

Memo

Aan: Auditcommissie
Van: Concern controller
Datum: 25 november 2022
Onderwerp: Management letter 2022

Deze week is de managementletter 2022 van de accountant ontvangen naar aanleiding van door hen uitgevoerde interim controle. De concept managementletter is ambtelijk doorgesproken met de accountant waarna deze in definitieve vorm naar u is toegezonden voor de vergadering van 28 november 2022.

De managementletter schetst een goed beeld van de onderwerpen en acties die nog in het kader van de eindcontrole 2022 dienen plaats te vinden. Dat is niet gering. Dat nog veel in bewerking is dan wel moet worden opgepakt is evenwel geen verrassing. Personele wisselingen en een verschillend beeld met betrekking tot de op te leveren werkzaamheden ten behoeve van de interim controle zijn daar debet aan. In dat opzicht is een overleg tussen accountant en ambtelijke organisatie aan de voorkant cruciaal. Dat overleg heeft dit jaar niet plaatsgevonden.

Een van de opdrachten die ik bij binnenkomst heb meegekregen is om de (verbijzonderde) interne controle en alles wat daarmee samenhangt verder te verstevigen binnen de organisatie. Daartoe wordt momenteel een meerjarig plan van aanpak opgesteld waarbij alle werkzaamheden die hierop betrekking hebben in samenhang worden gezien en weggezet. Rekening houdend met de planning voor de opstelling en afronding van de jaarrekening 2022 en het vergaderschema van uw commissie en raad, zal dat plan (inclusief normenkader en controleprotocol 2022) in de auditcommissie worden gebracht van februari 2023 en uiteindelijk in de raad van maart 2023. De eindcontrole voor de jaarrekening start in april.