



Managementletter 2023

Gemeenschappelijke Regeling Regionale Dienst Werk & Inkomen
Kromme Rijn Heuvelrug (RDWI)
10 januari 2024 - 24019C144B/DD

Aan het directeur van de
gemeenschappelijke regeling Regionale
Dienst Werk en Inkomen (RDWI)
Postbus 13
3700 AA ZEIST

Onderwerp
Managementletter 2023

Datum
10 januari 2024

Ons kenmerk
24019CC144B/DD

Geachte mevrouw Ruiter,

Hierbij brengen wij verslag uit van de bevindingen naar aanleiding van de recentelijk afgesloten interim-controle. De aanpak en de aandachtspunten van deze tussentijdse controle, die wij hebben uitgevoerd in opmaat naar de controle van de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Regionale Dienst Werk en Inkomen (RDWI), zijn vastgelegd in het auditplan 2023.

Wij benadrukken dat de interim-controle primair is bedoeld om de internebeheersingsmaatregelen in uw organisatie te beoordelen en te toetsen. Dit vormt de basis om te komen tot een oordeel over de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening 2023 opgenomen informatie. Daarnaast heeft de interim-controle als doel om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2023 te signaleren en onder uw aandacht te brengen.

Wij merken op dat deze managementletter is opgesteld ten behoeve van de directie en het dagelijks bestuur van de RDWI en niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt.

Wij hebben deze rapportage met de directie en het financieel management besproken op 21 december 2023. Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en danken u en uw medewerkers voor de plezierige samenwerking tijdens de interim-controle en bij de totstandkoming van deze managementletter.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. J.J. Zuidema RA

Inhoudsopgave

Managementsamenvatting en kernboodschap	4
Bevindingen interim-controle	8
Rechtmatigheidsverantwoording	14
Duurzaamheid en ESG	17
Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2023	19
Bijlage Reikwijdte van onze werkzaamheden	22

Contact

Wij beantwoorden graag uw vragen over deze managementletter:



Jaapjan Zuidema
Partner
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 1647
jzuidema@deloitte.nl



Marnix van de Visch
Senior manager
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 1644
mvandevisch@deloitte.nl



Kevin Vlot
Senior staff
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 7327
kevlot@deloitte.nl

Managementsamenvatting en kernboodschap

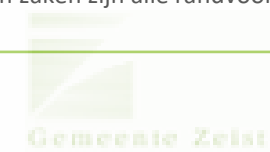
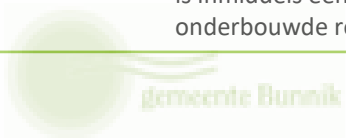




Managementsamenvatting en kernboodschap

In dit hoofdstuk zijn de kernpunten van de interim-controle overzichtelijk weergegeven. Deze worden verderop in de managementletter nader toegelicht. De onderwerpen linken dan ook door naar de verdiepende teksten en zijn te raadplegen door op de categorie of het onderwerp te klikken.

Onderwerp	Boodschap
Overall beeld interne beheersing en organisatieontwikkeling	<p>Overall beeld interim-controle 2023 Een organisatie volop in ontwikkeling</p> <p>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.</p> <p>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. Voor een gedetailleerde uitwerking van onze detailbevindingen en aanbevelingen ten aanzien van de interne beheersing verwijzen wij naar hoofdstuk 2 van deze managementletter.</p>
Interne beheersing Frauderisicoanalyse	<p>De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de directeur, het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur van de RDWI. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het onderhouden van een dusdanige interne beheersing om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder dat deze afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Om deze afweging te kunnen maken is het van belang om een interne frauderisicoanalyse op te stellen. De RDWI beschikt over een interne frauderisicoanalyse, waarin frauderisico's worden uitgewerkt op basis van de vatbaarheid (kans) en de gevolgen (impact, zowel financieel als bijv. imago) resulterend in de keuze of risico's beheerst of geaccepteerd worden ('risk appetite').</p> <p>De frauderisicoanalyse is een goede basis waarmee het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur hun toezichhoudende rol kunnen vervullen door te beoordelen of de (fraude)risico's naar hun mening in voldoende mate worden beheerst. De frauderisicoanalyse is in 2023 geactualiseerd door de RDWI.</p>
Interne beheersing Rechtmatigheidsverantwoording Dagelijks Bestuur	<p>Op 27 september 2022 is door de Eerste Kamer de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording bekrachtigd. Met ingang van 2023 zal niet langer de accountant een oordeel geven over het al dan niet rechtmatig handelen door het dagelijks bestuur, maar zal het dagelijks bestuur hierover zelf verantwoording afleggen in de jaarrekening. Dit betreft de rechtmatigheidsverantwoording die wordt opgenomen in uw jaarrekening. Wij zullen als uw accountant de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening toetsen zoals wij ook andere toelichtingen in de jaarrekening toetsen. In 2023 zijn grote stappen gezet in het verder ontwikkelen van het proces om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarstukken 2023. Hiervoor is door de RDWI o.a. op basis van een risicoanalyse een intern controleplan opgesteld, zijn de verordeningen en het normenkader aangepast, is het bestuur geïnformeerd en is inmiddels een groot deel van de interne controlewerkzaamheden al uitgevoerd. Op basis van de huidige stand van zaken zijn alle randvoorwaarden ingeregeld om te komen tot een goed onderbouwde rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2023.</p>





