

## N O T I T I E

Aan : Algemeen bestuur  
Kopie aan :  
Van : I. Tromp, Manager Finance & Control  
Kenmerk : D19.009/Itr  
Onderwerp : Managementletter 2018  
Datum : 14 februari 2019

Zoals elk jaar heeft onze accountant een interim-controle uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. De bevindingen zijn verwoord in de managementletter 2018 en is bijgevoegd als bijlage bij deze notitie.

De implementatie van AFAS heeft veel effect gehad op de administratieve organisatie en interne beheersing. Een nieuw software pakket implementeren is een groot project en wordt gekenmerkt als complex en tijdrovend. De deelnemers aan een dergelijk project werken vaak hieraan naast hun reguliere werkzaamheden. En de gebruikersorganisatie is veelal (nog) niet overtuigd van de nut en noodzaak van de verandering. Dit alles maakt dat dit soort projecten een groot afbreukrisico hebben, zeker bij de overheid (zie actualiteiten). Dit is bij WNK gelukkig niet het geval. Iedereen heeft in januari zijn salaris ontvangen, de meeste klanten hebben een factuur ontvangen en de leveranciers zijn betaald. Een groot deel van het project is dus succesvol verlopen en WNK is niet tot stilstand gekomen. Echter was bij de interim-controle nog niet alles volledig op orde en dit kon ook niet gezien de omvang van het project.

Om bovenstaande reden zijn er dit jaar meer bevindingen en inzichten dan voorgaande jaren. Bevindingen in de betekenis van constatering die naar mening van de accountant opgepakt dient te worden om de financiële beheersing te waarborgen. Een inzicht daarentegen is een punt dat naar mening van de accountant bijdraagt aan een nog betere beheersing of een efficiencyslag, maar waar geen sprake is van een significante tekortkoming. Een annotatie per bevinding is als bijlage toegevoegd bij deze notitie.

De managementletter wordt opgesteld aan de hand van de interim-controle zodat er nog voldoende tijd is om voor de jaarrekening-controle bevindingen en inzichten te implementeren of afspraken te maken met de accountant opdat de controleverklaring niet in gevaar komt. De controleverklaring van 2018 zal dan ook niet negatief worden beïnvloed door de bevindingen en inzichten van de managementletter.

Voor alle aangedragen bevindingen in de managementletter is een oplossing bedacht en geïmplementeerd.

### Bijlagen:

- Management letter 2018
- Annotatie Management letter 2018