

Agendapunt AB Veiligheidsregio Utrecht

Datum vergadering	10 februari 2020
Agendapunt	13 Managementletter accountant 2019 AB20200210-13
Portefeuillehouder DB	De heer Naafs
Directielid	De heer Van 't Hoog
Bijlagen	A. Managementletter accountant 2019

Besluit

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Utrecht besluit:

1. kennis te nemen van de managementletter 2019 en de opvolging van de bevindingen.

Toelichting

Externe accountant Deloitte voert jaarlijks een analyse en evaluatie uit van de interne beheersomgeving met de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. De bevindingen van deze analyse en evaluatie zijn opgenomen in de managementletter. Daarnaast zijn aandachtspunten geformuleerd voor de jaarrekeningcontrole 2019 en wordt een aantal overige ontwikkelingen en actualiteiten onder de aandacht gebracht. De concept managementletter is op 4 december 2019 besproken in de BAC bedrijfsvoering en financiën en is op 9 december 2019 besproken door het DB.

Conclusie en bevindingen 2019

De accountant heeft opnieuw geconcludeerd dat de administratieve organisatie en de interne beheersmaatregelen in het kader van een betrouwbare jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording toereikend zijn. De accountant heeft een aantal verbetermogelijkheden geïdentificeerd. Op de volgende pagina is een overzicht opgenomen van de bevindingen en de opvolging daarvan. Een aantal bevindingen is gerelateerd aan de beperkte mogelijkheden/onmogelijkheden van het financiële systeem dat tot en met 2019 in gebruik was. Met de lopende inrichting van het nieuwe financiële systeem (AFAS) wordt opvolging gegeven aan deze bevindingen.

In voorgaande jaren heeft de accountant herhaaldelijk gerapporteerd over tekortkomingen op het gebied van de Europese aanbestedingen (punt 4). Hierop is de afgelopen twee jaar een verbeterprogramma uitgevoerd. Er is een overzicht gemaakt van de inkoopbehoefte en er is een omvangrijke inhaalslag gemaakt met noodzakelijke aanbestedingen. De inkoopfunctie is versterkt met de aanvullende middelen die vanuit het bestuur beschikbaar zijn gesteld. Naast organisatorische en procesmatige verbeteringen (hard controls) is er veel geïnvesteerd in het creëren van bewustwording en kennis van de aanbestedingsregels (soft controls) om ervoor te zorgen dat iedereen doordrongen is van de noodzaak om tijdig na te gaan welke inkoopprocedure moet worden gevolgd. Dit alles heeft erin geresulteerd dat in 2018 geen

fouten zijn geconstateerd. De accountant oordeelt bij deze interim controle positief over de getroffen maatregelen en acht de beheersing hiermee voldoende (zie punt 4). Dit is een mooi resultaat. Dit laat onverlet dat de VRU doorgaat op de ingeslagen weg. Een deel van de inkoopbehoefte is nu rechtmatig afgedekt met kortlopende contracten. Het afmaken van de ingezette inhaalslag is nodig om ook hiervoor de Europese aanbestedingen uit te voeren respectievelijk af te ronden. Daarnaast staan diverse verbeteringen op stapel bij de implementatie van het nieuwe financiële systeem, waarin ook het contractbeheer en een bestelfunctionaliteit in wordt ondergebracht.

Bevinding	Status 2019	Opmerking opvolging
1. Inkopen goederen en diensten	Onder handen	Onderdeel implementatie AFAS: bestelproces en contractbeheer worden integraal ondergebracht in het financiële systeem.
2. IT beheersomgeving	Onder handen	Onderdeel implementatie AFAS: controle stamgegevens onderdeel van implementatieplan
3. Functiescheiding memoriaalboekingen	Onder handen	Voor 2019 wordt de werking van de functiescheiding aangetoond met aanvullende rapportages. Onderdeel implementatie AFAS.
4. Rechtmatigheid Europese aanbestedingen	Opgelost; beheersing voldoende	Borging maatregelen Risicogerichte controle
5. Intern controleplan en frauderisicoanalyse	Opgelost; beheersing voldoende	-
6. Gebruikersbeheer	Nieuw	Onderdeel implementatie AFAS + toevoegen aan intern controleplan
7. Logische toegangsbeveiliging	Nieuw	Onderdeel implementatie AFAS: inlogprocedure kent een dubbele identificatie (gebruikersnaam met wachtwoord en verificatie inlog via telefoon)

De basisfunctionaliteiten van het nieuwe financiële systeem zijn per 1 januari 2020 in gebruik genomen. Hiermee is opvolging gegeven aan de bevindingen ten aanzien van de rechten van gebruikers en de controle van de stamgegevens (zie punt 2, 3, 6 en 7). In de eerste helft van 2020 wordt vervolgens ook de bestelmodule geïmplementeerd. Hiermee wordt opvolging gegeven aan de bevinding 'Inkopen goederen en diensten' (zie punt 1) door in het digitale inkoopproces automatisch inkooporders te generen die door de budgetverantwoordelijke medewerker worden goedgekeurd. Vervolgens worden de geleverde prestaties tevens door de budgetverantwoordelijke medewerker geautoriseerd via de digitale workflow. Daarnaast is in het interne controleplan risicogerichte controle op prestatielevering opgenomen.

Ten aanzien van de IT-beheersomgeving is in eerdere rapportages geconstateerd dat met name het onderdeel rechtenbeheer de nodige verbetering behoefde. Bij de implementatie van het nieuwe financiële systeem heeft de autorisatiematrix verhoogde aandacht, zodat de



rechten en bevoegdheden juist zijn opgenomen. Ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2019 zal aan de hand van logging en invoer en de controle op de memoriaalboekingen inzichtelijk worden gemaakt dat de minimale maatregelen ten aanzien van functiescheiding zijn doorgevoerd.

AFAS maak gebruikersbeheer door monitoring mogelijk en vormt een basis voor de interne controle. In het interne controleplan voor 2020 is een controle op het gebruikersbeheer opgenomen.

Als laatste is geconstateerd dat er zwakke punten zijn in de logische toegangsbeveiliging. Binnen de VRU wordt een nieuw wachtwoordbeleid ontwikkelt op basis van de geldende standaarden, waarin dit wordt meegenomen. Daarnaast kent AFAS een dubbele identificatie voor kerngebruikers.

Financiële consequenties

Niet van toepassing.

Verdere behandeling

Niet van toepassing.