

MANAGEMENTLETTER 2022

Veiligheidsregio Utrecht

14 december 2022

Per saldo persoonlijker



Independent Member of
PrimeGlobal

Aan het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Utrecht

t.a.v. de heer J. Donker

Postbus 3154

3502 GD Utrecht

Kernmerk: 1019795-ML-2022

Geacht bestuur, geachte directie

Het algemeen bestuur heeft Eshuis Registeraccountants opdracht gegeven om de jaarrekening 2022 van gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Utrecht (hierna: VRU) te controleren. Voor een nadere omschrijving van onze opdracht verwijzen wij u naar onze opdrachtbevestiging.

Als onderdeel van onze controle onderzoeken wij onder andere de administratieve organisatie en de interne beheersing bij uw gemeenschappelijke regeling. Naar aanleiding daarvan brengen wij deze management letter uit. Hierin richten wij ons met name op mogelijke verbeterpunten in de processen die wij hebben onderzocht om een bijdrage te leveren aan de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen.

Wij beginnen deze management letter met een samenvatting van onze belangrijkste boodschappen voor u en de belangrijkste risico's die wij bij de controle van de VRU onderkennen. Daarna geven wij een oordeel op hoe de relevante processen zijn opgezet en adviseren wij u over verbetermogelijkheden. Voor zover er naar aanleiding van onze bevindingen door u nog aanvullende werkzaamheden zijn vereist worden deze met u gedeeld in de eerstvolgende paragraaf. De laatste paragraaf benutten wij voor een aantal relevante actualiteiten die wij graag met u delen.

Wij danken uw organisatie voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Eshuis,
Registeraccountants

was getekend: drs. C.L. (Caroline) Willems RA

→ Inhoudsopgave

→ Management-
samenvatting

→ Risico's

→ Procesbeheersing

→ Detailbevindingen

→ Vooruitblik

→ Actualiteiten

→ Bijlagen

Inhoudsopgave

1. Managementsamenvatting	4
2. De belangrijkste risico's	7
3. Totaaloverzicht procesbeheersing	9
4. Detailbevindingen	10
5. Vooruitblik naar de jaarrekening	14
6. Relevante actualiteiten	18
Bijlagen	21

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

1. Managementsamenvatting

Wij hebben, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2022, de interimcontrole voor de Veiligheidsregio Utrecht (hierna: VRU) uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne-beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2022 te signaleren en onder uw aandacht te brengen. Voor u ligt de managementletter, waarin onze bevindingen en aanbevelingen ter zake zijn opgenomen. De bevindingen en aanbevelingen dienen te worden gelezen als constructieve aanwijzingen voor het management en het dagelijks bestuur als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de jaarrekening. Wij kijken positief terug op de prettige samenwerking met uw organisatie.

De bestuursconferentie van de VRU in september jongleden stond in het teken van twee belangrijke onderwerpen, namelijk toekomstig bestendig opereren en innoveren. Dit vraagt veel van uw medewerkers en de onderliggende processen en systemen. Deze onderwerpen worden vertaald in de bestuursagenda. Gelet op de uitbreiding van haar takenpakket en de landelijke ontwikkelingen rondom crisis- en risicobeheersing vraagt dit om strategische afwegingen en keuzes. Als je ergens snel wilt komen moet je alleen gaan. Als je ver wilt komen moet je elkaar opzoeken.

Om invulling te kunnen (blijven) geven aan deze taken heeft de VRU haar flexibiliteit en wendbaarheid vergroot door in haar strategische formatieplanning ruimte te laten. Dit betekent ook dat de VRU kritisch kijkt naar haar personeelsbestand ten aanzien van kwantiteit en kwaliteit. Daarnaast blijft zij als gevolg van de toestroom aan vluchtelingen en andere strategische uitdagingen waaronder de meldkamer Midden-Nederland en het wegvallen van het Openbaar Meldsysteem nauw samenwerken met regionale partners.

De VRU kan haar taken niet uitvoeren zonder adequaat materieel. Hierop voorsortend zien wij dat ondanks de druk op de levertijden de nodige investeringen in 2022 hebben plaatsgevonden waaronder in redvoertuigen, tankautospuitten en de ademluchtapparatuur. Dit betekent niet dat het deel van het meerjarig investeringsprogramma met betrekking tot 2022 volledig benut is. Een deel schuift door naar 2023 en verder. Huisvesting is tevens van belang voor de VRU. In 2022 is de nieuwe locatie in Houten geopend, en heeft vanuit de Landelijke Samenwerking een gunning voor de bouw van de meldkamer Midden-Nederland plaatsgevonden. Qua innovatie zien wij vanuit onze controle mogelijkheden om informatie digitaal vast te leggen, bijvoorbeeld middels digitalisering van de uitrukregistratie. Deze en andere ontwikkelingen verlangen een goede informatievoorziening en onderstrepen het belang van de informatiepositie die de VRU inneemt.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

Wij zien een aantal verbeterpunten in de detailprocessen en de IT-omgeving. Daarvan geven wij ons samenvattende oordeel in deze managementsamenvatting. De aandachtspunten zijn nader uitgewerkt in de managementletter zelf. Tenslotte benoemen wij in het hoofdstuk 'vooruitblik' de aandachtspunten voor de jaarrekening en in 'actualiteiten' nieuwe ontwikkelingen in uw sector. Deze laatste twee hoofdstukken komen vanwege hun operationele aard niet terug in de managementsamenvatting.

Opvang Oekraïners & crisis noodopvang

Het takenpakket van de VRU is in 2022 verder uitgebreid met de opvang voor ontheemde Oekraïners, asielzoekers en statushouders. Deze aanvullende taak vraagt meer inspanning van de veiligheidsregio in het kader van het verantwoordingsproces. De onderliggende regelingen zijn onder grote druk tot stand gekomen, waardoor sprake is van een verhoogd risico op onduidelijkheden. Dat is overigens begrijpelijk gezien de onderliggende crisissituatie. Door de snelle invoering van de nieuwe regeling is er zoals gezegd een verhoogde kans op afwijkingen. In de afgelopen jaren is sprake geweest van fouten in de Europese aanbestedingen die meewegen in het accountantsoordeel. Bij een bepaald bedrag aan fouten en onzekerheden (de 'materialiteit') kan de accountant niet langer een goedkeurend oordeel geven. Voor extra fouten (en onzekerheden) vanwege opvang voor Oekraïners is kortom beperkte ruimte. Wij vragen verderop in deze managementletter uw aandacht voor het goed onderbouwen van de regelingen alsmede de aanbestedingen die aan deze taken ten grondslag liggen.

