

DB voorstel

Steller	Unitmanager FIF
Afdeling/team	Unit FIF
Datum	20-2-2024
Onderwerp	Managementletter 2023
Volgnummer	0324-02
Geagendeerd	Voor besluitvorming
Bijlagen	Managementletter 2023
Portefeuillehouder DB	Walter van Dijk

Te nemen besluit:

Kennis nemen van de managementletter 2023 en constateren dat Deloitte vaststelt dat de administratieve organisatie en interne beheersing voldoen aan het kader van de jaarrekeningcontrole te stellen eisen.

Toelichting

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2023, wordt door Deloitte accountants de interim controle uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede interne beheersing en een betrouwbare jaarverslaggeving, voor zover relevant in het kader van de controle van de jaarrekening 2023.

Samenvatting managementletter Deloitte

‘In 2023 is er sprake van een stabilisatie van de Oekraïne-crisis en de COVID-19 pandemie is inmiddels naar de achtergrond verdwenen. Toch zijn er nog diverse situaties en uitdagingen die directe aandacht en maatregelen van de RDWI vragen. Hierbij kunt u denken aan de energiecrisis (regeling tegemoetkoming energiekosten), de opvangproblematiek voor de vluchtelingen (regeling leefgeld Oekraïners) en de verbouwing en verduurzaming van het vastgoed. Dit alles in een tijd waarin kosten als gevolg van de gestegen prijzen en de toenemende inflatie moeilijk voorspelbaar zijn. De administratieve organisatie en interne beheersing van de RDWI voldoen aan de hieraan vanuit de accountantscontrole te stellen vereisten. Dit betekent dat uit de toetsing van de interne beheersing geen tekortkomingen in de interne beheersing naar voren zijn gekomen die duiden op een verhoogd risico op een materiële fout in de jaarrekening. Het voorgaande laat onverlet dat wij een aantal bevindingen hebben geconstateerd waarvan opvolging zou bijdragen aan een efficiënter en adequater beheersingskader.’

Bevindingen interim-controle 2023

In 2023 zijn door Deloitte geen nieuwe bevindingen geconstateerd.

Follow up managementletter 2022

Van de drie bevindingen uit 2022 zijn er twee in de loop van 2023 volledig geïmplementeerd. Dit betreft de controle op de salarisbetalingen en de autorisatie van de memoriaalboekingen. Wat betreft de bevinding betreffende "functiescheiding memoriaalboekingen" het volgende; De bevinding is inmiddels door ons hersteld en de tijdelijke functie-uitbreidingen zijn vervallen. In de managementletter van 2024 zal deze bevinding volledig zijn opgelost.

Rechtmatigheidsverantwoording 2023

De rechtmatigheidsverantwoording is per 1 januari 2023 in werking getreden. De verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur voor de rechtmatigheid wordt hiermee benadrukt doordat het dagelijks bestuur een verantwoording over rechtmatigheid af moet gaan geven in plaats van dat de accountant dit doet. De accountant geeft vanaf de jaarrekening 2023 een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat de accountant vaststelt of de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur een getrouwe weergave bevat over de mate waarin het dagelijks bestuur rechtmatig heeft gehandeld. Het uitgangspunt van de wetgever is dat de reikwijdte van de verantwoording door het dagelijks bestuur niet wijzigt ten opzichte van de situatie waarin de accountant een rechtmatigheidsoordeel gaf.

Kanttekeningen en risico's

De conclusies in de managementletter geeft niet de garantie op een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid bij de jaarrekening 2023.

De in de managementletter genoemde IT rapportage (eveneens door Deloitte uitgevoerd) volgt op een later moment.

Stappen afstemming

Besproken met		Datum	Resultaat
MT	Ja	30-01-2024	Akkoord
DB	Ja	28-2-2024	Akkoord
AB	Ja	17-04-2024	Ter informatie
AO	Nee		
RCR	Nee		
Overige	Nee		

MT voorstel

Ingebracht op 24-1-2024

Managementteam RSD Kromme Rijn Heuvelrug

In te vullen door secretariaat

Besluit Conform voorstel

Anders: _____

Datum MT vergadering: 30-01-2024

Handtekening directeur

DB voorstel

Dagelijks bestuur van RDWI Kromme Rijn Heuvelrug

In te vullen door secretariaat

Ter informatie

Voor besluit Conform voorstel

Anders: _____

Datum DB vergadering: 28-02-2024

Handtekening voorzitter:

Bijlagen

RDWI Managementletter 2023