Managementsamenvatting en kernboodschap



In dit hoofdstuk zijn de kernpunten van de interim-controle overzichtelijk weergegeven. Deze worden verderop in de managementletter nader toegelicht. De onderwerpen linken dan ook door naar de verdiepende teksten en zijn te raadplegen door op de categorie of het onderwerp te klikken.

Onderwerp	Boodschap
Uitvoering regeling leefgeld vluchtelingen en regeling tegemoetkoming energietoeslag	<p>In 2023 heeft de RDWI wederom uitvoering gegeven aan de regeling Leefgeld vluchtelingen Oekraïne en de regeling Tegemoetkoming Energietoeslag. De regeling Leefgeld vluchtelingen Oekraïne betreft een doorlopende regeling die gedurende geheel 2023 is uitgevoerd. De regeling tegemoetkoming energietoeslag 2023 is door de overheid in november 2023 bekrachtigd en dit betreft een éénmalige tegemoetkoming van maximaal € 1.300. Door de RDWI zijn met de deelnemende gemeenten afspraken gemaakt over de wijze waarop verantwoording afgelegd moet worden over de in 2023 verstrekte uitkeringen. Dit zal, net als in 2022, plaatsvinden door het indienen van een aparte declaratie per subsidiestroom bij de deelnemende gemeenten. Tijdens onze interim-controle hebben wij al controlewerkzaamheden uitgevoerd op de juistheid en rechtmatigheid van de verstrekkingen. Begin 2024 zullen wij bij de opgestelde declaraties een controleverklaring afgeven.</p> <p>Op de volgende slide hebben wij een overzicht opgenomen van de ontwikkeling in de activiteiten die de RDWI uitvoert of heeft uitgevoerd over de afgelopen jaren.</p>
Interne beheersing Doorontwikkeling algemene IT-beheersingsmaatregelen	<p>In onze beoordeling van de interne beheersing hebben wij eveneens de IT-beheersingsomgeving meegenomen aangezien deze een onlosmakelijk onderdeel vormt van het geheel. Volledigheidshalve merken wij op dat onze werkzaamheden met betrekking tot de IT-beheersingsomgeving uitsluitend worden uitgevoerd ter ondersteuning van onze risicoanalyse en niet dezelfde diepgang hebben als werkzaamheden die in het kader van een IT-audit zouden zijn verricht. Wij brengen een separate rapportage uit met onze bevindingen ten aanzien van de IT-beheersingsomgeving. De belangrijkste bevindingen die hierin zijn opgenomen hebben betrekking op het op het juiste niveau toekennen van rechten aan de gebruikers en op het wachtwoordbeleid.</p>