Verbijzonderde interne controle

Afgelopen twee jaar hebben wij geconstateerd dat er in het voorbereidingsproces van de jaarrekening achteraf nog de nodige interne controles door de VRU uitgevoerd dienden te worden door collega's van de afdeling planning & control. Om voor te sorteren op de rechtmatigheidsverantwoording heeft de VRU in 2022 een nieuw intern controle plan opgesteld inclusief planning en uitvoering van de vooraf bepaalde controles. De VRU heeft deze uitdaging in 2022 goed opgepakt en wij constateren tijdens de interimcontrole 2022 dat dit instrument niet alleen de nodige controles uitvoert maar ook de organisatie van adviezen voorziet. Daarmee heeft de VRU de nodige stappen gezet ten aanzien van het in control komen. Gezien de beperkte capaciteit alsmede het niet uitvoeren van deze controles in voorgaande jaren vinden wij dit knap. Wij zien dat er ten aanzien van het traject richting de rechtmatigheidsverantwoording vanaf boekjaar 2023 nog een aantal formele aspecten dienen te worden beklonken, zoals het herzien van de regelingen in het normenkader waaronder de mandaatregeling en het personeelshandboek en het uitbrengen van rapportages. Wij hebben begrepen dat de VRU deze formele aspecten in het najaar van 2022 aan het algemeen bestuur gaat voorleggen.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

Doorontwikkeling IT omgeving, en IT controls

Goedwerkende geautomatiseerde systemen kunnen bijdragen aan de doorontwikkeling van financiële en niet financiële processen zodat de VRU toekomstbestendig kan (blijven) opereren en daarmee risico's op effectieve en efficiënte wijze mitigeren. Hierboven werd het onderwerp informatievoorziening aangehaald en wij zien dat de veiligheidsregio in het kader van de IT omgeving alsmede informatieveiligheid stappen aan het zetten is. Qua prioriteitstelling heeft zij voor boekjaar 2022 (en verder) de doorontwikkeling van de VIC voorrang gegeven op het oplossen van de bevindingen ten aanzien van de IT omgeving. Een bevinding die in de toekomst opgelost gaat worden is het periodiek beoordelen van de Service Level Agreement van AFAS. Het reviewen van de gebruikers inclusief hun rechten en rollen wordt binnen de VIC opgepakt. Deze ontwikkeling is passend qua organisatieomvang en -aard.

Opvolging bevindingen eerdere jaren

Het optimaliseren van processen zal tevens een bijdrage leveren bij het oplossen van een aantal bevindingen uit eerdere jaren. Wij zien dat de veiligheidsregio voortgang boekt ten aanzien van het oplossen van bevindingen, en dat het aantal nieuw geconstateerde bevindingen in 2022 beperkt is.

De bevindingen, waarnemingen en aanbevelingen in deze managementletter beogen het management en het bestuur te ondersteunen in het proces van het voortdurend verbeteren van de interne-beheersingsomgeving en de interne risicobeheersing.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- **Risico's**
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

2. De belangrijkste risico's

Wij vinden het van belang dat u weet waar wij bij de VRU de belangrijkste risico's zien die tot mogelijke afwijkingen dan wel onzekerheden in de jaarrekening van uw gemeenschappelijke regeling kunnen leiden. Bij onze inschatting van de risico's laten wij ons leiden door bijv. fouten uit het verleden, de bevindingen van de VIC, belangrijke gebeurtenissen en voorschriften van onze beroepsorganisatie. Voor het jaar 2022 onderkennen wij de volgende belangrijkste risico's:

Omschrijving risico	Motivatie
<p>Management override of controls Risico op het doorbreking van de AO/IB door het management, hetgeen een standaard risico is vanuit onze beroepsregels. Dit risico ziet bij uw Veiligheidsregio met name toe op de schattingsposten in de overlopende activa/passiva en de voorzieningen.</p>	<p>Om het risico te verkleinen controleren wij de schattingsposten (waaronder overlopende activa/passiva, voorzieningen), transacties buiten de reguliere bedrijfsvoering, transacties met verbonden partijen en handmatige boekingen buiten de reguliere, vaak geautomatiseerde boekingsgang om in detail.</p>
<p>Rechtmatigheid inkopen Risico dat inkopen niet voldoen aan de Europese Aanbestedingswet.</p>	<p>Wij zien in de breedte dat decentrale overheden het moeilijk vinden om aan de voorkant de inkoopbehoefte in te schatten. Als gevolg daarvan worden overschrijdingen soms pas gedurende een inkooptraject gesignaleerd, waardoor eerder gemaakte beslissingen niet gewijzigd/teruggedraaid kunnen worden. In de afgelopen jaren heeft uw Veiligheidsregio onrechtmatige inkopen gehad als gevolg van het niet voldoen van de Europese Aanbestedingswet. Dit heeft recentelijk overigens niet geleid tot een aangepast oordeel in de controleverklaring.</p>
<p>Onrechtmatige bestedingen uit hoofde van opvang Oekraïense vluchtelingen en crisis noodopvang Wij onderkennen een risico op onrechtmatige bestedingen uit hoofde van de taken die de veiligheidsregio uitvoert als gevolg van de oorlog in Oekraïne en het landelijk tekort aan opvangplaatsen voor asielzoekers, bijvoorbeeld ten aanzien van de opvang (Oekraïense) vluchtelingen.</p>	<p>Voorgaande risico is als gevolg van de actuele ontwikkelingen ingegeven. Daarnaast zijn de regelingen op basis van een korte doorlooptijd tot stand gekomen. Gezien de complexiteit van de taken identificeren wij dit als een belangrijk risico. Dit risico ziet met name toe op het voldoen aan de voorwaarden die aan de bestedingen, en daarmee ook de baten ten grondslag liggen. Voor wat betreft het voldoen aan aanbestedingswetgeving hebben wij reeds een risico geïdentificeerd.</p>

