

II Overige (management letter)						
Datum	Bron	Actiehoud er	Omschrijving	Stand van zaken	Wanneer afgerond?	
1	2022	Managementletter	college/DT	Wij raden u aan dat het risicomanagementproces wordt opgezet en bewaakt door een onafhankelijke medewerker, zoals de concerncontroller.	Hier wordt invulling aan gegeven.	Vraagt continue aandacht.
2	2022	Managementletter	college/DT	De beperkte kennis van fiscale processen leidt tot belangrijke financiële risico's voor de gemeente. Er is noodzaak om de financiële en fiscale kennis op korte termijn verder te ontwikkelen.	Een fiscaal specialist en treasurer zijn ingehuurd die ondersteunen. Zij dragen kennis over en brengen de organisatie op een volwassen niveau ten aanzien van deze taken.	Gereed, heeft continue aandacht.
3	2022	Managementletter	college/DT	Wij adviseren om na het wegwerken van de achterstanden en optimaliseren van de inrichting van kernapplicaties samen met de betrokkenen te kijken waar nog eventuele 'gaps' aanwezig zijn	Tussenrekeningstanden worden periodiek geanalyseerd. Met een softclose (tussentijdse financiële afsluiting) inclusief aansluiting van subsystemen op het financiële pakket worden gaps eerder inzichtelijk.	Deels gereed, wordt verder opgepakt richting opstellen jaarrekening 2023.
4	2022	Managementletter	college/DT	Bij de start van de jaarrekeningcontrole verwachten wij dat de concept jaarstukken gereed zijn en zichtbaar zijn gecontroleerd aan de hand van de checklist jaarverslaggeving;	Er wordt geoefend met een zogenaamde soft close. Doel hiervan is een tussentijdse afsluiting te realiseren en het accountantsdossier op basis hiervan al te vullen voor de eerste 3 kwartalen. Wij sturen erop hier invulling aan te geven bij de komende jaarrekening.	Gereed voor 2022, andere jaren wordt dit ook opgesteld.
5	2022	Managementletter	college/DT	Wij bevelen u aan om, nadat de financiële applicatie volledig is ingericht en adequaat werkt, te onderzoeken of het mogelijk is om meerdere keren per jaar een financiële afsluiting te realiseren.	Is onderdeel van de reguliere beleidscyclus. Daarnaast wordt er dit jaar geoefend met een zogenaamde soft close. Doel hiervan is een tussentijdse afsluiting te realiseren en het accountantsdossier op basis hiervan al te vullen voor de eerste 3 kwartalen. Daarna wordt een softclose elk kwartaal uitgevoerd.	Na ieder kwartaal
6	2022	Managementletter	college	Er wordt verwacht dat het college zelfstandig een interne integraal frauderisicoanalyse opstelt en VIC hier actief bij betreft.	Team Effect heeft in het Intern Controleplan een frauderisicoanalyse opgenomen zodat controle hierop in 2023 de aandacht heeft.	Ultimo 2023 (dient continue geactualiseerd te worden).

7

8

2022	Managementletter	college	Wij raden aan een project te starten om de informatiebehoeften van de gemeenteraad, het college en de organisatie te inventariseren en deze jaarlijks te actualiseren. Op basis van deze behoefte kunnen SMART geformuleerde KPI's worden opgesteld, die worden bewaakt door middel van de P&C documenten.	Dit heeft doorlopend de aandacht in de doorontwikkeling van de beleidscyclus. Een voorbeeld daarvan is het terugbrengen van het aantal KPI's en deze door te ontwikkelen tot meer concrete KPI's.	Continue onder de aandacht.
2022	Managementletter	college	Wij adviseren om na het wegwerken van de achterstanden en optimaliseren van de inrichting van kernapplicaties samen met de betrokkenen te kijken waar nog eventuele 'gaps' aanwezig zijn	Dit gebeurt. Met Pink worden gaps verkend en opgelost.	Gereed en heeft blijvend aandacht.