

*Vergaderdatum* 14 december 2023  
*Agendapunt* 6b

*Portefeuillehouder* Blanksma  
*Aantal bijlagen* 1

## Oplegnotitie Algemeen Bestuur

### Onderwerp

Managementletter interim controle 2023 en accountsverslag jaarrekening 2022

### Probleemstelling

De accountant heeft de interim controle 2023 afgerond en het conceptrapport opgesteld. Er zijn geen significante tekortkomingen geconstateerd. Wel heeft de accountant aanbevelingen. Die zijn in de management letter opgenomen en door de organisatie voorzien van een reactie.

### Overwegingen

In de managementletter zijn een zevental punten meegenomen:

1. Invoering rechtmatigheidsverantwoording
2. Uitvoering verbijzonderde interne controle
3. Fiscale beheersing
4. Inkoopproces en contractmanagement
5. Autoriseren inkooporders en prestatieverklaringen
6. Doorbreking functiescheiding Unit4 en bankapplicatie
7. Interne controle op personeelsmutaties

Op basis van controles rondom deze punten zijn bevindingen en aanbevelingen opgenomen in de managementletter. De management letter is besproken met de accountant en wordt (binnenkort) definitief gemaakt.

Het accountantsverslag van de jaarrekening 2022 is nog niet formeel in het bestuur aan de orde geweest. Het is daarom aan dit agendapunt toegevoegd. Het is in hoofdlijnen al wel besproken in de vergadering van het Algemeen Bestuur van juli 2023. De geconstateerde aandachtspunten zijn ook opgenomen in de management letter en daarom nu niet van een afzonderlijke reactie voorzien.

### Procesverloop

<i>overleg</i>	<i>Datum</i>	<i>status</i>	<i>besluit</i>
AFB	16 nov '23	Kennis	Besproken met complimenten aan de organisatie en er is gevraagd goed aandacht te schenken aan de aanbeveling van de accountant met betrekking tot functiescheiding.
DB	30 nov '23	Kennis	Kennis genomen van managementletter en accountantsverslag
AB	14 dec '23	Kennis	

### Voorstel

1. Kennis te nemen van de managementletter interim controle 2023