



Gemeenteraad van Ridderkerk
p/a griffie

Uw brief van:	-	Ons kenmerk:	953601
Uw kenmerk:	-	Contact:	Joost v.d. Waal
Bijlage(n):	1	Doorkiesnummer:	0180-451436
		E-mailadres:	Joost.v.d.waal@ridderkerk.nl
		Datum:	26 januari 2024

Betreft: Managementletter 2023

Geachte raadsleden,

Zoals gebruikelijk ontvangt u van ons de Managementletter over het afgelopen jaar.

De interimcontrole is een moment om te toetsen of de beheersing van de processen in de organisatie voldoende op orde is en te bepalen welke acties nodig zijn om de controle van de jaarrekening 2023 goed te laten verlopen. De accountant gebruikt voor de interimcontrole een risico inschatting van de beheersing van de interne processen die voor de getrouwheid en de rechtmatigheid belangrijk zijn.

De Managementletter 2023 bevat de uitkomsten van de jaarlijkse interim(proces)controle. Vooruitkijkend naar 2024 vraagt de accountant aandacht voor de gevolgen van de ontvlechting van de GR BAR-organisatie. Er zal aandacht moeten zijn voor de opzet, inrichting en werking van de administratieve organisatie en interne controle (AO/IC) van de nieuwe vorm te geven processen. Extra aandacht wordt gevraagd voor de voorspelbaarheid van de begroting en daaruit voortvloeiende liquiditeitsplanning en de interne beheersing van processen voor het verstrekken en vaststellen van subsidies. Allemaal zaken die van groot belang zijn voor het beoordelen van de rechtmatigheid.

Net als afgelopen jaar constateert de accountant dat een aantal eerder gerapporteerde bevindingen nog niet, of niet geheel zijn opgepakt. Wel ziet de accountant dat de kwaliteit van de VIC in 2023 goed geregeld is maar vraagt hij er aandacht voor om dit in 2024, na de ontvlechting, niet verloren te laten gaan. Ook is de accountant te spreken over de gemaakte werk- en procesafspraken voor het opstellen en de controle van de jaarrekening 2023.

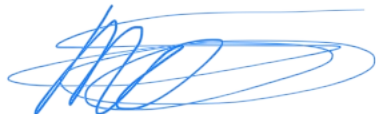
Verder wijst de accountant in de Managementletter op de gevolgen en effecten van de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording door het college. De belangrijkste aandachtspunten voor jaarrekening zijn, naast de rechtmatigheidsverantwoording, (ook) dit jaar de SiSa verantwoording, de inkoop en aanbestedingen, de prestatielevering en de grondexploitaties. De opzet van de processen van bijna alle financieel relevante processen is op orde maar de voorgeschreven processen en richtlijnen worden niet altijd gevolgd.

De managementletter wordt vooruitlopend op de jaarrekening 2023 opgesteld. In de jaarrekening 2023 van de gemeente en in die van de GR BAR-organisatie zullen de aandachtspunten zoveel mogelijk verwerkt zijn. De jaarrekening, het accountantsverslag met controleverklaring en de managementletter worden in samenhang nader toegelicht bij de behandeling van de jaarstukken door uw raad.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,

de secretaris



mevr. M. Kitselar

de burgemeester,



dhr. C.A. Oosterwijk

Bijlage:

- Managementletter 2023