

Agendapunt AB Veiligheidsregio Utrecht

Datum vergadering	28 maart 2022
Agendapunt	11 Managementletter accountant 2021 AB20220328-11
Portefeuillehouder DB	De heer Naafs
Directielid	De heer Van 't Hoog
Bijlagen	A. Managementletter VRU 2021, inclusief managementreactie B. Opvolging bevindingen/aanbevelingen managementletter 2021 C. Status opvolging overige bevindingen/aanbevelingen managementletter 2020

Besluit

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Utrecht besluit:

1. kennis te nemen van de managementletter accountant 2021, inclusief de managementreactie op de bevindingen en aanbevelingen.

Toelichting

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 2021 (bijlage A). Daarnaast zijn aandachtspunten geformuleerd voor de jaarrekeningcontrole 2021 en wordt een aantal ontwikkelingen en actualiteiten onder de aandacht gebracht.

(a) Managementletter 2021

De algemene conclusie van de accountant is dat op korte termijn een aantal noodzakelijke verbeteringen doorgevoerd moeten worden om ervoor te zorgen dat de interne beheersomgeving toereikend en voorbereid is op de toekomst. Deze noodzakelijke verbeteringen hebben betrekking op:

- Versterken van de interne controle.
- Inrichting van rollen en rechten in de IT-systemen.
- Frauderisicoanalyse en toetsing van de beheersmaatregelen.

Daarnaast worden aanbevelingen geformuleerd ten aanzien van een aantal verbetermogelijkheden.

(b) Managementreactie en opvolging aanbevelingen

In algemene zin herkennen wij ons in het geschetste beeld en de noodzaak om de interne controle te verbeteren. De afgelopen jaren is de beschikbare capaciteit vooral ingezet om de administratieve organisatie te verbeteren door het inrichten van een aantal nieuwe ICT-systemen (HRM-systeem, financieel systeem en enterprise service management-systeem). Parallel hieraan zijn de regelingen en de kaders die leidend zijn bij de inrichting van deze systemen opgeschoond, vereenvoudigd en verbeterd (o.a. het nieuwe personeelshandboek, organisatieverordening personele en materiële formatie etc.). De kern van de interne beheersing is immers dat afspraken duidelijk zijn, de werkprocessen zo zijn ingericht dat eventuele fouten snel worden gesignaleerd en dat de ICT-systemen de juiste werkwijze ondersteunen. De volgende stap is het versterken van de interne controle. We hanteren daarbij een risicogerichte aanpak om tot een afgewogen balans te komen tussen de risico's en de beheersmaatregelen, waaronder de interne controles.

Er wordt opvolging gegeven aan de aanbevelingen uit de managementletter langs drie sporen:

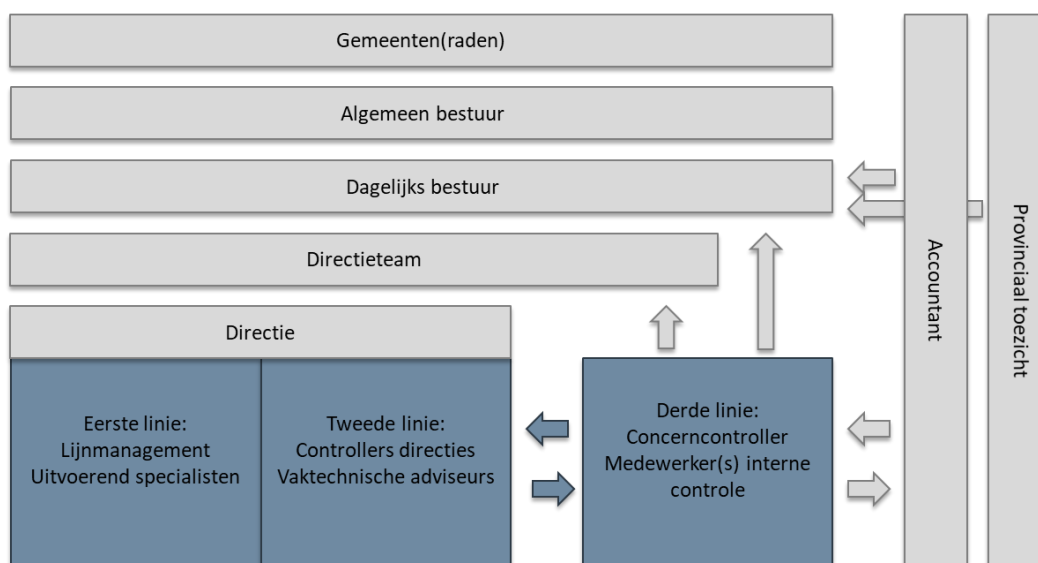
1. Versterken opzet risicomanagement en interne controle.
2. Uitvoering intern controleplan (inhaalslag).
3. Realiseren verbeteringen in (administratieve) organisatie.

De noodzakelijke verbeteringen (paragraaf 1) zijn onderdeel van de eerste twee sporen. Hierbij wordt ook de voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording opgepakt. De frauderisicoanalyse maakt onderdeel uit van het

breder financiële risicomanagement, dat de basis vormt voor onze risicogerichte controle-aanpak. De overige geïdentificeerde verbetermogelijkheden uit de managementletter 2021 en een aantal openstaande aanbevelingen uit de managementletter van 2020 maken onderdeel uit van het derde spoor. In bijlage B is een overzicht opgenomen van de bevindingen/aanbevelingen uit de managementletter 2021 en de status en wijze van opvolging. Bijlage C bevat een overzicht van de opvolging van de (overige) bevindingen/aanbevelingen uit de managementletter 2020. Opgemerkt wordt dat de noodzakelijke verbeteringen bevindingen uit de managementletter 2020 betreffen.

Risicomanagement en interne controle zijn geen doel op zich. Het zijn middelen die ervoor moet zorgen dat we onze taken goed (en steeds beter) uitvoeren. Het is daarom een zaak van iedereen binnen de organisatie; ieder vanuit zijn of haar eigen rol en verantwoordelijkheid. Dit komt tot uiting in het principe van de 'drie (verdedigings)linies'¹ die de basis vormt voor de taakverdeling ten aanzien van risicomanagement en interne controle binnen de VRU.

Figuur 1: Toepassing taakverdeling 'drie linies-model' op VRU



Binnen alle linies vergt het een continue afweging tussen de controledruk en de voordelen die het oplevert in termen van het verbeteren van het sturend vermogen, de betrouwbaarheid van informatie en het voldoen aan wet- en regelgeving.

Financiële consequenties

De voorgestelde taakverdeling sluit aan op de bestaande organisatiestructuur en functies. De structurele taken ten aanzien van risicomanagement en interne controle kunnen daarom ook binnen de bestaande formatieve kaders uitgevoerd worden. Ten opzichte van de huidige situatie betekent dit dat meer van de huidige capaciteit aan interne controle besteed moet worden. Voor het versterken opzet risicomanagement en interne controle (spoor 1) en het uitvoeren van de inhaalslag op de uitvoering van het externe controleplan (spoor 2) wordt tijdelijk capaciteit ingehuurd. Dit wordt gedekt binnen de personeelsbegroting van de stafafdeling en conerndirectie.

Verdere behandeling

Niet van toepassing.

¹ Three lines-model