

## Agendapunt AB Veiligheidsregio Utrecht

<b>Datum vergadering</b>	08 februari 2021
<b>Agendapunt</b>	15 Managementletter accountant 2020 AB20210208-15
<b>Portefeuillehouder DB</b>	De heer Naafs
<b>Directielid</b>	De heer Van 't Hoog
<b>Bijlagen</b>	A. Managementletter accountant 2020

### Besluit

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Utrecht besluit:

1. kennis te nemen van de managementletter 2020 en de opvolging van de bevindingen.

### Toelichting

Met ingang van het boekjaar 2020 heeft de VRU een nieuwe externe accountant, te weten Eshuis Accountants NV. Evenals in het verleden heeft deze accountant een analyse en evaluatie uitgevoerd 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 2020 en wordt een aantal ontwikkelingen en actualiteiten onder de aandacht gebracht. De managementletter is op 27 januari 2021 besproken in de BAC bedrijfsvoering en financiën en in het dagelijks bestuur van 28 januari 2021.

### Conclusie en bevindingen

De accountant concludeert op basis van de uitgevoerde interim-controle dat de kwaliteit van de bedrijfsvoering toereikend en van voldoende niveau is voor de jaarrekeningcontrole. De accountant heeft hierbij een aantal verbetermogelijkheden geïdentificeerd.

### Voortgang aanbevelingen bij jaarrekening 2019

Bij de jaarrekening 2019 heeft de vorige accountant in het kader van de overdracht drie aanbevelingen gegeven op het gebied van de activa-administratie, de verantwoording volgens het IV3-model en de omvang van het aantal memoriaalboekingen. Ten aanzien van de inrichting van de activa-administratie is het afgelopen jaar een aantal verbeteracties uitgevoerd, zoals het implementeren van eenduidige definities en het harmoniseren van processen en systemen, waaronder het financieel systeem AFAS. De implementatie van dit systeem heeft mede bijgedragen aan het grotendeels oplossen van de knelpunten met betrekking tot IV3- en de memoriaalboekingen. Hiermee zijn de acties op basis van de aanbevelingen na de jaarrekeningcontrole 2019 afgerond.

### Managementreactie op de managementletter 2020

De hoofdlijn van de managementreactie op de managementletter is:

- de capaciteit voor Planning & Control is beperkt. We maken keuzes waarvoor we de capaciteit inzetten.
- het afgelopen jaar is vooral ingezet op het verbeteren van de interne beheersing, onder andere door de implementatie van de nieuwe systemen.
- ook voor de komende periode zullen we prioriteren. Voor het komend jaar zal de focus liggen op het doorvoeren van de praktische verbeteringen in de administratieve processen en systemen ('kraan dicht') en minder op het verbeteren van het proces van de interne controle op zich (procesbeschrijvingen, frauderisico-analyse; 'dweilen').
- dit laatste betreft ook de eventuele invoering van de rechtmatigheidsverklaring.

### Voortgang bevindingen interim-controle 2020

In de managementletter is een aantal bevindingen opgenomen (zie onderstaande tabel). Een deel van de bevindingen en verbetermogelijkheden wordt gerealiseerd met de implementatie van AFAS HR per 1 januari 2021 en de afronding van de implementatie van AFAS Financieel (contractbeheer en bestelfunctionaliteit). Daarnaast wordt ook in 2021 nog verder gewerkt aan het optimaliseren van de bedrijfsvoeringprocessen en -registraties, door onder andere de implementatie van

een Enterprise Service Management (ESM) voor het beheer van bedrijfsmiddelen. In 2020 zijn er met de implementatie van AFAS Financieel en de daarmee samenhangende verbeterlagen grote stappen gezet om de interne beheersing verder te verbeteren. Het reguliere interne controleprogramma is daarbij niet (volledig) uitgevoerd in verband met het inzetten van de beperkte capaciteit voor de genoemde verbeteracties, maar ook omdat het uitvoeren van reguliere controles niet zinvol is tijdens de implementatie van een nieuw systeem en de daarmee samenhangende wijzigingen in processen.

Proces	Bevinding	Opmerking opvolging
Europees aanbesteden	Toereikend met verbetermogelijkheid	Is onderdeel van implementaties AFAS Financieel en de bestelmodule, met name het contractbeheer.
Investeringsen	Toereikend	Geen specifieke acties
Inkopen	Toereikend met verbetermogelijkheid	Is onderdeel van implementatie AFAS Financieel (bestelmodule en contractbeheer)
Betalingen	Toereikend met verbetermogelijkheid	Starten onderzoek naar implementeren van aanvullende maatregelen interne controle
Personeel (vergoedingen en declaraties)	Toereikend met verbetermogelijkheid	Is onderdeel van implementatie AFAS HR
Treasury	Toereikend	Geen specifieke acties
Financiële rapportages	Toereikend	Geen specifieke acties
Memoriaal	Toereikend met verbetermogelijkheid	Verbetermogelijkheden inmiddels geïmplementeerd
Frauderisico-analyse	Toereikend met verbetermogelijkheid	Verbeteracties nog nader te bepalen
Geautomatiseerde omgeving	Toereikend	Geen specifieke acties

Ten aanzien van de verbetering van de frauderisico-analyse wordt in afstemming met de nieuwe accountant gezocht naar een praktische invulling op basis van best practices.

In eerdere rapportages is aandacht besteed aan de IT-omgeving. De accountant stelt op basis van de interim-controle vast dat de beheersingsmaatregelen rond de IT-omgeving van voldoende kwaliteitsniveau zijn voor de jaarrekeningcontrole. De accountant geeft aanbevelingen voor het dynamiseren van het jaarrekeningproces. De aanbeveling tot het periodiek laten uitvoeren van IT-assessments op het gebied van gegevensbeveiliging en -bescherming zal worden overgenomen.

### Financiële consequenties

Niet van toepassing.

### Verdere behandeling

Niet van toepassing.