

Informatiebrief van het college - nummer Z/25/801508 D-1007483

Gorinchem, 3 februari 2026

Onderwerp: Bestuurlijke reactie op de boardletter 2025

Geachte leden van de raad,

Inleiding

U stemde in de raadsvergadering van 27 november 2025 in met het controleplan 2025 van de accountant (ETL Assurance & Overheidsaccountants BV). De controle 2025 bestaat op basis van het controleplan 2025 uit een interimcontrole en jaarrekeningcontrole.

De accountant voerde de interimcontrole in het 4^e kwartaal 2025 uit. De interimcontrole richt zich primair op de interne beheersomgeving van de organisatie. De accountant rapporteert op hoofdlijnen over de interimcontrole aan uw raad in de boardletter. De accountant heeft op 19 december 2025 de boardletter uitgebracht. U treft de boardletter aan bij deze raadsinformatiebrief. Wij gaan in deze raadsinformatiebrief op hoofdlijnen in op de boardletter.

De accountant rapporteert overigens op een later moment aan de raad over de nog uit te voeren jaarrekeningcontrole. U kunt die rapportage betrekken bij de behandeling van de jaarrekening.

In deze raadsinformatiebrief gaan we eerst in op de algemene duiding van de accountant en vervolgens op enkele inhoudelijke onderwerpen.

Algemene duiding

Voor de algemene duiding van de boardletter merkt de accountant o.a. op:

1. 'De Boardletter is naar haar aard kritisch. Het geeft vooral aan wat beter kan. De organisatie is zich echter bewust van de aanwezige risico's en leemtes in de interne beheersing en acteert hierop waar ze dit nodig acht.' (bladzijde 2)
2. 'Dit rapport is dan ook bedoeld als document voor de komende jaren, waarmee u uw interne processen kunt optimaliseren, risico's beter kunt beheersen en de prestaties van uw organisatie kunt verbeteren.' (bladzijde 3)
3. 'Wij realiseren ons dat u niet alles tegelijkertijd kunt aanpakken en uitvoeren. Veel van de bevindingen en aanbevelingen met een hoge urgentie zijn echter al opgenomen in bestaande rapportages en plannen.' (bladzijde 3)
4. 'Uit ons overzicht van de processen blijkt dat er stappen gezet worden om de interne beheersing verder te verbeteren binnen de mogelijkheden die de gemeente heeft.' (bladzijde 3)

Wij herkennen de gemeente Gorinchem in deze duiding van de accountant. Het meer dan gemiddelde ambitieniveau vraagt extra aandacht voor de interne beheersing van de organisatie, terwijl de gemeente een beperkte bezetting heeft. Alles kan niet tegelijkertijd worden opgepakt en uitgevoerd. Veel van de bevindingen en aanbevelingen met een hoge urgentie zijn echter al opgenomen in bestaande rapportages en plannen. Waar mogelijk prioriteren we en kiezen we een projectmatige aanpak. De aanbevelingen van de accountant zijn bedoeld voor de komende jaren.

Enkele inhoudelijke onderwerpen

Hierna gaan wij in op enkele inhoudelijke onderwerpen als de boardletter daarvoor aanleiding geeft. Verder spreekt de boardletter voor zich.

Prestatiemanagement

De accountant geeft aan dat in de begroting 2026 goede stappen zijn gezet om het prestatie management te verbeteren. Wij onderschrijven dit. In de begroting 2026 is de presentatie van doelen, acties en maatschappelijke effecten en indicatoren verbeterd (o.a. door de resultaten van de Gorcumse burgerpeiling te gebruiken). In de tussentijdse rapportage wordt er verantwoord op basis van inhoud, planning en budget voor de acties en daarnaast wordt er in de jaarstukken ook verantwoord op basis van gerealiseerde maatschappelijke effecten en indicatoren. Wij onderschrijven het advies van de accountant om deze verbeteringen in de nieuwe raadsperiode voort te zetten.

Interne beheersing

De accountant concludeert dat het bij de jaarrekening voor hem mogelijk moet zijn om tot een goedkeurende controleverklaring te komen en dat het voor het college mogelijk moet zijn een goed onderbouwde rechtmatigheidsverantwoording af te geven. Hiervoor zullen door de accountant en concerncontrol veel gegevensgerichte detailwerkzaamheden moeten worden uitgevoerd. Deze situatie doet zich in veel gemeenten voor. In de toekomst zal er geleidelijk een verschuiving van gegevensgerichte controles naar systeemgerichte controles kunnen plaatsvinden door de verdere verbetering van de interne beheersing en de verdere automatisering en standaardisering. Op basis van de overeenkomst met de accountant zal daaraan door de accountant en gemeente samen gefaseerd verder invulling worden gegeven.

De accountant ziet de inmiddels ingevoerde periodieke bedrijfsvoeringsoverleggen als een verdere professionalisering van de interne beheersing.

Naast de implementatie van instrumenten hebben wij aandacht voor het verbeteren van het daadwerkelijke gebruik hiervan.

Diverse processen

De accountant geeft in de boardletter een overzicht van de interne beheersing van diverse processen. Daaruit blijkt dat de interne beheersing van een groot aantal processen in 2025 verbeterd ten opzichte 2024. De verdere verbetering van de interne beheersing van een aantal processen heeft onze aandacht. Voor een aantal processen zal de interne beheersing verder worden verbeterd door het daadwerkelijke gebruik van de instrumenten die zijn of worden geïmplementeerd. Dit betreft o.a. de processen 'inkopen en factuurverwerking' en 'verstreckte

subsidies'. In de bevindingen van de accountant over uw speerpunt 'verstrekke subsidies' treft u nadere informatie aan over de voortgang in het verbeterproces hiervoor.

Speerpunt: De wijze waarop de interne beheersing rondom de naleving van de Wet open overheid is opgezet

U hebt dit speerpunt meegegeven voor de accountantscontrole. De bevindingen van de accountant zijn positief. De aanbevelingen nemen we over.

Speerpunt: De status en voortgang van de verbetering in de interne beheersing van het proces verstrekke subsidies.

U hebt dit speerpunt meegegeven voor de accountantscontrole. De accountant constateert dat een aantal goede stappen zijn gezet in het verbeterproces. Vanaf 2026 zullen deze tot een verbetering van de interne beheersing leiden. Het goed inzetten van de verschillende verbeteracties leidt tot een nog te maken afweging over eventueel noodzakelijke software en de subsidie-organisatie.

Algemene ontwikkelingen

De accountant schetst een aantal algemene ontwikkelingen. Waar nodig zullen wij hierop inspelen.

Resumé

Wij herkennen ons in de duiding van onze gemeente door de accountant en de verbeteringen in de interne beheersing van de organisatie die zijn en worden gerealiseerd. Wij gaan verder met de verbetering van de interne beheersing, waarbij de aanbevelingen van de accountant waardevol zijn. Dit is een proces voor de komende jaren, zoals de accountant aangeeft.

Burgemeester en wethouders van Gorinchem,
de secretaris, de burgemeester,

Bijlagen:

- boardletter 2025