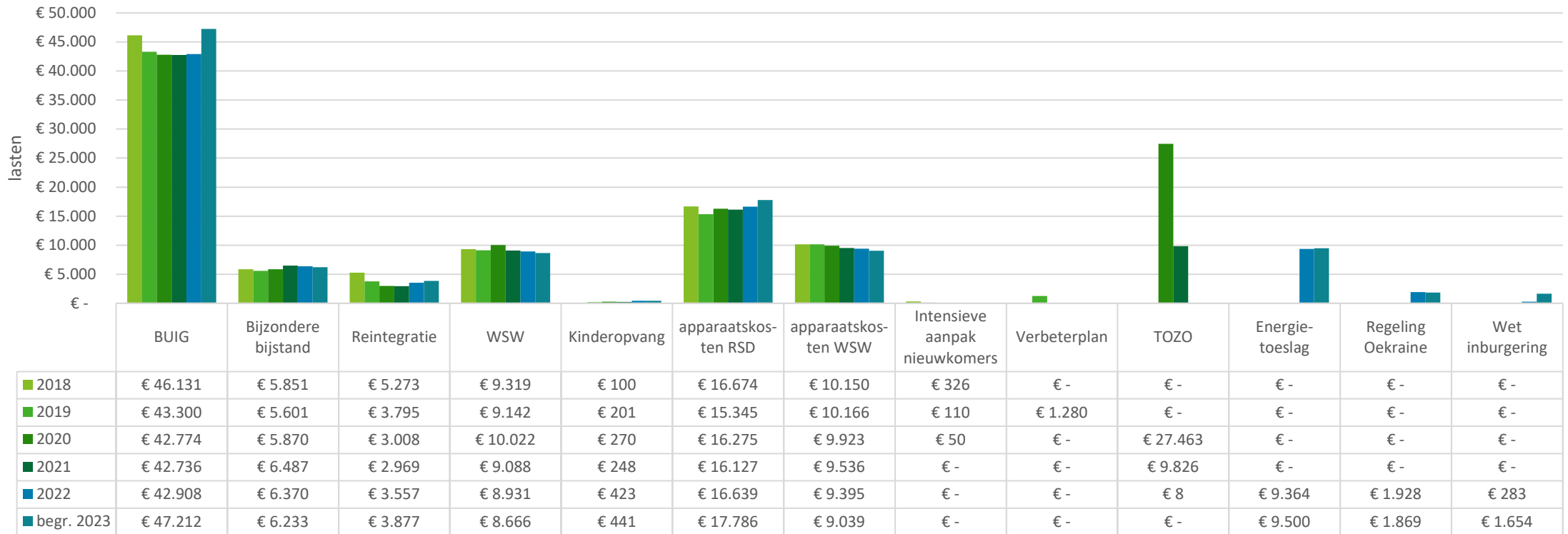




Managementsamenvatting en kernboodschap



Analyse activiteiten RDWI bedragen * € 1.000



Bevindingen interim-controle

Bevindingen en aanbevelingen interim-controle





Bevindingen interim-controle



Bij de interim-controle 2023 hebben wij de interne beheersing van de voor de jaarrekening relevante processen onderzocht. Ook zijn wij de opvolging nagegaan van onze bevindingen over het boekjaar 2022. Onze algemene conclusie is dat er verschillende verbeteracties zijn ingezet om de interne beheersing verder te versterken.

Onderwerp

Status bevindingen

Interne beheersing | Status bevindingen

#	Onderwerp	Status interim 2022	Status interim 2023
1	Controle salarisbetalingen		
2	Autorisatie memoriaalboekingen		
3	Functiescheiding memoriaalboekingen		

Legenda:



Nieuwe bevinding



Aandachtspunt in het kader van de jaarrekeningcontrole



Bevinding opgelost



Eerder gerapporteerde bevinding; gedeeltelijk opgelost/opvolging onderhanden



Eerder gerapporteerde bevinding; niet opgelost





Bevindingen interim-controle



Bevinding 1

Boodschap

Interne beheersing |

Bevinding 2022

Controle salarisbetalingen

Wij hebben geconstateerd dat de definitieve salarisstroken voorafgaand aan de betaling niet gecontroleerd worden door de afdeling P&O. De RDWI loopt, doordat salarisadministratie Govers mogelijkheden heeft om mutaties door te voeren, het risico op onjuiste salarisbetalingen.

Wij adviseren u de definitieve salarisstroken/salarisbetalingen voorafgaand aan de betaling te controleren. Bijvoorbeeld aan de hand van een was/wordt lijst waarbij de mutaties gecontroleerd worden aan de hand van de brondocumentatie.

Follow up 2023

In 2023 is een proces geïmplementeerd waarbij de salarissen voorafgaand aan de uitbetaling gecontroleerd worden.

Reactie management

Proces is geïmplementeerd.