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

In ons controleplan is een uitgebreide(re) lijst van risico's opgenomen om u inzicht te geven in de manier waarop wij onze controle benaderen. In deze managementletter nemen wij alleen de belangrijkste drie risico's op. De aard van deze risico's brengt met zich mee dat wij met name bij de controle van de jaarrekening hier aandacht aan besteden. In ons accountantsverslag dat wij naar aanleiding van de controle van de jaarrekening uitbrengen zullen wij rapporteren hoe deze risico's zijn afgedekt.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- **Procesbeheersing**
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

3. Totaaloverzicht procesbeheersing

Onderstaand vatten wij ons oordeel over de opzet en het bestaan per proces samen. Ten aanzien van opzet en bestaan geven wij het proces een classificatie mee:

Verbetermogelijkheden:

Binnen het proces is sprake van significant risico en/of er is sprake van verschillende tekortkomingen/observaties binnen de AO/IB en vragen hier op korte termijn uw aandacht voor;

Toereikend met verbetermogelijkheden:

Binnen het proces is sprake van verhoogd risico en/of er is sprake van verschillende observaties binnen de AO/IB en vragen hier op middellange termijn uw aandacht voor;

Toereikend:

Binnen het proces is sprake van risico en er is geen sprake van observaties binnen de AO/IB. Hiermee concluderen wij dat dit proces in opzet en bestaan voldoende is om het proces van het opstellen van de jaarrekening te ondersteunen.

Proces	Conclusie opzet en bestaan 2022	Conclusie opzet en bestaan 2021
Inkopen en aanbestedingen	Toereikend met verbetermogelijkheden	Toereikend met verbetermogelijkheden
Factuurverwerking en betalingen	Toereikend met verbetermogelijkheden	Toereikend met verbetermogelijkheden
Treasury	Toereikend met verbetermogelijkheden	Toereikend met verbetermogelijkheden
Opbrengststromen	Toereikend	Toereikend met verbetermogelijkheden
Personeel en salarisadministratie	Toereikend met verbetermogelijkheden	Toereikend met verbetermogelijkheden
Geautomatiseerde omgeving	Toereikend met verbetermogelijkheden	Toereikend met verbetermogelijkheden
Administratie & Verslaglegging	Toereikend met verbetermogelijkheden	Verbetermogelijkheden
Verbijzonderde Interne Controle	Toereikend met verbetermogelijkheden	Verbetermogelijkheden

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

4. Detailbevindingen

4.1 Financial audit

In onze managementletter 2022 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen opgenomen. De detailbevindingen hebben wij als volgt opgenomen:

- A) **Observatie:** in dit blok wordt aangegeven wat gedurende de interimcontrole is geconstateerd en waarvan wij u graag op de hoogte willen brengen.
- B) **Risico:** hierbij geven wij aan wat de risico's zijn van de bevindingen en wat de gevolgen voor uw gemeenschappelijke regeling kunnen zijn.
- C) **Aanbeveling:** hierbij geven wij u aanbevelingen met betrekking tot de bevinding. Deze aanbeveling is een mogelijke oplossing voor de bevinding.
- D) **Impact jaarrekening:** in dit blok wordt aangegeven welke vervolgacties van uw gemeenschappelijke regeling worden verwacht alvorens de jaarrekeningcontrole 2022 in het voorjaar van 2023 start.

Nieuwe bevindingen financial audit:

Nummer	Bevinding	Belangrijk
01	Factuurverwerking en betalingen – Crediteurenstamgegevens	Midden

Eerder gerapporteerde financial audit bevindingen:

Nummer	Bevinding	Belangrijk	Advies uit	Opvolging
01	Procesgang inkopen	Midden	2021	Onderhanden
02	Volledigheid inkoopkalender	Midden	2021	Onderhanden
03	Interne rechtmatigheidscontrole op inkooppakket/CPV code	Hoog	2021	Ja
04	Tussentijdse rapportages	Midden	2021	Ja
05	Controle invoer premiepercentages en loontabellen	Midden	2021	Onderhanden

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

06	Controle declaratie(s) (bestuurder)	Midden	2021	Ja
07	Verbijzonderde interne controle	Hoog	2020	Ja
08	Frauderisicoanalyse	Hoog	2020	Ja
09	Mandaatregeling en ondermandaatregeling	Midden	2020	Ja
10	Procesbeschrijvingen voor kritieke bedrijfsprocessen	Midden	2020	Ja
11	Contractbeheer	Midden	2020	Onderhanden
12	Prestatielevering	Midden	2020	Onderhanden
13	Memoriaalboekingen	Midden	2020	Ja

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- **Detailbevindingen**
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

BEVINDING 01: Factuurverwerking en betalingen - Crediteurenstamgegevens

Observatie:

Een van de belangrijke deelprocessen in het proces van het betalen van inkoopfacturen is het beheer van crediteurenstamgegevens. Wij hebben geconstateerd dat de VRU in het geval van een wijziging of bij het aanmaken van een nieuwe crediteur zich enkel baseert op de informatie op de factuur en/of een mail.

Risico:

Het risico is dat een nieuwe crediteur aangemaakt wordt met een onjuist rekeningnummer of dat een crediteur wordt gewijzigd naar een onjuist rekeningnummer met als gevolg het betalen van kosten naar een crediteur die het geld niet zou mogen ontvangen. Dit is één van de bekende manieren waarop bij overheidsinstellingen fraude kan worden gepleegd.

Aanbeveling:

Wij adviseren om bij het proces rondom het muteren van crediteurenstamgegevens als extra stap toe te voegen om de crediteuren na te bellen of te controleren via een standaard bank applicatie of rekeningnummer overeenkomt met de naam van de crediteur.

Reactie management:

Deze aanbeveling wordt opgevolgd.

Impact jaarrekening:

In overleg met de VRU zullen wij de tool Continuous Auditor over 2022 inzetten en daarbij vaststellen dat de betalingen over 2022 aan de juiste crediteuren zijn betaald.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

4.2 IT audit

Wij hebben voor boekjaar 2022 een IT audit uitgevoerd op de algemene IT omgeving en specifieke IT applicaties die een kritische rol spelen bij het tot stand komen van de jaarrekening. Onder laatstgenoemden vallen AFAS en de BNG betaalapplicatie. Wij hebben één detailbevinding. De door ons geconstateerde bevindingen uit zowel 2022 als eerdere boekjaren zien toe op twee thema's, namelijk:

- 1) Procedures rondom gebruikers, rechten en rollen.
- 2) Authenticatie.

