

Agendapunt AB Veiligheidsregio Utrecht

Datum vergadering	06 februari 2023
Agendapunt	08 Managementletter accountant 2022 AB20230206-08
Portefeuillehouder DB	De heer Naafs
Directielid	De heer Van 't Hoog
Bijlagen	A. Managementletter 2022

Besluit

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Utrecht besluit:

1. kennis te nemen van de managementletter 2022;
2. kennis te nemen van de voortgang en uitkomsten interne controles 2022.

Toelichting

Managementletter 2022

Jaarlijks beoordeelt de accountant onze administratieve organisatie en de interne beheersing. In de managementletter wordt daar verslag over uitgebracht. Daarnaast worden aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole 2022 en een aantal relevante ontwikkelingen onder de aandacht gebracht.

De accountant heeft in oktober de interim-controle uitgevoerd. De uitkomsten hiervan zijn opgenomen in de managementletter (bijlage A). Vorig jaar concludeerde de accountant dat op korte termijn een aantal noodzakelijke verbeteringen doorgevoerd moesten worden om ervoor te zorgen dat de interne beheersomgeving toereikend en voorbereid is op de toekomst. Uit de voorliggende rapportage blijkt dat wij deze handschoen hebben opgepakt: de versterking van de opzet van risicomanagement en interne controle is inmiddels gerealiseerd en de inhaalslag ten aanzien van de uitvoering van de interne controles is onderhanden. De interne controle is zo ingericht dat we hiermee voorbereid zijn op de rechtmatigheidsverantwoording per 2023. Een deel van de te realiseren verbeteringen in de (administratieve) organisatie is inmiddels gerealiseerd. De resterende punten zijn in uitvoering. Dit betreft onder andere het versterken van de personeelsadministratie.

In de managementletter zijn twee nieuwe bevindingen opgenomen. Dit betreft:

- De controle van mutaties van stamgegevens crediteuren. De aanbeveling is om een extra controle in te bouwen bij het muteren van stamgegevens van crediteuren (leveranciers). In de managementreactie wordt opgenomen dat deze aanbeveling wordt opgevolgd bij een wijziging van een bankrekeningnummer.
- De rechtentoekenning binnen de salarisadministratie. Tijdens de controle is vastgesteld dat een medewerker over te ruime rechten beschikte in het HRM-systeem (super user). Door deze ruime rechten ontstaat het risico op (on)bewust foutieve personeels- en salarismutaties met onjuiste personeelskosten als gevolg. De rechten zijn na constatering aangepast. Daarnaast is middels een interne controle vastgesteld dat over de voorliggende periode geen onjuiste mutaties zijn gedaan. Dit is ook aangetoond aan de accountant, waarmee de bevinding direct is afgedaan.

Voortgang en uitkomsten interne controles 2022

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de administratieve organisatie en de interne beheersing. Dit komt vanaf 2023 tot uiting in het afleggen van een rechtmatigheidsverantwoording aan het algemeen bestuur. De interne controles vormen hiervoor de basis. Conform artikel 13 van de financiële verordening is daarvoor een intern controleplan opgesteld. 2022 was een overgangsjaar, waarin veel interne controles voor het eerst in deze vorm zijn uitgevoerd. Er is extra capaciteit ingezet om de controleaanpak uit te werken en de controles uit te voeren. In de eerste helft 2022 lag de focus op de opzet en het bestaan van de meest belangrijke beheersmaatregelen. In de tweede helft van dit jaar is de werking van de beheersmaatregelen getoetst door testwerkzaamheden uit te voeren. Deze testwerkzaamheden



worden begin 2023 afgerond. Tot op heden is er één significante bevinding geconstateerd, namelijk dat de interne controle op het gebruik van de dienstvoertuigen moet worden verbeterd. Er wordt dagelijks gecontroleerd op het (zakelijk) gebruik van de voertuigen, maar qua omvang en vastlegging van de controles is dit nog niet toereikend. Bij de dagelijkse controles zijn overigens geen grote afwijkingen vastgesteld. Er zijn inmiddels afspraken gemaakt om de controles op het gebruik van de dienstvoertuigen te verbeteren op basis van een vastgesteld controle-protocol.

De controles waar geen significante bevindingen uit naar voren zijn gekomen hebben meestal wel geleid tot concrete acties en adviezen om de processen verder te verbeteren.

Financiële consequenties

Geen.

Verdere behandeling

Niet van toepassing.