Van Lant & Fankhanel, LLP
Certified Public Accountants

October 16, 2026

Mr. Antony López, City Manager
City of Avenal
919 Skyline Blvd.
Avenal, CA 93204

MEMO RE: Status of 2023 Financial Statement Audit

I'm providing an update on the status of the City of Avenal's 2023 financial statement audit. To date, it appears that we have substantially completed the majority of the audit procedures and have analysis and support for the amounts in the financial statements. We will have follow-up requests and questions that we are currently working on and forming.

The audit was started in late 2025 and it became apparent that performing some of the audit procedures required would take substantially more time than originally thought. The reason for this was because the City implemented a new accounting software during the fiscal year ended June 30, 2023, however, not all transactions were processed in the new system. Therefore, some transactions were accounted for in the old system and some in the new system. As part of our requirement to document our understanding of the City's processes and transactions, following the transactions through took more time and effort and caused significant delays in the audit process.

This, in addition to lag times between requests for documentation and being provided the documentation contributed to delay the audit even longer. The lag times were often attributed to the City having to track down the information as so much time has passed.

At this point, we do have a final trial balance and draft financial statements that have been prepared by Price Paige, we are currently finishing the final reviews of this.

Our goal at this point is to be able to issue the final audit reports by October 31, 2026.

Respectfully submitted,

Brett Van Lant, CPA
Partner
Van Lant & Fankhanel, LLP

Van Lant & Fankhanel, LLP
29970 Technology Drive, Suite 105 A
Murrieta, CA 92563
909.856.6879

Van Lant & Fankhanel, LLP

Certified Public Accountants

TRADUCCIÓN AL ESPAÑOL PARA CONVENIENCIA PÚBLICA
EL ORIGINAL FIRMADO FUE EMITIDO EN INGLÉS

16 de octubre de 2026

Sr. Antony López, Administrador de la Ciudad
Ciudad de Avenal
919 Skyline Blvd. Avenal, CA 93204

MEMORÁNDUM RE: Estado de la Auditoría de los Estados Financieros de 2023

Le proporciono una actualización sobre el estado de la auditoría de los estados financieros de 2023 de la Ciudad de Avenal. A la fecha, parece que hemos completado sustancialmente la mayoría de los procedimientos de auditoría y contamos con análisis y respaldo para los montos incluidos en los estados financieros. Tendremos solicitudes de seguimiento y preguntas en las que actualmente seguimos trabajando.

La auditoría comenzó a finales de 2025 y se hizo evidente que realizar algunos de los procedimientos de auditoría requeridos tomaría sustancialmente más tiempo de lo que se había pensado originalmente. La razón fue que la Ciudad implementó un nuevo software contable durante el año fiscal concluido el 30 de junio de 2023; sin embargo, no todas las transacciones se procesaron en el nuevo sistema. Por lo tanto, algunas transacciones se registraron en el sistema anterior y otras en el nuevo sistema. Como parte de nuestro requisito de documentar nuestro entendimiento de los procesos y transacciones de la Ciudad, rastrear esas transacciones requirió más tiempo y esfuerzo y causó retrasos significativos en el proceso de auditoría.

Esto, además de los intervalos de tiempo entre las solicitudes de documentación y la entrega de dicha documentación, contribuyó a retrasar aún más la auditoría. Con frecuencia, esos retrasos se atribuían a que la Ciudad tenía que localizar la información, ya que había pasado mucho tiempo.

En este punto, sí contamos con un balance de comprobación final y con borradores de los estados financieros preparados por Price Paige; actualmente estamos finalizando la revisión final de estos documentos.

Nuestra meta en este momento es poder emitir los informes finales de auditoría a más tardar el 31 de octubre de 2026.

Respetuosamente,

Brett Van Lant, CPA
Socio
Van Lant & Fankhanel, LLP