Bevindingen interim-controle



Bevinding 2

Boodschap

Interne beheersing |

Autoriseren memoriaalboekingen

Bevinding 2022

Wij hebben geconstateerd dat er geen formeel proces is geïmplementeerd met betrekking tot het opstellen en autoriseren van handmatige journaalboekingen. Dat wil zeggen, handmatige journaalboekingen kunnen door een financiële medewerkers worden geboekt zonder dat hiervoor goedkeuring nodig is. De unitmanager FIF voert een controle uit op de (handmatige) memoriaalboekingen, echter is hier geen vaste systematiek voor onderkend en wordt de controle niet volgens een vaste frequentie uitgevoerd. Het risico bestaat dat onjuiste of frauduleuze handmatige journaalposten worden vastgelegd die niet (tijdig) ontdekt en gecorrigeerd worden.

Wij raden u aan om een procesflow te implementeren met betrekking tot de handmatige journaalboekingen zodat deze voorafgaand aan de boeking goedgekeurd worden.

Follow up 2023

Middels bevestigend vragenonderzoek met unitmanager FIF vastgesteld dat er een professionaliseringslag is gemaakt omtrent het proces aangaande de memoriaalboekingen. Zo wordt op frequente basis (tijdig) een zichtbare controle (ondertekening memoriaal boekingsformulieren) uitgevoerd door de unitmanager FIF.

Reactie management

Bevinding opgelost





Bevindingen interim-controle



Bevinding 3

Boodschap

Interne beheersing |

Funciescheiding memoriaalboekingen

Bevinding 2022

Wij hebben vastgesteld dat naast de financieel medewerkers ook andere personen met verschillende functies binnen de organisatie zelfstandig de mogelijkheid hebben om memoriaalboekingen aan te maken en te verwerken in Key2Financiën. Hoewel binnen de afdeling gebruik wordt gemaakt van boekingsformulieren die door de financieel adviseurs worden opgesteld en ondertekend bestaat de mogelijkheid dat er ook boekingen worden gemaakt zonder dat hier een goedgekeurd voorstel aan ten grondslag ligt. Omdat er geen funciescheiding wordt afgedwongen bestaat het risico dat ongeautoriseerde of onjuiste memoriaalboekingen worden verwerkt in de administratie.

Follow up 2023

Op basis van het overzicht autorisatie vastgesteld dat naast de financieel medewerkers ook andere personen met verschillende functies binnen de organisatie zelfstandig de mogelijkheid hebben om memoriaalboekingen aan te maken en te verwerken in Key2Financiën. Per oktober 2023 zijn de rechten hersteld. Voor het grootste deel van 2023 was dit dus nog niet juist ingeregeld.

Reactie management

Per 1 oktober 2023 is de funciescheiding hersteld en zijn de tijdelijke functie-uitbreidingen vervallen.





Bevindingen interim-controle



Onderwerp

Boodschap

Aandachtspunt | Samenstellen jaarrekening

Naast de hiervoor genoemde bevindingen identificeren wij op basis van de interim-controle en de relevante ontwikkelingen de volgende belangrijke aandachtspunten voor het samenstellen van uw jaarrekening 2023:

- Een toereikende onderbouwing van de personele voorzieningen en van de analyse waarom er wel of niet een voorziening voor lopende claims noodzakelijk is.
- Het opstellen van een spendanalyse om het naleven van de EU-aanbestedingsrichtlijnen te kunnen analyseren.
- Onderbouwing in de vorm van een controleplan, risicoanalyse, controlewerkzaamheden, evaluatie van bevindingen en conclusies voor de rechtmatigheidsverantwoording.
- Het samenstellen van de jaarrekening en het hieraan ten grondslag liggende controledossier waarop zichtbare interne controle dient plaats te vinden, waarbij wij een checklist zullen aanleveren die ingevuld dient te worden, om zodoende zichtbaar te toetsen of de jaarrekening aan de verslaggevingsvoorschriften voldoet.
- Bij aanvang van de controle van de jaarrekening zijn de conceptstukken zonder openstaande punten beschikbaar. Dit impliceert dat de te controleren jaarrekening en de verantwoordingsstukken tijdig gereed zijn en voldoen aan de van toepassing zijnde regelgeving en verslaggevingsvoorschriften.
- Naleving overeengekomen tijdsplanning (zowel door ons, als door u als gemeenschappelijke regeling).
- Voor het boekjaar 2023 zijn er op dit moment verder geen wijzigingen bekend in de wet- en regelgeving (waaronder het BBV) die grote impact hebben op de RDWI en in de reikwijdte van de accountantscontrole. Mochten zich alsnog wijzigingen voordoen in de wet- en regelgeving, dan treden wij hierover tijdig met u in overleg.



