

**Agendapunt
voor de vergadering van het algemeen bestuur RUD Drenthe
16 december 2019**

Datum: 20 november 2019
Opsteller: R. van der Zanden

M. Heidekamp-Prins, directeur RUD Drenthe

Openbaar

Onderwerp Managementletter 2019

Ter kennisname
Managementletter 2019

Inleiding In september 2019 heeft onze accountant de interim-controle uitgevoerd als voorbereiding op de jaarrekeningcontrole over 2019. 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. De accountant constateert dat er grotendeels invulling is gegeven aan de aanbevelingen uit de managementletter 2017 en 2018. Daarnaast zijn er opnieuw verbeteringen gerealiseerd in de productie, de ontwikkeling van de organisatie en de bedrijfsvoering. Daar waar nodig zullen de bevindingen en adviezen opgevolgd worden.

Motivatie De onderstaande tabel is de samenvatting uit de managementletter interimcontrole 2019.

Onderwerp	Bevinding
Controlebewustzijn en uitvoering	Bij interim-controle hebben we vastgesteld dat de processen in opzet, bestaan en werking voldoen aan de eisen die daaraan gesteld mogen worden om te komen tot betrouwbare verantwoordingsinformatie.
Dataveiligheid en IT-omgeving	Bij de interim-controle hebben we vastgesteld dat de organisatie werkt aan het implementeren van de (minimale) eisen die aan de organisatie worden gesteld in het kader van de AVG.

	Inkoop en aanbesteden	Vanwege onrechtmatigheden in het inkoopproces hebben wij over 2018 ten aanzien van het aspect rechtmatigheid een oordeel met beperking afgegeven. De RUD heeft vervolgens het inkoopproces aangescherpt en met name de externe inhuur ondergebracht in correct tot stand gekomen raamovereenkomsten. Tot en met september zijn er geen onrechtmatigheden geconstateerd die de goedkeuringsgrens van 1% van het totaal van de jaarlasten overschrijden. Dat is hoopgevend, maar het jaar is nog niet voorbij zodat alertheid geboden blijft.
	Opbrengsten	Wij hebben vastgesteld dat de projecten volgens de gemaakte afspraken worden gefactureerd. Daarmee is de volledigheid van de opbrengsten uit projecten voldoende gewaarborgd. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat de leges op basis van in een ingetrokken verordening zijn opgelegd in plaats van conform de voor 2019 geldende verordening.
	Sturen op integriteit	Wij adviseren om de bestaande frauderisicoanalyse te verbreden naar een breder perspectief naar andere vormen van integriteitsschending.
Bijlagen	Managementletter 2019	
Communicatie persbericht		

Besluit: