



Accountantsverslag 2021

Veiligheid- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden

Aan het algemeen bestuur



1 4 - 0 4 - 2 0 2 2



Registeraccountants

**Betreft:
Accountantsverslag
2021**

Aan het Algemeen Bestuur
van de Veiligheids-en
Gezondheidsregio
Gelderland-Midden

RA12 Registeraccountants B.V. RA12 registeraccountants B.V.

Traverse 1, 3905 NL, Veenendaal
info@ra12.nl

Persoonlijk/ vertrouwelijk behandelen.

Geacht bestuur,

2021 is het 3e jaar dat we uw jaarrekening hebben gecontroleerd. De samenleving en in het bijzonder uw organisatie heeft sinds 2019 te maken met de wereldwijde corona uitbraak. Voor ons werk heeft dit ingehouden dat we het werk op afstand hebben uitgevoerd de afgelopen twee jaren en dat de contacten met uw medewerkers eveneens op afstand hebben plaatsgevonden. Ondanks deze omstandigheden is onze controle prettigverlopen. Wel zien wij dat als gevolg van de impact die corona heeft op uw organisatie de implementatie van verbeterpunten zoals voorgaande jaren gerapporteerd vertraging heeft opgelopen. Uiteraard is dat gezien de omstandigheden goed te begrijpen. Daarnaast was de kwaliteit van de oplevering niet zoals in voorgaande jaren en hebben wij een deel van onze controleinformatie relatief laat in het controleproces ontvangen. Hierdoor is de controle niet optimaal verlopen.

Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2021. Dit verslag bevat onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2021.

Met dit verslag willen wij u zo goed mogelijk informeren. De onderwerpen, die in dit verslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2021, tenzij dit specifiek is aangegeven.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de concern controller.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de Veiligheids-en Gezondheidsregio Gelderland-Midden bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,

drs. A.F.J. van der Velden RA



Registeraccountants

Uw contactpersonen bij RA12

Registeraccountants zijn:

Partner

drs. A.F.J. (David) van der Velden RA

David@ra12.nl

06 – 23 27 69 43

Manager

J. (Jim) van der Borg RA MSc

Jim@ra12.nl

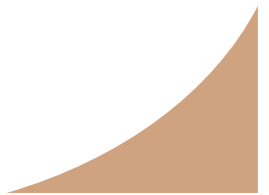
06 – 83 98 91 42

Leeswijzer

In deze verticale balk wordt op elke pagina een samenvatting gegeven van de analyses en conclusies die rechts staan beschreven. Wij willen op deze wijze de leesbaarheid bevorderen.

Inhoudsopgave

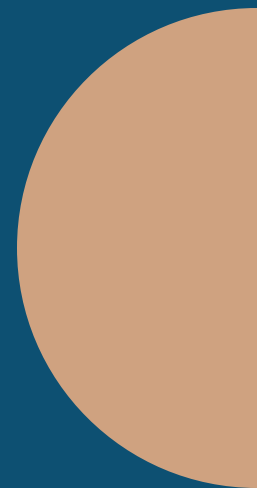
1. Accountantscontrole 2021
2. Analyse van de financiële gegevens
3. Bevindingen naar aanleiding van de controle
4. Administratieve organisatie en interne beheersing





Registeraccountants

1 Accountantscontrole 2021





Hoofdpunten

De jaarrekening geeft een
getrouw beeld

De jaarrekening is
rechtmatig

1. Accountantscontrole 2021

Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

Controleverklaring

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2021 van Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden (VGGM) een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid.

Getrouwheidsoordeel

Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening 2021 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva per 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor Provincies en Gemeenten.

Rechtmatigheidsoordeel

Een goedkeurende verklaring met betrekking tot rechtmatigheid betekent dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen en in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving.

Voor een uiteenzetting inzake de verantwoordelijkheden van de directie en het bestuur van VGGM en van RA12, alsmede de aard en de reikwijdte van onze werkzaamheden in het kader van onze accountantscontrole, verwijzen wij naar de controleverklaring en de nadere toelichting in dit verslag.

