

## Agendapunt

### voor de vergadering van het algemeen bestuur RUD Drenthe

18 december 2023

<p>Datum: 12 november 2023 Opsteller: C. Hindriks/M. van den Berg</p> <p>M. Heidekamp-Prins, directeur RUD Drenthe</p>	
<p><b>Openbaar: ja</b></p>	
<p><b>Advies eigenarenoverleg:</b> In de vergadering van 8 november zijn de eigenaren mondeling geïnformeerd over de belangrijkste bevindingen van de accountant.</p>	
<p><b>Onderwerp</b></p>	<p>Managementletter 2023</p>
<p><b>Gevraagd besluit:</b></p> <p><b>1. Kennis te nemen van de Managementletter 2023</b></p>	
	<p>In dit agendapunt leest u een korte toelichting op de managementletter 2023 van de RUD Drenthe.</p> <p>Onze accountant heeft de interim-controle uitgevoerd als voorbereiding op de jaarrekeningcontrole over 2023. Naar aanleiding van de interim-controle is een managementletter opgesteld waarin de bevindingen zijn opgenomen van de beoordeling van de belangrijkste financiële processen. Tevens zijn aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole in februari zijn opgenomen. Deze managementletter is begin november besproken met de directie 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 verdere inhoud van de managementletter verwijzen wij u naar de bijlage.</p> <p>De auditcommissie heeft de managementletter 2023 besproken in haar vergadering van 6 december en geeft tijdens de vergadering een mondeling advies af.</p>
<p><b>Motivatie</b></p>	<p>De belangrijkste bevindingen van de accountant uit de managementletter 2023 zijn hierna kort weergegeven.</p> <p><i>Interne beheersing</i> De interne beheersing binnen de RUD Drenthe is de laatste jaren stapsgewijs verbeterd. Er is aandacht voor de risico's en er zijn beheersmaatregelen getroffen. De beheersmaatregelen zijn niet in elk proces zichtbaar en toetsbaar, waardoor wij niet altijd kunnen steunen op deze beheersmaatregelen. In de hoofdstukken Procesbeheersing en Detail Bevindingen vindt u onze observaties en adviezen.</p> <p><i>Invoering rechtmatigheidsverantwoording</i> De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is bij de RUD nog in ontwikkeling. De financiële verordening en de controleverordening zijn besproken in de auditcommissie. De interne controlestructuur is onderhanden.</p>

	<p><i>Naleving aanbestedingsregels</i>  Hoewel met ingang van 2023 het dagelijks bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording en geen rechtmatigheidsoordeel meer afgeven, hebben we toch aandacht besteed aan de borging van de naleving van de aanbestedingsregels</p> <p><i>IT-omgeving en informatieveiligheid</i>  De borging van de betrouwbaarheid en beschikbaarheid van de informatievoorziening is cruciaal voor de organisaties.</p> <p><i>Gemeentelijke bijdrage</i>  In september 2020 heeft uw organisatie gekozen voor een andere wijze van afrekenen, een manier die wellicht meer recht doet aan de afname die de deelnemers daadwerkelijk doen. De nieuwe wijze van afrekenen kan zowel leiden tot een nabetaling aan de RUD, maar ook tot een verplichting bij de RUD aan de deelnemers, De daarvoor gehanteerde systematiek is in feite simpel. De totale lasten gedeeld door de totale realisatie van de uren en geeft op voorhand geen aanleiding tot discussie. Verantwoording van de uren op een juiste wijze, op het juiste project is daarmee van groot belang, temeer dit als basis dienst voor de nacalculatie en daarmee het effect op de baten en lasten zoals die bij de deelnemers in de exploitatie terecht komt.</p>
<b>Bijlagen</b>	- Managementletter 2023 RUD Drenthe 2023
<b>Communicatie persbericht</b>	

**Het algemeen bestuur besluit conform voorstel:**

1. Kennis te nemen van de Managementletter 2023

Aldus besloten in de vergadering van het algemeen bestuur van de RUD Drenthe op 18 december 2023.

Voorzitter,

Secretaris,