

Agendapunt
voor de vergadering van het algemeen bestuur RUD Drenthe
20 december 2021

Datum: 8 november 2021 Opsteller: M. van den Berg									
M. Heidekamp-Prins, directeur RUD Drenthe									
Openbaar									
Advies van de eigenarenoverleg van 8 november: In de vergadering van 8 november zijn de eigenaren mondeling op de hoogte gebracht van de belangrijkste bevindingen van de accountant.									
Onderwerp	Managementletter 2021								
Gevraagd besluit: 1. Kennis te nemen van de Managementletter 2021									
Inleiding	<p>Onze accountant heeft de interim-controle uitgevoerd als voorbereiding op de jaarrekeningcontrole over 2021. Naar aanleiding van de interim-controle is een managementletter opgesteld waarin de bevindingen zijn opgenomen van de beoordeling van de belangrijkste financiële processen en tevens de aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole in februari zijn opgenomen. Deze managementletter is begin november besproken met de RUD Drenthe. Naast dat de accountant zijn bevindingen weergeeft wordt op een aantal punten ook een advies gegeven, deze zullen daar waar mogelijk worden opgevolgd.</p> <p>In dit agendapunt is de samenvatting uit de managementletter opgenomen, voor de verder inhoud van de managementletter verwijzen wij u naar bijlage.</p>								
Motivatie	<p>De onderstaande tabel is de samenvatting uit de managementletter 2021.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Onderwerp</th> <th>Bevindingen</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Inrichting van de interne beheersing</td> <td>Gedurende onze interim-controle hebben we vastgesteld dat de gemaakte procedureafspraken in opzet voldoen aan de eisen die daaraan gesteld mogen worden. Verschillende controlehandelingen die wel degelijk in de processen plaatsvinden worden echter niet altijd vastgelegd en zijn dus niet altijd voor ons zichtbaar en toetsbaar. Dat betreft bijvoorbeeld de zichtbare toetsing van memoriaalboekingen, of de zichtbare vaststelling van de prestatielevering bij accordering van facturen. De organisatie onderschrijft onze waarnemingen en onderkent het belang van controle en de zichtbare vastlegging daarvan.</td> </tr> <tr> <td>Inkoop en aanbesteden</td> <td>Mede vanwege de substantiële inhuur door de RUD blijft er een zeker risico op stapeling van transacties. Daarom zijn spendanalyses achteraf van belang om te kunnen vaststellen of er sprake is geweest van afwijking van de geldende aanbestedingsregels. Wij zullen bij de jaarrekeningcontrole de interne analyses over het gehele boekjaar beoordelen.</td> </tr> <tr> <td>Opbrengst verantwoording</td> <td>Onze controles ten aanzien van het onderwerp opbrengstenverantwoording leiden niet tot afwijkingen of onzekerheden.</td> </tr> </tbody> </table>	Onderwerp	Bevindingen	Inrichting van de interne beheersing	Gedurende onze interim-controle hebben we vastgesteld dat de gemaakte procedureafspraken in opzet voldoen aan de eisen die daaraan gesteld mogen worden. Verschillende controlehandelingen die wel degelijk in de processen plaatsvinden worden echter niet altijd vastgelegd en zijn dus niet altijd voor ons zichtbaar en toetsbaar. Dat betreft bijvoorbeeld de zichtbare toetsing van memoriaalboekingen, of de zichtbare vaststelling van de prestatielevering bij accordering van facturen. De organisatie onderschrijft onze waarnemingen en onderkent het belang van controle en de zichtbare vastlegging daarvan.	Inkoop en aanbesteden	Mede vanwege de substantiële inhuur door de RUD blijft er een zeker risico op stapeling van transacties. Daarom zijn spendanalyses achteraf van belang om te kunnen vaststellen of er sprake is geweest van afwijking van de geldende aanbestedingsregels. Wij zullen bij de jaarrekeningcontrole de interne analyses over het gehele boekjaar beoordelen.	Opbrengst verantwoording	Onze controles ten aanzien van het onderwerp opbrengstenverantwoording leiden niet tot afwijkingen of onzekerheden.
Onderwerp	Bevindingen								
Inrichting van de interne beheersing	Gedurende onze interim-controle hebben we vastgesteld dat de gemaakte procedureafspraken in opzet voldoen aan de eisen die daaraan gesteld mogen worden. Verschillende controlehandelingen die wel degelijk in de processen plaatsvinden worden echter niet altijd vastgelegd en zijn dus niet altijd voor ons zichtbaar en toetsbaar. Dat betreft bijvoorbeeld de zichtbare toetsing van memoriaalboekingen, of de zichtbare vaststelling van de prestatielevering bij accordering van facturen. De organisatie onderschrijft onze waarnemingen en onderkent het belang van controle en de zichtbare vastlegging daarvan.								
Inkoop en aanbesteden	Mede vanwege de substantiële inhuur door de RUD blijft er een zeker risico op stapeling van transacties. Daarom zijn spendanalyses achteraf van belang om te kunnen vaststellen of er sprake is geweest van afwijking van de geldende aanbestedingsregels. Wij zullen bij de jaarrekeningcontrole de interne analyses over het gehele boekjaar beoordelen.								
Opbrengst verantwoording	Onze controles ten aanzien van het onderwerp opbrengstenverantwoording leiden niet tot afwijkingen of onzekerheden.								