De opvolging van deze bevindingen is (reeds) onderhanden.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- **Vooruitblik**
- Actualiteiten
- Bijlagen

5. Vooruitblik naar de jaarrekening

5.1 Verlofsparen

Op 27 januari 2022 heeft de VNG met haar stakeholders een akkoord voor de CAO Gemeenten en de CAO SGO gesloten. Eén onderdeel van deze afspraken gaat over verlofsparen. De afspraken over verlofsparen gelden met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2022. Een medewerker kan dus met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren opzijzetten voor later. Deze vakantie-uren verjaren niet.

Deze vormen van bovenwettelijke vakantie die de medewerker opzij kan zetten staan in de cao. De veiligheidsregio heeft op deze wijziging voorgesorteerd door in AFAS een registratie op te nemen waarin medewerkers kunnen aangeven of en hoe ze verlof wensen te sparen. Hiermee heeft de werkgever aan de werknemer aangegeven hoe zij verlof kunnen sparen in 2022.

De commissie BBV heeft stelling genomen dat bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw kennen, waardoor hiervoor een voorziening dient te worden gevormd. Wij hebben begrepen dat de organisatie de gevolgen van bovenstaande in kaart aan het brengen is. Zo heeft de VRU ervoor gekozen om voor de bepaling van de voorziening het uurtarief per medewerker te hanteren, en geen gemiddeld uurtarieven. Wij verzoeken de VRU om de hoogte van de (te verwachten) voorziening tijdig met ons te communiceren.

5.2 Verantwoordingsvereisten (nieuwe) regelingen

Oekraïense vluchtelingen & noodopvang asielzoekers

In 2022 is een nieuwe regeling van kracht geworden waarover de VRU in de jaarrekening 2022 zich zal moeten verantwoorden. Dit betreft de regeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door veiligheidsregio's. Wij hebben begrepen dat naast deze regeling nog één andere regeling in 2022 van kracht wordt. Namelijk voor de noodopvang van de asielzoekers. De geldende kaders en verantwoordingsvereisten zijn hiervoor nog niet beschikbaar, echter hebben wij al wel begrepen dat de VRU over de bestedingen in de SiSa bijlage van de jaarrekening 2022 verantwoording dient af te leggen. Wij verzoeken u om de ontwikkelingen rondom het bekend worden van de kaders en de verantwoordingsvereisten ten aanzien van deze nieuwe regelingen te monitoren en tijdig met ons te delen. Onze insteek is om in december 2022 uiterlijk januari 2023 met uw financiële kolom om tafel te gaan en afspraken te maken over de controle van deze regelingen.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

Afwikkeling Controle Corona Toegangsbewijzen

Afgelopen jaar heeft de veiligheidsregio als onderdeel van de keten in de bestrijding van de Corona pandemie gelden ter beschikking gesteld aan gemeenten voor de Controle op de Coronatoegangsbewijzen. De veiligheidsregio fungeerde daarmee als doorgeefluik wat inhoudt dat zij enkel bedragen van het Rijk aan de gemeenten heeft doorgestort. In de jaarrekening 2022 zal de veiligheidsregio via de SiSa bijlage verantwoording dienen af te leggen over de bestedingen zoals door de gemeenten opgenomen in hun jaarrekening 2021. Als afsluitstuk zal de veiligheidsregio moeten bepalen of er gelden teruggevorderd van de gemeenten en terugbetaald dienen te worden aan het Rijk, dan wel aanvullende bijdragen aan de gemeente uitgekeerd dienen te worden.

5.3 Aanbestedingswet

De taken met betrekking tot de Oekraïense vluchtelingen zijn op korte termijn vanuit de Rijksoverheid aan het lokaal middenbestuur gedelegeerd. Hieronder vallen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, waaronder de veiligheidsregio's en GGD-en. Naast het uitvoeren van deze taken dienen deze decentrale overheden zich te houden aan aanbestedingswetgeving, en in het bijzonder Europese aanbestedingswetgeving. Hierbij wringt het principe van rechtmatigheid met de noodzaak van spoed. Onderwerpen die hieronder vallen zijn onder andere het inhuren van coördinatoren en beveiligers. Inkopen die niet vrijgesteld zijn, en waar zelfs bij een oorlog sprake is van een eind aan de spoedvereisten. Hoofdverantwoordelijk hiervoor zijn de budgethouders en de budgetbeheerders. Wij verzoeken de veiligheidsregio om voor de ingekochte taken duidelijk de overwegingen en onderbouwingen in het inkoopdossier op te nemen en deze tijdig met ons te delen.

5.4 Wet Normering Topinkomens

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2022 niet meer bedragen dan € 216.000 per jaar. Daarnaast dienen instellingen de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

5.5 Schattingen

Het management is primair verantwoordelijk voor de in de jaarrekening gemaakte schattingen en onderliggende veronderstellingen, waaronder de gekozen inputvariabelen zoals de rentevoet, prijsstijgingen, etc. Ook is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor de beheersingsactiviteiten rond het maken van deze schattingen, inclusief de onderbouwing van uw veronderstellingen met betrouwbaar bewijsmateriaal. Deze activiteiten moeten borgen dat de schattingen in de gegeven omstandigheden redelijk zijn en dat deze op de juiste wijze zijn vastgelegd en toegelicht.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

De uitkomsten van de schattingen kunnen in aanzienlijke mate van invloed zijn op de door uw gemeenschappelijke regeling gebruikte prestatie maatstaven, zoals het resultaat. Dit belang rechtvaardigt periodiek overleg tussen het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur, en een kritische houding ten opzichte van de wijze waarop de schattingen zijn gemaakt, de motivatie van de gebruikte waarderingsmethodiek, en de redelijkheid van de belangrijkste veronderstellingen waarop het dagelijks bestuur de schattingen heeft gebaseerd.