SiSa

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2021. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

Het Jaarverslag

Wij hebben als controlerend accountant getoetst of:

- het jaarverslag voldoet aan de relevante wet- en regelgeving (onderdeel I);
- het verenigbaar is met de jaarrekening (onderdeel II);
- geen materiele onjuistheden in het jaarverslag zijn gebleken in het licht van de tijdens de controle van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de veiligheidsregio en zijn omgeving (onderdeel III).

Op basis van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen bevindingen op deze aspecten m.b.t. het jaarverslag.



Hoofdpunten

Materialiteit € 1.732.000
Rapportagetolerantie
€ 85.000

Wij zijn onafhankelijk van
VGGM

1. Accountantscontrole 2021

Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie.

Op basis van het Besluit Decentrale Overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.732.000. De materialiteit is gebaseerd op 1% van de totale lasten, inclusief mutaties reserves. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. De materialiteit voor de WNT is afwijkend, hiervoor worden de toleranties toegepast zoals deze zijn opgenomen in het controleprotocol.

Als rapportagetolerantie hebben wij 5% van de materialiteit aangehouden wat uitkomt op € 85.000. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen.

Wij bevestigen dat we geen giften >€ 100 hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de VGGM of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.



Hoofdpunten

Geen aanwijzingen voor fraude en non-compliance

Geautomatiseerde gegevensverwerking in voldoende mate geborgd.

1. Accountantscontrole 2021

Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning en uitvoering van de werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie.

Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de VGGM. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met o.a. de Concern controller. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn.

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voorzover wij

die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking en beveiliging persoonsgegevens

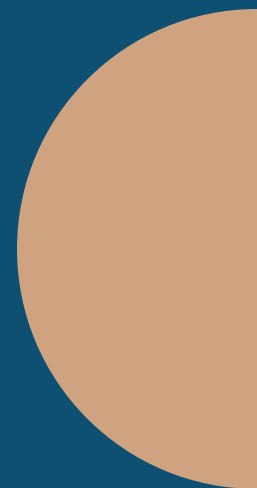
De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Tijdens de interim-controle hebben wij de relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst, waar nodig brengen wij verslag uit over tekortkomingen. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de VGGM uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. Uit hoofde van deze controle hebben wij geen issues geconstateerd die verstoringen in de geautomatiseerde gegevensverwerking kunnen veroorzaken.



Registeraccountants

2 Analyse van de financiële gegevens



2. Analyse van de financiële gegevens

Winst-en-verliesrekening

Het resultaat van VGGM over het jaar 2021 ten opzichte van de begroting bedraagt € 1,7 miljoen voordelig en ten opzicht van voorgaand jaar € 1,4 miljoen nadelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven

Overzicht van baten en lasten	2021 (x €1.000)	Aangepaste begroting (x €1.000)	2020 (x €1.000)	Vershil t.o.v. begroting	In % t.o.v. begroting
Baten	174.081	150.749	117.015	23.332	15%
Lasten	173.261	153.599	113.727	19.662	13%
Saldo Baten en Lasten	820	-2.850	3.288	3.670	-129%
Mutatie reserves	910	2.850	-176	-1.940	100%
Resultaat	1.730	0	3.112	1.730	100%

Op basis van de bovenstaande gegevens blijkt dat de begrote baten 15% en de begrote lasten 13% afwijken van de realisatie. Deze afwijkingen zijn het gevolg van een significante groei van de coronalasten en -baten welke op voorhand niet te voorspellen zijn. Ondanks deze significante afwijkingen hebben wij geen twijfel omtrent het begrotingsproces en dat deze wordt gemonitord en de (aangepaste) begroting een betrouwbaar kaderstellend document is waaraan het algemeen bestuur zekerheid kan ontlelen. Er is in 2021 sprake geweest van een onvoorspelbare en uitzonderlijke situatie waar met name de GGD te maken heeft gehad waardoor het sturen op de begroting gedurende dit bijzondere jaar erg lastig is geweest.

