

Mededeling Algemeen Bestuur

Sector/afdeling	Sector Bedrijfsondersteuning, afdeling Advies en Control	ID-nummer	WBL-1581137097-1153
Indiener	Muijsenberg, Loek	Portefeuillehouder	Marc Breugelmans
Onderwerp	Managementletter 2023 incl. voortgang aanbevelingen		
Datum vergadering	29 mei 2024	Agendapunt nr.	5.3

Kennisnemen van

De managementletter 2023, welke opgesteld is door onze accountant BDO.

Inleiding

BDO stelt jaarlijks naar aanleiding van de interimcontrole een managementletter samen. De managementletter 2023 is als bijlage toegevoegd.

Kernboodschap

In het dashboard van de managementletter 2023 zijn 6 hoofdonderwerpen benoemd. Per onderwerp wordt, voor zover van toepassing, de conclusie benoemd alsmede de voortgang aangegeven van eventueel benoemde aanbevelingen.

Interne beheersing

Conclusie BDO:

De interne beheersing is van voldoende niveau om tot een betrouwbare jaarrekening te komen. Dit biedt een goede basis voor de accountantscontrole. De mogelijkheden om buiten de getroffen interne beheersmaatregelen invloed uit te oefenen op de in de jaarrekening gepresenteerde cijfers zijn binnen WBL beperkt.

Conform voorgaande jaren kan niet volledig op de processen gesteund worden, waardoor de accountant haar controles overwegend gegevensgericht heeft uitgevoerd. Dit is conform voorgaande jaren. WBL heeft ervoor gekozen om geen eigen interne controlefunctie in te richten en de gegevensgerichte controles, conform het Normen- & Toetsingskader, door de accountant te laten uitvoeren.

Aanbevelingen BDO:

- Aandacht voor de volledigheid van de schuldenpositie, met name de nog te ontvangen facturen.
In de aanloop naar de jaarafsluiting is extra aandacht besteed, zowel intern als ook extern, om het aantal en het bedrag aan nagekomen facturen, na het sluiten van het boekjaar, tot een minimum te beperken.
- Aandacht voor de betalingsbevoegdheden binnen de Rabobank omgeving.
Het betreft een aantal creditcards en 1 bankpas waarmee betalingen gedaan kunnen worden. Alle uitgaven worden geboekt en verantwoord via een inkoopfactuur in ons financiële systeem, waarbij ook de zakelijkheid, juistheid en volledigheid wordt gecontroleerd.

IT Beheer

Conclusie BDO:

In tegenstelling tot voorgaand jaar, wordt dit jaar gebruik gemaakt van een normpositie voor het documenteren van de aangevraagde rechten door een bevoegde functionaris. Aangezien deze nog niet voor heel 2023 van kracht was, is dit nog als bevinding aangemerkt.

Aandachtspunten jaarrekening 2023

Aanbevelingen BDO:

- In 2023 is het moment van afschrijven gewijzigd naar aanleiding van het geactualiseerd financieel beleid dat in het AB besluit van 21 december 2022 bekrachtigd is. Dit heeft met name gevolg voor afschrijven op onderhandenwerk. Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole levert WBL een position paper aan waarbij aandacht is voor :
 - *Compliance met Besluit Begroting en Verantwoording voor Waterschappen;*
 - *Financiële impact op de jaarrekening;*
 - *Impact op de begrotingsrechtmatigheid.*

De position paper is inmiddels aangeboden aan BDO en is akkoord bevonden.

Ontwikkelingen accountantscontrole

Aanbevelingen BDO:

- Duurzaamheidsverantwoording gaat de komende jaren voor WBL een rol spelen. Om de uitgesproken ambitie te behalen dient hier vroegtijdig aandacht aan besteed te worden.
- Rechtmatigheidsverantwoording voorbereiden en opstellen plan van aanpak. Vanaf boekjaar 2025 moet het DB de rechtmatigheidscontroles zelfstandig intern inrichten, uitvoeren, controleren en rapporteren. Het inrichten van de rechtmatigheidsverantwoording heeft, in samenwerking met WL en de Unie van Waterschappen, binnen WBL voldoende aandacht.

Digitale bestuurskracht

Aanbevelingen BDO:

- Een functie op directieniveau positioneren t.b.v. digitalisering. BDO onderschrijft die visie vanuit het strategisch plan om daarmee het belang van ICT op een hoger niveau binnen de organisatie te positioneren.
- In de komende jaren in de begroting rekening houden met de toename van de investeringen in ICT-projecten.

Vooruitblik jaarrekening 2023

- Naast de zichtbare follow-up van de bevindingen en aanbevelingen uit deze managementletter dienen voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole de volgende zaken opgeleverd te worden:
- *Volledige concept jaarrekening*
Aangeleverd
- *Kwantitatief en kwalitatief goed balansdossier*
Aangeleverd en kwantitatief en kwalitatief door BDO akkoord bevonden.
- *Aanleveren spendanalyse, inclusief toetsing op naleving Europese aanbestedingsregels*
Aangeleverd
- *Aanleveren WNT-verantwoording*
Aangeleverd