Bij het uitvoeren van onze controle nemen wij de controlestandaarden in acht. In 2020 is de controlestandaard “540 De controle van schattingen en de toelichtingen daarop” aanzienlijk aangepast. Deze aanpassingen zijn erop gericht om meer handvatten te verstrekken voor het verkrijgen van toereikende controle-informatie, zodat de betrouwbaarheid van de gemaakte inschattingen kan worden vastgesteld. Per jaarrekeningcontrole zullen wij kennisnemen van de aanwezige schattingsposten.

Wij hebben begrepen dat de VRU eigenrisicodragers is voor de lasten uit hoofde van de werkloosheidswet, en hiervoor geen verzekering heeft afgesloten. In het geval van langdurig ziekte bijvoorbeeld als gevolg van longcovid bestaat een redelijke kans op geen herstel. In deze gevallen is sprake van niet jaarlijks gelijkblijvende personele lasten en zou een voorziening gevormd dienen te worden op basis van het BBV. De VRU verwacht dat een eventuele voorziening minimaal en niet materieel zal zijn. Hiervoor gaat zij eind december 2022 onderzoek uitvoeren en ten aanzien van deze verplichting een standpunt innemen. Wij zullen dit standpunt ten tijde van de jaarrekeningcontrole 2022 toetsen.

Wij verzoeken u per jaareinde per belangrijke schattingspost position papers op te stellen, inclusief de van toepassing zijnde controle-informatie waaruit de betrouwbaarheid van de schattingspost blijkt. Daarbij ontvangen wij bij de start van de jaarrekeningcontrole graag in ieder geval de position papers over:

- Waardering vaste activa
- Voorziening WW-uitkering en ziekte wet
- Voorziening verlofsparen

5.6 Planning jaarrekeningcontrole

In overleg met uw financieel kader is de jaarrekeningcontrole gepland in weken 7 en 8 2023. Ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole verstrekken wij naast deze managementletter een op te leveren stukkenlijst. De op te leveren stukkenlijst wordt digitaal aangeboden via YouProvide, een beveiligde omgeving waar controledocumentatie en overige relevant informatie conform AVG en privacywetgeving veilig gedeeld kunnen worden.

Onderwerp	Start
Inkoopfacturen en investeringen in het algemeen	Voor de jaarwisseling

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

5.7 Aandachtspunten vanuit de interimcontrole

Wij hebben bij diverse onderdelen in deze managementletter de impact ten aanzien van de jaarrekening beschreven.

Samenvattend wordt de gemeenschappelijke regeling gevraagd naast de gebruikelijke 'op te leveren stukkenlijst' de volgende onderwerpen voor te bereiden:

1. Bij de voorbespreking en voorbereiding op de interimcontrole 2022 hebben wij met uw VIC gesproken over het uitvoeren van een risicoanalyse op de totale populatie inkopen (dagboek inkoop vanuit AFAS Profit) ten aanzien van de prestatielevering. Daarbij hebben wij gesproken over het type inkopen waarin de gemeenschappelijke regeling nu zelf een risico ten aanzien van de prestatielevering onderkent en op welke inkopen niet. Deze zien met name toe op de inhuur van deden en de dienstverlening zonder een sterk verband met de geleverde producten. De VIC heeft het toetspunt prestatielevering bij de tussentijdse controles meegenomen. Wij adviseren de gemeenschappelijke regeling deze analyse voor boekjaar 2023 zo gemotiveerd mogelijk vast te leggen en tijdig met ons (voor aanvang van de interimcontrole 2023) te delen. Op die manier kunnen wij met een risicogerichte benadering de controle op prestatielevering effectiever en efficiënter uitvoeren.
2. Bij de start van de jaarrekeningcontrole verwachten wij dat de conceptjaarstukken gereed zijn en zichtbaar zijn gecontroleerd aan de hand van de checklist jaarverslaggeving en het modelrapport 2022.
3. Alle balansposten, transactiestromen en toelichtingen in de jaarrekening zijn voor aanvang van de jaarrekeningcontrole (of voorcontrole) door de gemeenschappelijke regeling zichtbaar gecontroleerd en eventuele correcties naar aanleiding van deze beoordeling zijn verwerkt in het controle-exemplaar van de jaarrekening.
4. Belangrijkste schattingsposten in de jaarrekening (de voorzieningen) zijn bij de start van de jaarrekeningcontrole onderbouwd in een position paper en zichtbaar gecontroleerd door een tweede medewerker.
5. Het uitvoeren van de interne controle op de rechtmatigheid van EU-aanbestedingen.
6. Het uitvoeren van interne controle op memoriaalboekingen en correctieboekingen.
7. Vanuit de VIC controle op de rechten en rollen structuur van AFAS Profit en AFAS Insite.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

6. Relevante actualiteiten

6.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Uw gemeenschappelijke regeling bereid zich voor op de rechtmatigheidsverantwoording 2023. Ter ondersteuning heeft de commissie BBV in het najaar 2021 de kadernota Rechtmatigheid 2022 gepubliceerd. Op basis van de door ons gerapporteerde actiepunten in de managementletter 2021 laten wij kort zien hoe de voortgang vordert, en kortgezegd of u klaar bent voor verantwoordingsjaar 2023.

