

## Agendapunt AB Veiligheidsregio Utrecht

<b>Datum vergadering</b>	11 februari 2019
<b>Agendapunt</b>	11 Managementletter accountant 2018 AB20190211-11
<b>Portefeuillehouder DB</b>	De heer Naafs
<b>Directielid</b>	De heer Van 't Hoog
<b>Bijlagen</b>	A. Managementletter 2018 VRU B. Overzicht opvolging bevindingen managementletter 2017

### Besluit

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Utrecht besluit:

1. kennis te nemen van de managementletter accountant 2018.

### Toelichting

#### Achtergrond

Accountantskantoor Deloitte voert jaarlijks een analyse en evaluatie uit van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. De bevindingen daarvan zijn opgenomen in de managementletter (bijlage A). Daarnaast zijn aandachtspunten geformuleerd voor de jaarrekening(controle) en wordt een aantal andere ontwikkelingen en actualiteiten onder de aandacht gebracht. De managementletter is in aanwezigheid van de accountant besproken in de BAC Bedrijfsvoering en Financiën op 6 december 2018.

#### Conclusie en bevindingen 2018

Deloitte heeft opnieuw geconcludeerd dat de administratieve organisatie en de interne beheersmaatregelen in het kader van een betrouwbare jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording toereikend zijn.

Als nieuwe bevinding voor 2018 is het aanleggen van inkooporders bij bestellingen boven € 5.000 gepresenteerd. Dit betreft evenwel een eerdere bevinding waarvoor opnieuw aandacht wordt gevraagd door Deloitte. In het huidige financiële systeem is het vastleggen en beheren van verplichtingen ingewikkeld, tijdrovend en daarmee niet gebruiksvriendelijk. In de lopende aanbesteding van het nieuwe systeem zijn daarom eisen gesteld aan de gebruiksvriendelijkheid van de bestelfunctie, waar het vastleggen van de verplichtingen onderdeel van uitmaakt. Bij de beoordeling van de aanbiedingen voor het nieuwe systeem is het bestelproces onderdeel van de gebruikerstest. Hierbij zal nadrukkelijk wordt gekeken of het vastleggen van de verplichtingen in de praktijk ook goed werkt. Bij de implementatie van het nieuwe financiële systeem zullen uiteraard ook de gebruikers worden opgeleid om ermee te kunnen werken. Tot dit is gerealiseerd, wordt de vastlegging van verplichtingen gemonitord via de periodieke rapportages.

De managementletter bevat verder een aantal aandachtspunten voor het jaarrekeningproces 2018, waaronder:

- Het nieuwe BBV - als gemeenschappelijke regeling zal de VRU over 2018 voor het eerst de jaarstukken conform het nieuwe BBV dienen op te stellen;
- Vijfheerenlanden - in de jaarrekening zal een vordering worden opgenomen voor de gerealiseerde incidentele projectlasten voor de uitbreiding van het werkgebied door de vorming van de nieuwe gemeente;
- Naleving van de Wet Normering Topinkomens.

### **Opvolging bevindingen 2017**

Uit de managementletter 2017 resteren 4 bevindingen. Twee daarvan hebben de status *on hold*, omdat de opvolging niet eerder kan worden afgerond dan met de inrichting van het nieuwe systeem (1 januari 2020). Ten aanzien van de overige twee bevindingen is de opvolging nog onder handen. Dit betreft:

- Rechtmatigheid EU-aanbestedingen: in 2018 is tussentijds tweemaal een spendanalyse uitgevoerd. Voorts is in 2018 incidentele capaciteit ingezet om de inhaalslag af te ronden en te kunnen voorzien in de reguliere inkoopopgave voor 2018. Met het structureel uitbreiden van de inkoopcapaciteit (uit de beschikbare middelen in de begroting 2019) zal deze bevinding in 2019 naar verwachting worden afgerond.
- Formaliseren (fraude)risicoanalyse en inrichten continue beheersingsproces: in 2018 is gestart met het bestuurlijk rapporteren over de financiële risico's. De methodiek van het risicogerichte interne controleplan (inclusief frauderisico's) is in de bestuurlijke adviescommissie Bedrijfsvoering en Financiën besproken, maar er wordt niet specifiek bestuurlijk gerapporteerd over frauderisico's. In afstemming met de bestuurlijke portefeuillehouder zal gezocht worden naar een passende manier om hier invulling aan te geven.

### **Financiële consequenties**

Niet van toepassing.

### **Vorige en verdere behandeling**

Niet van toepassing.