Rechtmatigheidsverantwoording

Aandachtspunten
rechtmatigheidsverantwoording





Rechtmatigheidsverantwoording

Onderwerp

Boodschap

Rechtmatigheidsverantwoording

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.

In de Kadernota Rechtmatigheid 2023 is door de commissie BBV nadere invulling gegeven aan de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop het dagelijks bestuur deze vorm dient te geven. Specifieke vereisten die de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording moeten onderbouwen, worden hierin behandeld. Het is van belang dat de RDWI de richtlijnen uit deze Kadernota nauwgezet opvolgt om daarmee een gedegen basis te hebben voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij lichten enkele belangrijke aspecten hieromtrent onderstaand toe.

Actualisatie verordeningen

Doordat het dagelijks bestuur formeel verantwoordelijk is voor het controleren van de rechtmatigheid en het dagelijks bestuur daarover dient te rapporteren in de jaarstukken, vervalt hiermee het oordeel van de accountant voor wat betreft het onderdeel rechtmatigheid. Dit betekent ook dat de Controleverordening (ex art. 213 Gemeentewet) aangepast dient te worden door de RDWI om hieraan invulling te geven. De RDWI heeft de verordening inmiddels geactualiseerd. Naast de Controleverordening, kent de RDWI ook de Financiële verordening (ex art. 212 Gemeentewet). In deze verordening wordt bijvoorbeeld invulling gegeven aan de verantwoordings- en rapportagegrens die het Algemeen Bestuur dient vast te stellen en het vaststellen van het autorisatieniveau van de begroting waarbinnen het dagelijks bestuur uitgaven mag doen. Ook deze verordening is door de RDWI geactualiseerd.

Controleprotocol

Vanuit de controle over de boekjaren tot en met 2022 bent u eraan gewend met een controleprotocol te werken. In dit controleprotocol werden de goedkeuringstoleranties voor de accountantscontrole voor zowel de getrouwheid als rechtmatigheid vastgelegd. Vanaf 2023 gelden deze toleranties voor de accountant allen voor het getrouwheidsoordeel. In de modelverordeningen van de VNG is opgenomen dat de toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording door het college (de verantwoordings- en rapportagegrens) worden verwerkt in de Financiële verordening. Daarnaast is het wellicht ook wenselijk voor de RDWI om deze toleranties nu juist in het controleprotocol op te nemen en tezamen met het normenkader door het Algemeen Bestuur te laten vaststellen. Het controleprotocol en het normenkader 2023 zijn inmiddels vastgesteld.

Interne controleplan

In de rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur verantwoording af over een drietal rechtmatigheidscriteria, te weten het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en misbruik & oneigenlijk gebruik. De basis voor toetsing van deze drie rechtmatigheidscriteria als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording, ligt vast in het interne controleplan van de RDWI. Op deze wijze geeft het dagelijks bestuur nadere invulling aan deze criteria en worden deze zichtbaar getoetst. Het door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader is de basis die moet leiden tot een toetsingskader in de vorm van specifieke werkplannen per financiële stroom of proces. De RDWI beschikt over een passend tijdsplan om de interne controlewerkzaamheden uit te voeren en conclusies te kunnen trekken als basis en onderbouwing voor de rechtmatigheidsverantwoording in de concept jaarstukken over 2023.