Weerstandsvermogen

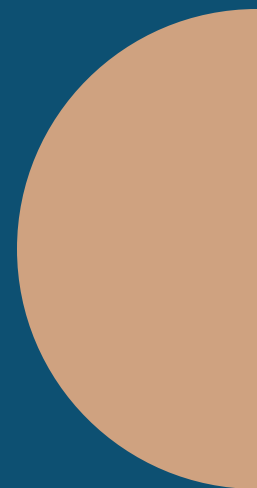
De VGGM is een gemeenschappelijke regeling en moet op grond van regelgeving (BBV) een relatie leggen tussen de financiële risico's waaraan de organisatie blootstaat en de weerstandscapaciteit van de organisatie. VGGM heeft in paragraaf 4.1 van de programmabegroting 2021 de risicoparagraaf voor de hoogte van het weerstandsvermogen opgenomen en de risico's voor zover mogelijk gekwantificeerd en benoemd. In de jaarrekening is dit eveneens toegelicht in paragraaf 2.1.

Zowel in de begroting 2021 als het jaarverslag is opgenomen dat een niveau van € 1,4 miljoen voor het weerstandsvermogen afdoende is. In de jaarrekening wordt gerefereerd aan een vastgesteld niveau uit 2015. Zowel het economische klimaat als het politieke klimaat zijn sindsdien gewijzigd. Wat ons tevens opvalt zijn de genoemde risico's en hierin met name het feit dat deze niet zijn gekwantificeerd. Alhoewel het niet verplicht is gesteld raden wij aan om de opgenomen risico's te kwantificeren zodat het weerstandsvermogen kan worden afgezet tegen de risico-inschatting.



Registeraccountants

3 Bevindingen naar aanleiding van de controle



3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Controlebevindingen

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij enkele bevindingen geconstateerd. De meeste bevindingen zijn verwerkt in de jaarrekening. De verwerkte bevindingen hadden met name betrekking op de presentatie in de jaarrekening.

Onrechtmatigheid aanbestedingen

Gedurende onze jaarrekening controle zijn wij geen onrechtmatigheden tegengekomen in de wijze van aanbesteden boven de rapporteringsgrens. Wel hebben we vastgesteld dat de spendanalyse wordt uitgevoerd over een periode van 1 jaar. Echter zien de drempelbedragen voor (EU) aanbesteden toe op bestedingen in de afgelopen 4 jaar. Door de spend-analyse te beperken tot bestedingen van het afgelopen jaar bestaat er een verhoogd risico op onrechtmatige bestedingen. Breid de spendanalyse uit naar een periode van de afgelopen 4 jaar en leg deze in iets meer detail vast. Het toevoegen van CPV codes, Kenmerk aanbesteding (tendernet/negometrix), datum aanbesteden en bedrag aanbesteding.

Naast het uitvoeren van de spend-analyse constateren wij ook nog een (beperkt) aantal contracten die dateren van voor de aanbestedingswet en een oneindige stilzwijgende verlening kennen. Deze contracten vallen in een grijs gebied van de rechtmatigheid waardoor wij deze niet meewegen in ons oordeel echter adviseren wij wel om dergelijke contracten op termijn aan te besteden.

Begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld of de financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maximale budgetten weergegeven die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn. De toe te passen normen voor de begrotingsrechtmatigheid zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Het algemeen bestuur geeft hier zelf nadere invulling aan door middel van de begroting en de financiële verordening. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid.

Uit onze controle zijn geen overschrijdingen geconstateerd die meetellen in ons oordeel.

PLB voorziening

We hebben bij de controle vastgesteld dat de PLB voorziening niet is geactualiseerd t.o.v. 2020. U schat in dat de verplichting ten opzichte van 2020 beperkt is veranderd. Wij adviseren u dit in 2022 weer goed te onderbouwen in de registratie.

Betaalbevoegdheden ING

Wij hebben tijdens de controle vastgesteld dat er drie personen zijn met onbeperkte betaalbevoegdheden binnen de ING bank. Hierin schuilt een risico op onrechtmatige onttrekkingen vanuit de organisatie. Wij adviseren u te allen tijde een tweede autorisatie op de betalingen te hanteren.

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Controlebevindingen

Uit de controle blijkt voor een partij dat de verhuur van verkeersmaterialen regelt geen contract is afgesloten. Wij begrijpen dat dit initieel is ontstaan door de Coronadrukke echter adviseren wij wel dergelijke constructies te monitoren en wanneer mogelijk met de betreffende partij wel in gesprek te gaan over een contract.

