



Overzicht opvolging bevindingen managementletter 2017

Nr.	Onderwerp	Managementletter 2017	Managementletter 2018	Status
1	Rechtmatigheid EU-aanbestedingen	De spendanalyse is in combinatie met het ingevoerde contractenregister en de aanbestedingskalender een goede versterking van de interne beheersing rondom de Europese aanbestedingen. De spendanalyse zal daarbij gebruikt moeten worden om veranderingen in de omgeving en inkoopbehoefte te signaleren, zodat ingespeeld kan worden op de 'huidige' inkoopbehoefte van VRU. Deloitte complimenteert VRU met de ingezette veranderingen in het kader van het project 'Inkopen rechtmatig en in control'.	Deloitte onderschrijft de preventieve werking van de aanbestedingskalender voor contracten waarvan de aanbestedingsplicht reeds bekend is, maar wil attenderen op het feit dat er mogelijk ook aanbestedingsplichtige diensten zijn óf ontstaan waar nog geen contract voor is afgesloten.	Onderhanden
2	Formaliseren (fraude)risicoanalyse en inrichten continue beheersingsproces	VRU onderschrijft de noodzaak van adequaat risicomanagement en werkt momenteel aan de noodzakelijke kaders om (integraal) risicomanagement vorm te geven. Onderdeel daarvan is het in 2018 geschreven interne controleplan, waaraan in tevens de belangrijkste (fraude)risico's zijn toegevoegd.	Deloitte adviseert om het interne controleplan (inclusief frauderisicoanalyse) onderdeel te maken van de agenda van de BAC Bedrijfsvoering & Financiën, tussentijdse rapportages en de vorderingen van de interne controles mee te nemen.	Onderhanden
3	Beleid vaststelling prestatielevering	Voor de zichtbare, reproduceerbare vastlegging van de prestatielevering heeft VRU aangegeven te willen wachten op een nieuw financieel pakket. Deloitte beschouwt dit punt derhalve als 'on hold' en adviseert VRU dit punt mee te nemen in het aanbestedingsbestek van het financieel pakket.	Er is geen reproduceerbare controle op de prestatielevering. Hierdoor is niet vast te stellen of voor de uitgaande betalingen ook daadwerkelijk een prestatie is geleverd. Advies is on hold als gevolg van de keuze voor een nieuw financieel systeem.	On hold (dit punt is verwerkt in het Programma van Eisen voor het nieuwe financiële systeem)



Nr.	Onderwerp	Managementletter 2017	Managementletter 2018	Status
4	IT-omgeving	<p>Voor de IT-omgeving heeft VRU aangegeven te willen wachten op een nieuw financieel pakket. Deloitte beschouwt dit punt derhalve als 'on hold' en adviseert VRU dit punt mee te nemen in het aanbestedingsbestek van het financieel pakket.</p> <p>Deloitte heeft vastgesteld dat de "hoge rechten" accounts in het inkoopproces zijn verwijderd en dat er geen functioneel beheerders en/of admins meer zijn die direct betrokken zijn bij het inkoopproces.</p>	<p>Het rechtenbeheer binnen JDE verdient aanvullende aandacht. Advies is on hold als gevolg van de keuze voor een nieuw financieel systeem.</p>	<p>On hold</p> <p>(dit punt is verwerkt in het Programma van Eisen voor het nieuwe financiële systeem)</p>