Rechtmatigheidsverantwoording



Onderwerp

Boodschap

Rechtmatigheidsverantwoording (vervolg)

Algemene aandachtspunten

Graag geven wij u nog enkele algemene aandachtspunten mee:

- Voor het bepalen van het normenkader door het Algemeen Bestuur, zijn bij wettelijke bepalingen alleen de financiële beheershandelingen van belang, zoals bijvoorbeeld Europese aanbestedingsrichtlijnen. Voor verordeningen geldt dat alle verordeningen onderdeel uitmaken van het normenkader voor zover deze bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen. Andere besluiten van het Algemeen Bestuur, dus niet zijnde verordeningen, met een kaderstellend karakter en die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen, zijn ook een verplicht onderdeel van het normenkader. Het is niet toegestaan dat het Algemeen Bestuur eigen verordeningen buiten beschouwing laat bij de rechtmatigheidsverantwoording. Wel kan het Algemeen Bestuur besluiten dat aan bepaalde onderdelen van verordeningen geen consequenties voor de financiële rechtmatigheid worden verbonden. Dat kan alleen als deze onderdelen niet verplicht voortvloeien uit hogere regelgeving. Besluiten van het Dagelijks Bestuur vallen niet onder de rechtmatigheidsverantwoording, tenzij de verantwoording hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of besluiten van het Algemeen Bestuur c.q. verordeningen. In dit kader adviseert de Commissie BBV ook de door het Algemeen Bestuur aan het Dagelijks Bestuur gedelegeerde bevoegdheden niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid.
- In het kader van de begrotingsrechtmatigheid heeft de Commissie BBV bepaald dat alle afwijkingen van de begroting (exploitatie en investeringen) geautoriseerd moeten worden door het Algemeen Bestuur. Hiermee vraagt het dagelijks bestuur toestemming voor het te realiseren beleid en voor de besteding van het benodigde bedrag. De hiervoor benodigde begrotingswijzigingen moeten tijdens het boekjaar zelf door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld. Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is vastgesteld, zijn bestedingen afwijkend van het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig en dient het dagelijks bestuur de afwijkingen (voor zover deze de verantwoordingsgrens te boven gaan) in de rechtmatigheidsverantwoording op te nemen. Uitgangspunt is dus dat iedere afwijking van de begroting onrechtmatig is. De Commissie BBV adviseert gemeenschappelijke regelingen duidelijke afspraken te maken op welke wijze begrotingsonrechtmatigheden in deze nieuwe situatie benaderd worden. Deze afspraken kunnen worden vastgelegd in de Financiële verordening. Zo kan de gemeenschappelijke regeling een nadere invulling geven op welk abstractieniveau de onrechtmatigheden in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen door het dagelijks bestuur.
- Voor het rechtmatigheidsbegrip misbruik & oneigenlijk heeft de RDWI beleid geformuleerd. Wij adviseren u te adresseren in hoeverre dit beleid in de interne controlewerkzaamheden betrokken kan en dient te worden. De Kadernota Rechtmatigheid 2023 schetst diverse internebeheersmaatregelen om te borgen dat in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruikt te voorkomen, dan wel op te sporen. Het is aan de gemeenschappelijke regeling om zorg te dragen dat dit rechtmatigheidsbegrip voldoende afgehecht is in de organisatie en daarover te kunnen rapporteren.



Duurzaamheid en ESG

Duurzaamheidsverslaggeving





Onderwerp

Boodschap

Duurzaamheid en ESG

Duurzaamheidsverslaggeving en -indicatoren

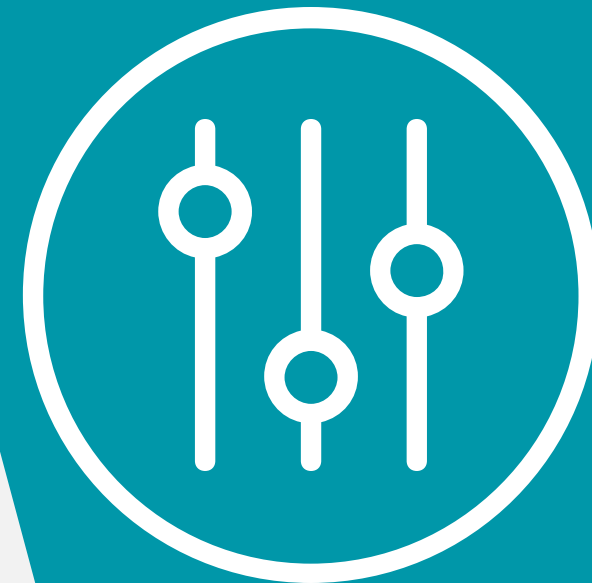
Een wereldwijd actueel thema is duurzaamheid en duurzaamheidsverslaggeving over de doelen en resultaten van organisaties op dit terrein. Dit thema sluit aan op de verschillende onderwerpen uit de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 van de RDWI, omdat het bij duurzaamheid(verslaggeving) – vergelijkbaar met de reguliere verslaggeving in de begroting, tussentijdse informatievoorziening en jaarrekening – in essentie ook gaat om de doelen die de organisatie zich stelt en vertaalt in indicatoren, en de mate waarin deze zijn gerealiseerd. In 2015 hebben de Verenigde Naties de Sustainable Development Goals (SDG's) vastgesteld. De SDG's bestaan uit zeventien wereldwijde doelstellingen om de meest urgente, wereldwijde uitdagingen aan te pakken. Voorbeelden van doelen zijn: gezondheidszorg voor iedereen, het verminderen van ongelijkheid en de aanpak van klimaatverandering. Onze maatschappij verlangt daardoor steeds vaker van organisaties dat zij naast hun financiële resultaten oog hebben voor en zich verantwoorden over het effect dat zij hebben op sociale belangen, klimaat en milieu. Dit noemen wij ook wel 'brede welvaart' wat wereldwijd bekend is als de drie pijlers: Environmental, Social & Governance (ESG).