Stap	Actiepunten	Voortgang
Bepaal uw visie en beleid	Zoals de kadernota aangeeft is het aan het algemeen bestuur om te bepalen wat er in de rechtmatigheidsverantwoording wordt opgenomen, met welke verantwoordingsgrens dit gedaan wordt en de benodigde inspanning van de administratieve organisatie en interne beheersing.	Wij hebben vastgesteld dat de VRU in het Overkoepelend IC plan 2022 een aanzet voor de scope, verantwoordingsgrens en de benodigde inspanning van de organisatie opgenomen. De verantwoordingsgrens is op 1% gesteld. Deze dient echter nog wel voorgelegd te worden aan het algemeen bestuur. Wij hebben begrepen dat dit op 7 november jl. heeft plaatsgevonden.
Stellen van de kaders en reikwijdte via het normenkader rechtmatigheid	De kadernota is hierin duidelijk. Streef als gemeenschappelijke regeling voor een zo praktisch toepasbaar normenkader, waarin enkel wet- en regelgeving en verordening (vastgesteld door het algemeen bestuur) worden opgenomen welke financiële beheershandelingen tot gevolg hebben.	De VRU heeft hiervoor in 2021 al voorgesorteerd. Het normenkader is voorzien van een toetsingskader. Echter zijn er ook nog regelingen opgenomen die een verzwaaring van de controle door de VIC met zich meebrengen, namelijk de mandaatregeling en het personeelshandboek VRU. Ter illustratie, de mandaatregeling was bij de controle 2021 buiten werking gesteld. Wij adviseren het bestuur dan ook om deze regelingen uit het normenkader te halen.
Operationaliseren normenkader	Het advies is om het normkader te operationaliseren via een toetsingskader. In het toetsingskader is per wet/regeling/verordening vastgesteld welke artikelen relevant zijn voor de toetsing.	Voorgaande is opgenomen in de bijlage 1 van het Overkoepelend IC plan 2022. Echter is hierin nog geen evidente koppeling met het normenkader/toetsingskader opgenomen. Wij vragen hiervoor nog uw aandacht.
Positionering en opdrachtgeverschap van de VIC	De positionering van de Verbijzonderde Interne Control (hierna: VIC) dient formeel vorm gegeven te worden via de financiële verordening (in overeenstemming met de BADO notitie 'De verbijzonderde interne controle bij decentrale	De rechtmatigheidsverantwoording is inmiddels opgenomen in het herziene financiële beleid voor 2023 (AB 7 november 2022), inclusief de financiële verordening. De verantwoordelijkheid van de interne controle is op hoofdlijnen belegd

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

	overheden'). Artikel 212 lid 1 Gemeentewet verplicht gemeenschappelijke regelingen (i.c. het algemeen bestuur) een financiële verordening op te stellen, waarin de uitgangspunten voor het financiële beleid, het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie zijn opgenomen. In de financiële verordening wordt hierbij een belangrijke rol gegeven aan het dagelijks bestuur. Het dagelijks bestuur moet jaarlijks zorgen voor een interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de (financiële) beheershandelingen. Een beheerste bedrijfsvoering staat hierbij voorop en de VIC is daarvoor een instrument.	en in de formatie is de functie van auditor belegd bij de stafafdeling.
Uitvoeren periodieke controles	Voorgaande elementen hebben wij niet opgenomen in de managementletter over 2021. Desalniettemin geven wij hiernaast ons beeld over uw voortgang.	In het Overkoepelend IC plan 2022 is een planning opgenomen. Ten tijde van de interimcontrole 2022 constateren wij dat de VRU op route ligt qua interne periodieke controles.
Rapportage na uitvoeren periodieke controles	Voorgaande elementen hebben wij niet opgenomen in de managementletter over 2021. Desalniettemin geven wij hiernaast ons beeld over uw voortgang.	Volgens het Overkoepelend IC plan 2022 zal de eerste rapportage eind februari 2023 beschikbaar zijn. Wij zullen ter zijne tijd kennis nemen van deze rapportage en de bevindingen over 2022 in het kader van de jaarrekeningcontrole 2022.

6.2 Invoering Wet Open overheid

Sinds 1 mei 2022 is de Wet Open overheid (hierna: Woo) ingegaan. De Woo is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) en regelt het recht van burgers op informatie van de overheid. Zo krijgt iedereen meer inzicht in het handelen van de overheid. Het kabinet investeert de komende jaren ruim € 500 miljoen in de invoering van de wet, bovenop lopende verbeterplannen voor de informatiehuishouding van de overheid.

In artikel 3.5 van de Woo wordt voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. Deze begroting en jaarlijkse verantwoording vloeien voort uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Voor de volledigheid merken wij op dat deze verplichting al geldt voor de jaarrekening 2022. Wij hebben vastgesteld dat in uw begroting nog geen expliciete aandacht is voor de Woo dan wel haar voorganger de WOB, en verzoeken u om dit in de begroting 2023 wel mee te nemen en in de jaarrekening 2022 op te nemen.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

6.3 Omgevingswet

Met de Omgevingswet wil de overheid de regels voor ruimtelijke ontwikkeling vereenvoudigen en samenvoegen. Zodat het straks bijvoorbeeld makkelijker is om bouwprojecten te starten. De Crisis- en herstelwet (Chw) maakt dit nu al mogelijk, bijvoorbeeld door bestaande regels aan te passen. De Omgevingswet gaat in op 1 juli 2023. Uw veiligheidsregio heeft in de programmabegroting 2022-2025 reeds rekening gehouden met dit onderwerp als onderdeel van de kaderstelling. Op basis van diverse berichten alsmede besprekingen met andere decentrale overheden merken wij dat de invoering van deze wet en met name de beheersing van de onderliggende processen tot uitdagingen leidt, bijvoorbeeld in relatie tot personele inzet en kennismanagement. Wij vragen uw aandacht voor het nauwgezet volgen van de landelijke ontwikkelingen en te trachten hier op voor te sorteren door uw bedrijfsvoering op passende wijze aan te passen aan de vereiste taken

6.4 Ophoging BDUR

Met ingang van 2023 is er sprake van een structurele ophoging ten behoeve van de versterking van de bovenregionale en landelijke crisisbeheersing. Veiligheidsregio's moeten in samenwerking met het Rijk en andere partners beter in staat worden gesteld zich voor te bereiden op toekomstige (langdurige) rampen en crises alsmede investeren in de flexibele netwerksamenwerking en het Knooppunt Coördinatie Regio's Rijk inrichten.

Bijlagen

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

Bijlage 1: Bevindingen voorgaande jaren

Onderstaande bevindingen zijn afkomstig uit de managementletter 2021 en eerder. Wij hebben deze bevindingen opgenomen ten behoeve van de ontwikkelingen van de administratieve organisatie en interne beheersing van de Veiligheidsregio Utrecht ten opzichte van voorgaand jaar.