WNT

Een gemeenschappelijke regeling valt onder de Wet Normering Topinkomens. De twee directeurs en de leden van het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur worden aangemerkt als topfunctionarissen. Wij hebben de controle van de WNT uitgevoerd waarbij wij zijn nagegaan of de bedragen juist en volledig zijn opgenomen.

De leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur ontvangen geen bezoldiging. Wij hebben vastgesteld dat de bedragen van de beiden directeurs aansluiten op de salarisadministratie. Uit de controle zijn dan ook geen aanpassingen gebleken.

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

SiSa

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De VGGM heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst.

Doel	Oordeel
Getrouwheid	Goedkeurend
Rechtmatigheid	Goedkeurend

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2021 in het kader van SiSa worden verantwoord. Wij doen dit middels een tabel, die ook moet worden opgenomen als geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Per regeling wordt aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Deze tabel is hieronder weergegeven.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
A2	Brede doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	Geen		
A12	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	Geen		
H11	Corona Bonusregeling Zorg	Geen		

Overlopende passiva

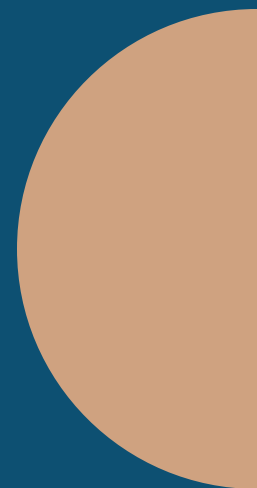
Gedurende onze controle hebben wij geconstateerd dat VGGM een veelheid aan nog te besteden bedragen onder de overlopende passiva heeft staan. Middels deelwaarneming hebben wij de opgenomen bedragen gecontroleerd en hier geen directe aanleiding gevonden om (een aantal posten) vrij te laten vallen. Wij adviseren uw organisatie om de bedragen zoals momenteel zijn opgenomen in de komende periode te beoordelen en vast te stellen in welke mate er een daadwerkelijke bestedingsplicht dan wel een terugbetalingsverplichting is afgedwongen.

Mocht u tot de conclusie komen dat er geen verplichting bestaat maar er wel een geormerkt doel voor de gelden is, adviseren wij u om (afhankelijk van de situatie) deze gelden om te zetten naar een bestemmingsreserve dan wel een voorziening.



Registeraccountants

4 Bedrijfsvoering



4. Bedrijfsvoering



Bedrijfsvoering

Controleproces

Rechtmatigheidsverantwoording

Benchmark

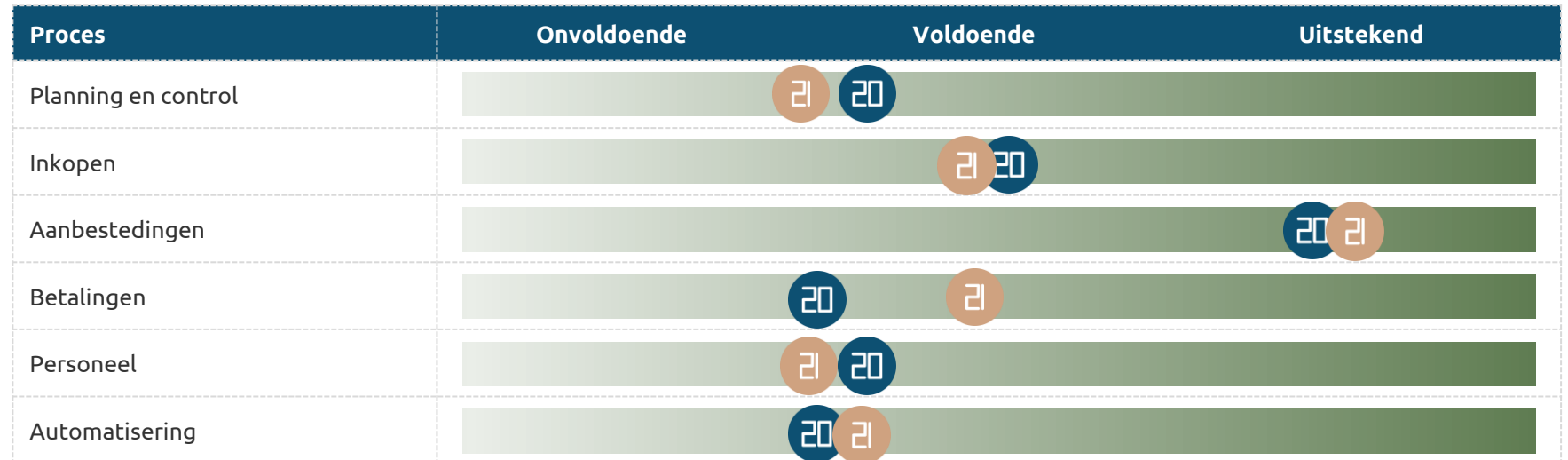
Zoals in onze inleiding opgenomen is het controleproces dit jaar minder soepel verlopen dan in voorgaande jaren. Een deel van onze informatie hebben wij laat in het controleproces ontvangen. Dit heeft het controleproces en de doorlooptijd van onze audit negatief beïnvloed. Wij hebben bij onze controle gemerkt dat informatie over relevante beheersprocessen binnen VGGM minder beschikbaar was bij de bedrijfsvoeringsafdeling en meer moest komen uit de lijnorganisatie. De impact van Corona op VGGM is hier waarschijnlijk mede oorzaak van. Werken vanuit huis in een organisatie die voor een zeer grote uitdaging stond en ook veel gevraagd heeft van de ondersteunende afdelingen zijn hier voorbeelden van.