Door de toenemende maatschappelijke aandacht is ESG niet meer weg te denken als integraal onderdeel van de (lange termijn) strategie van organisaties en dus ook van de RDWI. Bedrijven worden in de komende jaren fasegewijs verplicht zich in hun jaarrekening te verantwoorden over ESG. Deze verplichting is er voor publieke organisaties zoals gemeenten en gemeenschappelijke regelingen nog niet, maar wij verwachten in de komende jaren wel in toenemende mate een behoefte van publieke organisaties én vraag van hun belanghebbenden om zich te verantwoorden over de mate waarin de gestelde duurzaamheidsambities zijn gerealiseerd. Om publieke organisaties te ondersteunen bij het ontwikkelen van hun duurzaamheidsdoelen en duurzaamheidsverantwoording heeft Deloitte de 'ESG QuickScan' ontwikkeld. Deze QuickScan geeft organisaties een beeld van de wijze waarop duurzaamheid onderdeel is van haar strategie en beleid, en hoe de organisatie zich verantwoord over het gevoerde (duurzaamheids)beleid.

Wanneer hier behoefte aan is kunnen wij samen met uw medewerkers in de komende periode de QuickScan invullen, waarmee wij een beeld verkrijgen van de wijze waarop en mate waarin duurzaamheid bij de RDWI onderdeel uitmaakt van haar strategie en beleid, en hoe de organisatie zich verantwoordt over het gevoerde (duurzaamheids)beleid. Volledigheidshalve merken wij op dat de QuickScan niet als doel heeft een accountantsoordeel te geven over de betrouwbaarheid van de duurzaamheidsprestaties en -verantwoording van de RDWI.



Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2023





Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2023



Onderwerp	Boodschap
Wet Normering Topinkomens (WNT)	<p>Bezoldigingsnorm 2023</p> <p>Voor 2023 bedraagt de algemene maximale bezoldigingsnorm voor topfunctionarissen in dienstbetrekking € 223.000 op fulltimejaarbasis.</p> <p>Bij de berekening van het individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen buiten dienstbetrekking wordt enerzijds uitgegaan van het maximum op basis van het aantal kalendermaanden waarin is gewerkt. Voor interim-topfunctionarissen geldt in 2023 als norm per maand:</p> <ul style="list-style-type: none">• € 29.500 voor de eerste zes maanden van de functievervulling• € 22.400 voor de volgende 6 maanden <p>Er dient ook expliciet gekeken te worden naar het individueel bezoldigingsmaximum op basis van het aantal gewerkte en gedeclareerde uren * het maximale uurtarief. Het maximale uurtarief in 2023 bedraagt € 212. Bij het bepalen of er sprake is van een overschrijding dient, op basis van artikel 7a van de beleidsregels, van het laagste van deze twee individuele bezoldigingsmaxima te worden uitgegaan.</p>
Drempelbedragen EU aanbestedingen	<p>De Europese Commissie heeft de lidstaten haar ontwerp-Europese verordeningen medegedeeld, waarin de geformaliseerde procedurele drempels voor Europees aanbesteden zijn vastgelegd.</p> <p>De Europese drempelbedragen voor 2023 zijn als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none">• € 215.000 voor leverings- en dienstencontracten.• € 5.382.000 voor opdrachten voor werken en concessieovereenkomsten.
Aanpassingen BADO	<p>Op basis van de huidige verwachtingen zal vanaf 2025 het Besluit accountantscontrole decentrale Overheden (BADO) worden aangepast. Hierin wordt de goedkeuringstolerantie aangepast van 1% naar 2%. Daarnaast wordt ook de omvangsbasis aangepast. Op dit moment zijn dit de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves. Dit laatste komt te vervallen, waardoor de omvangsbasis alleen de lasten omvat exclusief reservemutaties. Dit heeft in beginsel geen gevolgen voor de RDWI en de controlewerkzaamheden die worden uitgevoerd in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. Wel kan dit betekenen dat er sprake is van een impact op de omvang van uit te voeren controlewerkzaamheden vanaf boekjaar 2025, zoals het uitvoeren van detailcontroles. Op basis van de begroting 2025 kan een eerste inschatting gemaakt worden van de impact hiervan tussen boekjaar 2024 en 2025. Wij treden tijdig met u in overleg wat deze wijziging voor boekjaar 2025 betekent.</p>





Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2023



Onderwerp

Boodschap

Fraude

De beroepsorganisatie voor accountants NBA heeft bepaald dat accountants in hun controleverklaring verplicht dienen te rapporteren over (hun werkzaamheden op het gebied van) fraude. Niet in algemene bewoordingen, maar specifiek per organisatie, met aandacht voor de onderkende risico's, de uitgevoerde werkzaamheden, en indien mogelijk en relevant ook de uitkomsten van die werkzaamheden. Afgelopen jaar hebben wij hier ook aandacht voor gehad en dit in de controleverklaring toegevoegd als een separate paragraaf. In dit kader vragen wij uw blijvende aandacht voor (de beheersing van) fraude. De basis hiervoor en startpunt voor onze controle is een gedegen en actuele frauderisicoanalyse van de RDWI. Ook voor het boekjaar 2023 is het van belang dat u mogelijke kwetsbaarheden op het gebied van fraude onderkend in een frauderisicoanalyse, onderbouwd met getroffen beheersmaatregelen en kwantificeert op basis van kans x impact. Deze frauderisicoanalyse zou in onze optiek een door het bestuur vastgesteld document moeten zijn, waarover de directie periodiek het gesprek voert met de auditcommissie en/of het bestuur om in gesprek te zijn en blijven over, en continu aandacht te blijven houden voor het onderwerp fraude. Naast deze frauderisicoanalyse beschikt de RDWI over diverse beleidsdocumenten zoals een gedragscode, regeling melden vermoeden misstand en een regeling melding ongewenst gedrag. In 2023 heeft actualisatie van de frauderisicoanalyse plaatsgevonden.



Bijlage

Reikwijdte van onze werkzaamheden





Reikwijdte van onze werkzaamheden

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel over de jaarrekening van 2023, teneinde vast te stellen dat deze een getrouw beeld geeft van de financiële positie van de RDWI, met inachtneming van de wettelijke bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Een jaarrekeningcontrole heeft niet als doel om enige zekerheid te geven over de kwaliteit van de interne organisatie. De controle bestaat uit een combinatie van controlewerkzaamheden, waaronder een risicoanalyse, analytische procedures, detailcontroles en voor zover mogelijk en efficiënt het testen van de interne beheersingsmaatregelen die zijn gerelateerd aan en relevant zijn voor de controle. Wij richten ons hierbij alleen op de interne controle-omgeving die relevant is voor onze oordeelsvorming over de jaarrekening.

De managementletter is gebaseerd op onze interim-controle als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2023. Volledigheidshalve merken wij op dat onze controlewerkzaamheden, analyse en evaluatie zijn uitgevoerd in het kader van de door het Algemeen Bestuur verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2023.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door ons als accountant van de RDWI toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe en rechtmatige beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

De risico-inschattingen hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt deze daarom niet noodzakelijkerwijs alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Daarnaast is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Indien wij aangesteld zouden zijn om een fraudeonderzoek bij de RDWI uit te voeren, zouden wij wellicht additionele bevindingen hebben geconstateerd en observaties hebben gerapporteerd dan die welke nu zijn opgenomen in de managementletter.





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s more than 415,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte organization shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.