages hierover. Alblaserdam beschikt nog niet over een geactualiseerde frauderisicoanalyse. Wel is er een concept analyse opgesteld. Het is van belang het concept verder uit te werken, te formaliseren en te verankeren als onderdeel van de verbijzonderde interne controle.	4.3 & 4.4		
IT-BEHEERSING				
Algemene IT-beheersingsmaatregelen	Alblaserdam heeft belangrijke automatiseringsfuncties uitbesteed, waaronder aan de (service)gemeente Dordrecht. De IT-omgeving van Alblaserdam kent een hoge mate van afhankelijkheid van externe IT-partners en bevat als zodanig de nodige uitdagingen om 'in control' te komen en te blijven in het uitoefenen van de regiefunctie. Dit is van essentieel belang met de komst van de Cyberbeveiligingswet (NIS2). Met het outsourcen van IT en de toepassing van SaaS-oplossingen, verschuift de focus van IT-beheersingsmaatregelen naar toegangsbeheer, product-/leveranciersmanagement en beheersing van het risico van cybercriminaliteit.	6		
ADMINISTRATIEVE PROCESSEN				
Verbijzonderde interne controle	Alblaserdam verricht verbijzonderde interne controle (VIC) voor de belangrijkste (financiële) processen. De VIC wordt door de gemeente hoofdzakelijk gegevensgericht en achteraf uitgevoerd. Wij signaleren aandachtspunten voor de tijdigheid van de werkzaamheden en verdere doorontwikkeling van de VIC.	7.2		
Procesbeschrijvingen	Alblaserdam beschikt over de meeste procesbeschrijvingen van de belangrijke (financiële) werkprocessen. De procesbeschrijving ten aanzien van doeluitkeringen ontbreekt nog. Wij adviseren de procesbeschrijving nader uit te werken ten aanzien van de risico's en de hiervoor getroffen beheersmaatregelen.	7.2		



Onderwerp	Bevindingen 2024	§	Signalering	
			2024	2023
Personeels- en salarisadministratie	De interne beheersingsmaatregelen rondom de personeels- en salarisadministratie vertonen geen tekortkomingen. De eventuele noodzaak voor het vormen van voorzieningen voor verlof en vervroegd uittreden is een aandachtspunt voor de jaarrekeningcontrole.	7.4		
Inkopen	De interne beheersingsmaatregelen ten aanzien van het proces zijn in grote lijnen op orde. Het uitbestede proces betalingen en het verzamelen van documentatie ten behoeve van de verbijzonderde interne controle zijn blijvende aandachtspunten.	n.v.t.		
Aanbestedingen	Alblasterdam verricht een spendanalyse en stelt jaarlijks een inkoopkalender op. De VIC stelt (nog) geen tussentijdse spendanalyse op. In voorgaande jaren gesloten onrechtmatige contracten zullen leiden tot onrechtmatige lasten in 2024 en tot een onrechtmatige rechtmatigheidsverantwoording.	7.5		
Leges omgevingsvergunningen	Het uitbestede proces omgevingsvergunningen is in grote lijnen op orde.	n.v.t.		
Sociaal Domein	Dit proces heeft Alblasterdam volledig gedelegeerd bij verbonden partijen. Wij maken afspraken met de accountant van GR Sociaal en versturen audit instructies om tijdig zekerheid te verkrijgen omtrent getrouwheid en rechtmatigheid van de sociaal domein lasten in de jaarrekening van gemeente Alblasterdam. De tijdigheid van de afronding hiervan is een belangrijk aandachtspunt.	n.v.t.		
Doeluitkeringen en ontvangen subsidies	Het bewaken van de rechtmatige bestedingen voor de subsidieontvangsten en doeluitkeringen is een aandachtspunt voor Alblasterdam. Tijdens de interimcontrole is een deelwaarneming hierop uitgevoerd door Alblasterdam. Het is van belang dat de dossiervorming voor de doeluitkeringen volledig en tijdig wordt afgerond ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole. Wij hebben vastgesteld dat de dossiervoorbereiding verbeterd is ten opzichte van voorgaand jaar.	4.5		



Onderwerp	Bevindingen 2024	§	Signalering	
			2024	2023
Grondexploitaties	Tussentijds geen bijzonderheden te rapporteren in het kader van het administratieve proces. De waardering van het onderhanden werk in de balans is een (regulier) aandachtspunt in het jaarrekeningproces en de controle van de jaarrekening.	7.6		
Uitbestede processen	Wij zien aandachtspunten bij de processen die gemeente Alblasserdam heeft uitbesteed bij de servicegemeente Dordrecht. Onze aandachtspunten ten aanzien van de formalisering van afspraken, verantwoordelijkheden en kwaliteitsmonitoring blijken van kracht.	7.7		

2. Algemeen

Wij hebben conform uw opdracht, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2024, de interim-controle voor Alblasserdam uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Deze controle heeft als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2024 te signaleren en onder uw aandacht te brengen.

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door u verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening.

De bij deze interim-controle door ons uitgevoerde werkzaamheden betroffen hoofdzakelijk:

1. het kennis nemen van de algemene in- en externe ontwikkelingen en de managementinformatie als basis voor onze risicoanalyse;
2. het controleren van (eventuele wijzigingen in) de opzet en implementatie van de relevante interne beheersingsmaatregelen rond:
 - bestuur en toezicht, waaronder frauderisicobeheersing;
 - de administratieve processen, inclusief het uitvoeren van detailcontroles;
3. automatisering;
4. vooruitblik externe verantwoording 2024.



3. Slot

Wij adviseren om de in de managementletter opgenomen bevindingen en aanbevelingen te evalueren en op te nemen in een actieplan. Uiteraard zijn wij graag bereid om nader van gedachten te wisselen over onze aanbevelingen en specifieke oplossingsrichtingen.

Wij vertrouwen erop u met deze boardletter een goed beeld te hebben gegeven van onze bevindingen en aanbevelingen bij de controle van de belangrijkste interne beheersingsmaatregelen.