Wij zien dat de ambitie van de reorganisatie bij bedrijfsvoering van voor de Corona crisis nog niet is gerealiseerd. De kwaliteit van de bedrijfsvoering verbetert, maar niet in het tempo dat was bedacht. Naast intensivering van de activiteiten ter ondersteuning aan het programma Covid19 zien we dat de organisatie ook beperkt middelen heeft vrijgemaakt om de noodzakelijke verbeteringen door te voeren. Gevolg is dat de interne beheersing op onderdelen nog onvoldoende is en dit is al langere tijd het geval. Wij adviseren u te bekijken hoe een momentum kan worden gecreëerd om de gewenste impuls voor bedrijfsvoering van voor de Coronacrisis van nieuwe energie kan worden voorzien.

Mogelijk kunt u dit combineren met het plan van aanpak voor de rechtmatigheidsverklaring. Met ingang van 2022 dient VGGM zelf in haar jaarverslag een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. De accountant zal dat dan niet meer doen en zich weer net als voor de invoering van de rechtmatigheidsverklaring richten op het getrouwheidsoordeel. Wij hebben begrepen dat u bezig bent met een nulmeting voor de rechtmatigheidsverantwoording. Wij adviseren u de plannen voortvarend op te pakken en capaciteit vrij te maken om vorm en inhoud te geven aan deze verandering.

Tenslotte willen we nog stilstaan bij het benchmark onderzoek dat door Berenschot is uitgevoerd. Uit dit rapport blijkt dat sprake is van een krappe invulling van de ondersteuning. Hierdoor is onvoldoende veranderkracht aanwezig. Dit lijkt in overeenstemming met het beeld van voorgaande constatering. Wij adviseren u te bezien welke maatregelen cruciaal zijn om de noodzakelijk veranderkracht voor het op peil brengen van de interne beheersing te kunnen realiseren.

4. Bedrijfsvoering



Uitleg

De plaats van de bollen geeft onze indruk van de interne beheersing in de processen weer. De genoemde processen zijn getoetst middels een lijncontrole waarmee opzet en bestaan zijn vastgesteld.

De baten zijn buitenbeschouwing gebleven omdat deze hoofdzakelijk gegevensgericht gecontroleerd zullen worden.

Planning & Control

De externe planning & control cyclus en producten van VGGM is ingericht op het wettelijk minimum. Binnen de interne planning & control cyclus en producten is de koppeling tussen beleid, activiteiten, geleverde diensten en opgeofferde middelen gefragmenteerd. Het risico bestaat dat management onvoldoende in staat is om op basis van data te sturen op de doelmatigheid van de activiteiten.

