

Aan de leden van de Auditcommissie

<b>Zaaknummer</b> 1302755	<b>Uw kenmerk</b>	<b>Uw brief van</b> -	<b>Contactpersoon</b> Maurits Pen
<b>Documentnummer</b> 1303597	<b>Bijlagen</b> 2	<b>Kopie</b>	<b>Vriezenveen,</b> 30 januari 2025

**Onderwerp:** Managementletter BDO 2024

Geachte leden van de Auditcommissie,

In onze collegevergadering van 17 december 2024 is de Managementletter 2024 (bijlage 1), zoals onze accountant BDO die opstelde en aanbood, uitgebreid besproken.

### **Vooraf**

De accountant heeft in november 2024 een interimcontrole uitgevoerd. Er zijn diverse processen en dossiers onderzocht in het kader van onze bedrijfsvoering en de interne beheersing. De interimcontrole heeft verbeterpunten opgeleverd. Deze verbeterpunten worden door de accountant aan het college gerapporteerd door middel van deze Managementletter, waarin reeds de managementreacties) zijn opgenomen. D.m.v. een verbeterplan wordt per kwartaal de opvolging van verbeteracties gemonitord. Net als vorig jaar rapporteert ook de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) vanuit haar interne controle taak aan het college. Onderliggende VIC-rapportage (bijlage 2) betreft de periode van januari t/m september 2024. De VIC-rapportage over het complete verslagjaar 2024 is in mei 2025 beschikbaar.

### **Reactie van het College**

Wij nemen de aanbevelingen ter harte. Wij hebben het management opdracht gegeven hier uitvoering aan te geven en ons periodiek te rapporteren over de voortgang op de belangrijkste punten, zoals vastgelegd in het Dashboard (pag. 5 en 6) van de Managementletter 2024. Ook hebben we afspraken gemaakt over het tijdig informeren van portefeuillehouders over bevindingen en de corrigerende maatregelen. Op de belangrijkste punten uit het Dashboard zijn al diverse acties ingezet.

### **Rechtmatigheidsverantwoording**

Net als over het verslagjaar 2023 zal ook over het jaar 2024 door het college van B&W een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening opgenomen worden. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Door het college de rechtmatigheidsverantwoording te laten opstellen is het de bedoeling dat het gesprek primair tussen de raad en het college zal gaan.

Het college gaat op 28 maart 2025 de rechtmatigheidsverantwoording over 2024 opstellen, die opgenomen wordt in de jaarrekening 2024.

De accountant zal nog steeds toetsen of de jaarrekening getrouw is; oftewel, conform de realiteit. De accountant controleert dus straks ook of die verantwoording getrouw is, maar zal over het boekjaar 2024 niet zelf het verslag opstellen.

**Tot slot**

Op 30 januari a.s. is een vertegenwoordiging van BDO aanwezig in uw vergadering.

Op de aanbevelingen van de detailbevindingen in de Managementletter zijn de reacties van het management opgenomen. In Q1 of Q2-2025 zal de IT-audit door BDO worden uitgevoerd. De bevindingen en aanbevelingen die daaruit voortvloeien zullen net als bij deze Managementletter per kwartaal in de reguliere P&C-cyclus worden gemonitord. Daarbij wordt gekeken of het verbeterpunt is opgepakt en de verbeteractie ook daadwerkelijk is geborgd.

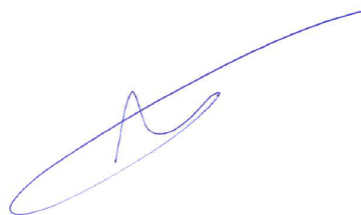
Hoogachtend,

de secretaris,



P.F.G. Rossen

de burgemeester,



mr. J.C.F. Broekhuizen