Financial audit:

Bevinding	Observatie	Reactie management en Eshuis
01 - 2021	<p>Procesgang inkopen Wij adviseren u om de opzet van het inkoopproces te herevalueren en een organisatiebrede werkwijze vast te stellen waarbij de bestellingen via AFAS en de afdeling inkoop verlopen. Hiermee waarborgt u dat de expertise van de afdeling inkoop wordt ingezet bij het besluitvormingsproces.</p>	<p>Management: De mandaten en inkoopnormen zijn helder vastgelegd binnen de VRU. Ook zijn het afgelopen jaar de bestelprocedures ingericht in onze ICT-systemen. Voor de brandweerorganisatie is een front-office ingericht om de externe inkopen te centraliseren. De VRU onderschrijft het belang van de tijdige betrokkenheid van de inkoopfunctie en heeft daar ook in geïnvesteerd. Dit heeft geresulteerd in een zeer beperkte omvang van fouten en onzekerheden ten aanzien van de rechtmatigheid van de inkopen in de afgelopen jaren. Dit onderwerp vraagt blijvend aandacht en verbetering. In 2022 wordt het interne inkoopbeleid herzien. Daarin zal deze aanbeveling worden meegenomen. Ten aanzien van de uitvoering ligt de focus op het verbeteren van het gebruik van de huidige bestelprocedures en het contractenbeheer.</p> <p>Eshuis: Wij hebben vastgesteld dat het interne inkoopbeleid is herzien. Echter hebben wij geconstateerd dat het inkoopformulier nog niet consequent gehanteerd wordt in 2022 en vragen hiervoor uw aandacht.</p>
02 - 2021	<p>Volledigheid inkoopkalender Wij adviseren u om zorg te dragen voor een volledige registratie van contracten in het contractenregister.</p>	<p>Management: Na de inrichting van de contractmodule wordt gewerkt aan het (volledig) registreren van de bestaande overeenkomsten. Dit is een continue proces. Daarnaast zorgen we ervoor dat ook de nieuwe, toekomstige inkoopbehoefte wordt verwerkt in de inkoopkalender, op basis van de geactualiseerde meerjaren investeringsplanning en periodieke afstemming met de (lijn)organisatie.</p> <p>Eshuis: Voorgaande bevinding is anno 2022 in ontwikkeling.</p>
03 - 2021	<p>Interne rechtmatigheidscontrole op inkooppakket/CPV code</p>	<p>Management:</p>

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

	<p>U bent niet voornemens om de registratie van inkoopfacturen op basis van inkooppakket of CPV code in te voeren. Wij adviseren u wel om bij de interne rechtmatigheidscontrole specifieke extracomptabele controles uit te voeren op decentraal inkopen en daarbij vast te stellen dat er geen sprake is van rechtmatigheidsfouten. Om dit werkbaar te houden kunt u beginnen met de meest voorkomende decentrale inkopen zoals inhuur en onderhoud.</p>	<p>Deze aanbeveling wordt opgevolgd door de bestaande spendanalyse op dit onderdeel uit te bereiden op basis van de kostensoorten die zijn ingericht in de financiële administratie.</p> <p>Eshuis: Wij hebben vastgesteld dat bij de VIC op Europees aanbesteden gecontroleerd wordt op organisatie overstijgende inkopen.</p>
04 - 2021	<p>Tussentijdse rapportages Wij adviseren u om in de tussentijdse informatievoorziening een realisatie van de investeringsbegroting op te nemen, en tussentijds de te activeren kosten over het boekjaar uit de staat van baten en lasten te halen en op een tussenrekening op de balans op te nemen.</p>	<p>Management: In de tussentijdse informatievoorziening ten aanzien van de investeringen zal conform de aanbeveling worden uitgebreid.</p> <p>Eshuis: Wij hebben vastgesteld dat in 2022 de investeringen mee worden genomen in de tussentijdse informatievoorziening.</p>
05 - 2021	<p>Controle invoer premiepercentages en loontabellen Wij adviseren de Veiligheidsregio om:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zichtbare controle uit te voeren op de door AFAS ingevoerde premiepercentages; • periodiek een bruto netto controle uit te voeren op de salarisstroken; • maandelijks een zichtbare controle op het standenregister uit te voeren alvorens de loonbetaling wordt uitgevoerd. 	<p>Management: De overige aanbevelingen worden overgenomen als onderdeel van de gelaagde interne controlesystematiek (three lines of defence).</p> <p>Eshuis: Wij hebben vastgesteld dat voorgaande bevinding in 2022 nog onderhanden is ten aanzien van het zichtbaar vastleggen.</p>
06 - 2021	<p>Controle declaratie(s) (bestuurder) Wij adviseren u om de declaraties van de algemeen directeur voortaan te laten autoriseren door een directeur van een ander bedrijfs onderdeel en hiervoor de workflow in AFAS te gebruiken.</p>	<p>Management: De aanbevolen werkwijze is inmiddels geïmplementeerd.</p> <p>Eshuis: Voor de declaraties van de algemeen directeur is nu een workflow met daarin de benodigde controleslagen. Voor de declaraties van overige personeelsleden geldt de algemene proces inclusief mandatering en controles. Daarnaast voert de VIC tevens controles uit op deze stroom. Daarmee is het restrisico afdoende gemitigeerd, en is deze bevinding opgelost.</p>
07 - 2020	<p>Verbijzonderde interne controle Wij adviseren u om de interne controle voortaan gespreid over het jaar te verrichten, bijvoorbeeld per kwartaal of per half jaar conform de opgestelde planning. Bij het uitvoeren van de VIC dienen de vastleggingen, conclusies en opvolging goed en begrijpelijk gedocumenteerd te worden. Hierbij dienen de relevante artikelen van het Normenkader expliciet terug te komen.</p>	<p>Management: In 2021 is de beschikbare capaciteit ingezet op het verbeteren van de administratieve processen en systemen. Hierbij zijn diverse controlewerkzaamheden verricht, maar die zijn niet als zodanig vastgelegd en gedocumenteerd. De aanbeveling wordt opgevolgd door in 2022 de interne controle te versterken op basis van de geadviseerde three lines of defence-aanpak. Hierbij</p>