Inkopen

Het inkoopproces wordt ondersteund met een aantal systemen waarin procuratie en autorisaties zijn vastgelegd. Deze systemen zijn gefragmenteerd gekoppeld, leidend tot risico's in het inkoopproces.

Aanbestedingen

Kennis en kunde op het gebied van aanbestedingen en aanbestedingsprocessen zijn op orde. Ondanks een tijdelijke uitbreiding van het team inkoop is de inkoopfunctie kwetsbaar in relatie tot de omvang van het aantal aanbestedingsprojecten.

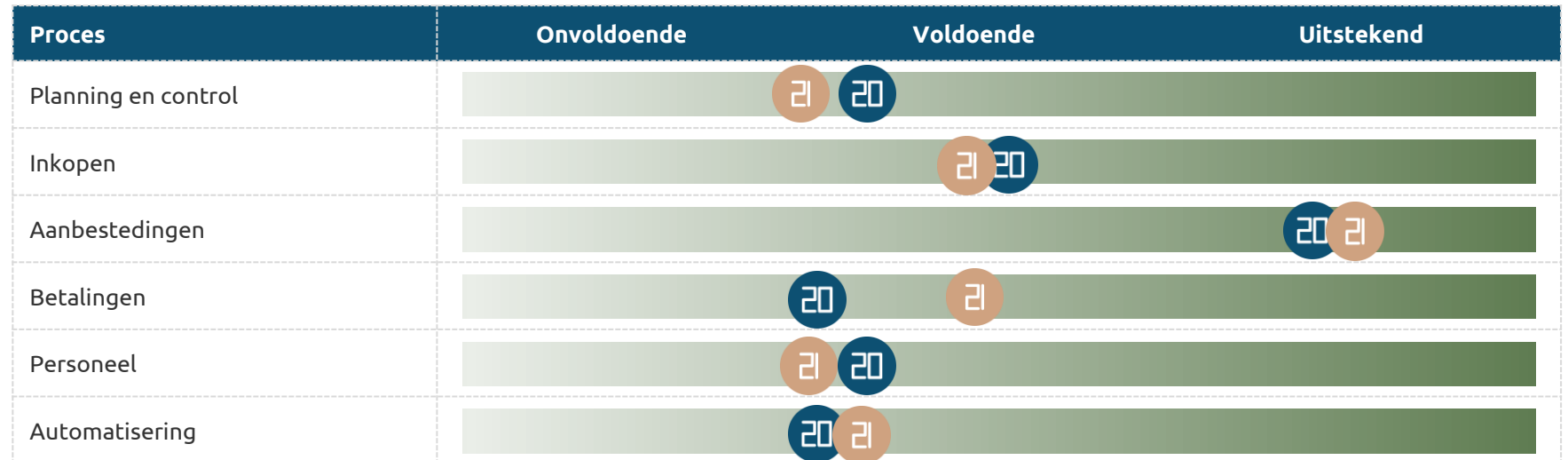


2020



2021

4. Bedrijfsvoering



De plaats van de bollen geeft onze indruk van de interne beheersing in de processen weer. De genoemde processen zijn getoetst middels een lijncontrole waarmee opzet en bestaan zijn vastgesteld.

De baten zijn buitenbeschouwing gebleven omdat deze hoofdzakelijk gegevensgericht gecontroleerd zullen worden.

Betaling

Afgelopen jaar zijn geautomatiseerde controles ingevoerd ter bewaking van een adequate betaling.

Personeel

Het personeelssysteem kent veel maatwerktoepassingen, mede vanwege de toepassing van een 4-tal CAO's. Door diverse wisselingen in het team HRM en een forse uitbreiding van dit team ten behoeve van het programma COVID19 is de kennis en kunde van de verschillende personeelsprocessen en controles op juiste verwerking onvoldoende geborgd.