	Onderwerp	Bevindingen
	Sturen op fraudepreventie en integriteit	De RUD heeft de nodige aandacht voor de risico's op het gebied van fraude en integriteit. Er zijn diverse instrumenten om deze risico's te beheersen, zoals een gedragscode, een actuele frauderisicoanalyse, maar er is ook verhoogde alertheid en bewustzijn in de organisatie doordat het onderwerp bespreekbaar is en besproken wordt in de verschillende gremia binnen de organisatie.
	IT-omgeving	De ontwikkelingen gaan onverminderd snel en het thuiswerken geeft daaraan een extra dimensie. Wij hebben geen signalen van acute risico's op IT-gebied die onmiddellijk aandacht behoeven. Wel is het goed om de verschillende beleidsdocumenten die zijn overgenomen van de gemeente Emmen en nu een horizon hebben tot en met 2020, te actualiseren naar de huidige omstandigheden en inzichten.
	Aandachtspunt auditcommissie	De auditcommissie heeft voor deze interim-controle geen aandachtspunten meegegeven.
	<p>Inzake de ontwikkelingen binnen de RUD is in paragraaf 3.2 het volgende opgenomen:</p> <p>De afgelopen jaren heeft u stapsgewijs de processen in de organisatie verbeterd. De organisatie is in financieel administratieve zin in control gebracht en dat ook over 2021 gebleven. Hoewel op het gebied van administratie en IT er gebruik wordt gemaakt van de diensten van de provincie Drenthe en de gemeente Emmen, hebben we gezien dat de RUD de afgelopen jaren de regie steeds steviger in eigen hand heeft genomen. Daardoor is de organisatie in staat tijdig betrouwbare verantwoordingsinformatie op te stellen.</p> <p>In prospectief opzicht blijkt het mede door bijvoorbeeld ontwikkelingen rondom de omgevingswet (steeds vertraging in de invoering ervan die leiden tot onzekerheden) en de discussies rondom de deelnemersbijdragen lastiger om tijdig de stukken vast te stellen. Dat heeft er toe geleid dat de begroting 2022 niet in juli 2021 is vastgesteld, maar is verschoven naar het najaar. Daarbij is al direct aangegeven dat er begin 2022 nog een begrotingswijziging zal volgen.</p> <p>Ten aanzien van het onderwerp rechtmatigheidsverantwoording lijkt er na lang wachten inmiddels sprake van duidelijkheid. De rechtmatigheidsverantwoording zal, onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring, van kracht worden met ingang van 2022. Dus is het met ingang van 2022 niet meer de accountant die het oordeel uitspreekt over de financiële rechtmatigheid, maar legt het dagelijks bestuur zelf in de jaarrekening de rechtmatigheidsverantwoording af. In de paragraaf Bedrijfsvoering geeft ze daarvoor de onderbouwing. Dat vraagt om een adequate control- en controlestructuur, naast het definiëren van een normenkader en de verantwoordingsgrenzen. De organisatie is al bezig met de voorbereidingen en er wordt over nagedacht om mede in dit verband de interne controle, die nu nog wordt ingehuurd van de provincie Drenthe, in eigen huis te halen.</p> <p>Mits goed en onafhankelijk gepositioneerd komt de interne controle daarmee dichterbij op de processen en dat is een goede ontwikkeling.</p> <p>De belangrijkste aanbeveling is het opzetten van een intern controlesysteem om aan de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording te kunnen voldoen. Hiervoor wordt een apart agendapunt en plan van aanpak opgesteld.</p>	
Bijlagen	Managementletter 2021	
Communicatie persbericht		

Het AB besluit conform voorstel:

Kennis te nemen van de Managementletter 2021

Aldus besloten in de vergadering van het algemeen bestuur van de RUD Drenthe op 20-12-2021.

Voorzitter,

Secretaris,