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

		<p>worden ook de voorbereidingen op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording meegenomen.</p> <p>Eshuis: Wij hebben vastgesteld dat de VIC in 2022 herzien is, en uitgevoerd wordt.</p>
08 - 2020	<p>Frauderisicoanalyse Wij hebben begrepen dat een nieuwe versie van de frauderisicoanalyse betrokken wordt in de inrichting van de VIC. Er ontbreekt echter nog een bredere analyse waardoor de interne controle capaciteit gericht kan worden ingezet. Wij stellen voor om tijdens de jaarrekeningcontrole een gesprek te voeren met de controller en zijn team om de belangrijkste frauderisico's te bespreken. Daarnaast zullen wij het onderwerp fraude bespreekbaar maken met de directie en het bestuur.</p>	<p>Management: In 2021 is de beschikbare capaciteit ingezet op het verbeteren van de administratieve processen en systemen om frauderisico's verder te beperken. De aanbeveling wordt opgevolgd. Het actualiseren van de risicoanalyse, inclusief de frauderisico's maakt onderdeel uit van het versterken van de interne controle.</p> <p>Eshuis: Wij hebben begrepen dat er in 2022 sessie omtrent dit onderwerp hebben plaatsgevonden binnen de VRU en vastgesteld dat het document 'Frauderisico Proces en Analyse VRU 2022' herzien is.</p>
09 - 2020	<p>Mandaatregeling en ondermandaatregeling Wij verzoeken u om voor de jaarrekeningcontrole hierboven genoemde aanbeveling op te volgen, en bij de deelwaarneming op de inkoopfacturen vast te stellen dat de juiste budgethouder de inkoopfacturen geaccordeerd heeft.</p>	<p>Management: De aanbeveling wordt overgenomen door interne controles uit te voeren op de autorisaties per systeem. Daarnaast wordt in 2022 role-based gebruiksbeheer verder geïmplementeerd</p> <p>Eshuis: Er hebben nog geen interne controles op de autorisatie per systeem plaatsgevonden.</p>
10 - 2020	<p>Procesbeschrijvingen voor kritieke bedrijfsprocessen Wij hebben met diverse functionarissen gesproken en procesbeschrijvingen ingezien, alsmede lijncontroles uitgevoerd waarbij één transactie van initiatie tot registratie in de financiële administratie eindigt. Op basis van deze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat er geen sprake is van (actuele) procesbeschrijvingen voor de bedrijfsprocessen 'Personeel' en 'financiële administratie'. De procesbeschrijvingen voor financiën stammen uit 2019 maar hebben meer het karakter van een werkinstructie.</p>	<p>Management: Het updaten van het bestel- en betaalproces staat gepland en is opgenomen in het jaarplan 2022.</p> <p>Eshuis: De procesbeschrijvingen zijn herzien als onderdeel van de VIC.</p>
11 - 2020	<p>Contractbeheer Wij hebben vastgesteld dat er geen zichtbare invoercontrole plaatsvindt op de invoer van de afgesloten contracten in AFAS, en dat cruciale onderdelen van het contract (waaronder de contractwaarde) voor de interne rechtmatigheidscontrole op de Europese aanbestedingen niet worden vastgelegd in daarvoor geformatteerde cellen.</p>	<p>Management: Conform de aanbeveling wordt ook de contractwaarde na een aanbesteding vastgelegd in het contractenregister. Er is een checklist opgesteld en in gebruik genomen om de contractbeheerder hierin te ondersteunen.</p> <p>Eshuis: Voorgaande bevinding is in 2022 nog onderhanden.</p>

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

<p>12 - 2020</p>	<p>Prestatielevering Een cruciale beheersmaatregel binnen het inkoopproces is de zogeheten “threeway-match”, waarbij er een zichtbare aansluiting en controle plaatsvindt tussen de bestelling (prijs & aantal), de levering van de inkoop (aantal & aard) en de factuur (prijs & aantal). Met de overgang naar AFAS heeft de VRU er ook voor gekozen om de bestelmodule hieraan toe te gaan voegen. AFAS heeft deze module tot voor kort echter niet conform de vereiste specificaties van de VRU kunnen leveren. Hierdoor is de invoering vertraagd. Tot de invoering van de bestelmodule tekent de budgethouder voor de prestatielevering. De controle die de budgethouder uitvoert en de documenten die daarbij horen worden echter niet zichtbaar vastgelegd.</p>	<p>Management: Alle facturen die niet via de threeway-match afgehandeld, worden door de bevoegde budgethouder geaccordeerd voordat deze wordt betaald. De accordering betreft dan ook tevens de prestatieverklaring, waarmee is de rechtmatigheid geborgd. De bestelmodule is in 2021 beschikbaar gekomen. Er zijn en worden diverse maatregelen getroffen om het gebruik van de bestelmodule te vergroten. Hierbij ligt (met het oog op de administratieve lasten) de focus op grotere bestellingen. De steekproefsgewijze controle op de prestatielevering wordt opgenomen in het interne controleplan.</p> <p>Eshuis: Voorgaande bevinding heeft in de processen nog niet geleid tot een opvolging. Hierdoor voert de VRU middels de VIC controles uit op de prestatielevering.</p>
<p>13 - 2020</p>	<p>Memoriaalboekingen Wij vragen u aandacht voor het zichtbaar controleren en autoriseren van de ingevoerde memoriaalboeking in AFAS door de bevoegde personen. Daarnaast verzoeken wij u te onderzoeken in hoeverre in AFAS de functionaliteit inzake het wijzigen van de memoriaalboeking na goedkeuring afgesloten kan worden.</p>	<p>Management: Er is een workflow ingericht in AFAS die voorziet in de geadviseerde controleslag. Conform het advies zal meer aandacht worden besteed aan het vastleggen van de inhoudelijke controle in de workflow en zal het proces van memoriaalboekingen een steekproefsgewijs worden gecontroleerd als onderdeel van het interne controleplan.</p> <p>Eshuis: Wij hebben vastgesteld dat controle via workflows plaatsvindt. Het onderzoek naar het afsluiten van het kunnen muteren van de memoriaalboeking is nog onderhanden bij AFAS. Dit restrisico wordt ondervangen middels de VIC, door per kwartaal een controle uit te voeren op de memoriaalboekingen.</p>

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- Risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten
- Bijlagen

Bijlage 2: Beperking verspreidingskring

Dit verslag wordt aangeboden op basis van de veronderstelling dat het alleen bedoeld is ter informatie van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling, dat er niet uit mag worden geciteerd en niet naar mag worden verwezen, geheel of gedeeltelijk, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming en dat wij met betrekking tot het verslag geen enkele verantwoordelijkheid accepteren jegens enige daartoe.