4. Bedrijfsvoering

Overzicht van bevindingen uit de management letter



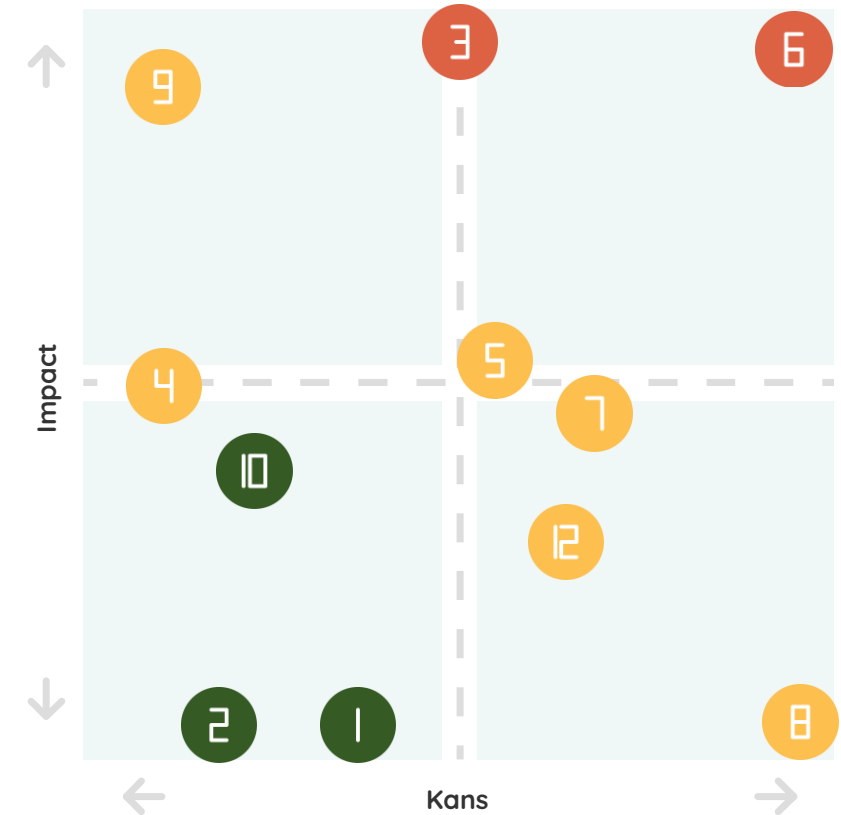
Bevindingen

1. Inkopen - Prestatielevering aantonen
2. Betalingen – Betaalrechten
3. Automatisering – Rechtenbeheer
4. Personeel – Personeelsdossier
5. Planning en control – Begrotingswijzigingen
6. Planning en control – Memoriaalboekingen
7. Personeel - Controle op personeelsmutaties
8. Inkopen - Autorisatie inkoopfacturen
9. Automatisering – Rechtenbeheer (2)
10. Personeel – Autorisatie betaalvoorstel
11. Personeel – Autorisatie standenregister

De administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) vormen een belangrijk aanknopingspunt voor onze controlewerkzaamheden. De wijze waarop binnen uw organisatie de werkzaamheden worden uitgevoerd en vastgelegd en de wijze hoe daarop toezicht wordt gehouden is bepalend voor de manier waarop wij onze controlewerkzaamheden uitvoeren.

Wanneer de AO/IB van voldoende hoog niveau is, dan kunnen wij daar op steunen. Dit betekent dat wij ons grotendeels zullen concentreren op de opzet, het bestaan en de werking van de AO/IB. Slechts een beperkt gedeelte van onze werkzaamheden behoeft dan gegevensgericht (arbeidsintensief) te worden uitgevoerd.

Onze controle is niet gericht op het geven van een oordeel over de AO/IB. Derhalve is de diepgang van de beoordeling niet van dien aard dat alle verbeterpunten ten aanzien van de AO/IB door ons geconstateerd zijn. Onze belangrijkste conclusie is dat de administratieve organisatie en interne beheersing op een aantal punten dient te worden verscherpt. We hebben onze belangrijkste bevindingen in de matrix hiernaast weergegeven. Op de volgende pagina's hebben wij een nadere toelichting per bevinding opgenomen.



- Risico met hoge mate van urgentie, directe opvolging noodzakelijk
- Risico met gemiddelde mate van urgentie, opvolging is op termijn gewenst
- Risico met lage mate van urgentie, opvolging is te overwegen

Vaste prijs, geen meerwerk en
korte doorlooptijden

Over RA12

