



Agendapost

Vergadering	Algemeen Bestuur
Onderwerp	Managementletter 2020 en controleplan 2020 van de accountant
Agendapunt	
Datum	9 december 2020

Gevraagde beslissing

1. Kennisnemen van de managementletter 2020 en het controleplan 2020 van de accountant.

Toelichting

In juli / augustus 2020 heeft de accountant de interim-controle 2020 voor de VRR uitgevoerd op basis van hun controleplan 2020. Zij hebben hun bevindingen verwoord in de managementletter 2020.

In de vorige managementletter schreef de accountant dat de organisatie duidelijk voortgang heeft geboekt op het terrein van interne beheersing. Die opgaande lijn is in 2020 voortgezet. Dit blijkt onder meer uit de dossiervorming van de aanbestedingen en de inkoopkosten rondom de Corona-maatregelen, het beschrijven van de processen in het kader van het nieuwe financiële- en inkooppakket en de activiteiten ter voorbereiding op de rechtmatigheidscontrole.

In het rapport zijn de volgende conclusies, aandachtspunten en aanbevelingen opgenomen;

1) De aanbestedingen en inkoopkosten rondom Corona-maatregelen zijn voldoende gedocumenteerd.

De interim controle leidt m.b.t. het Corona-dossier tot de volgende bevindingen:

- Zorghotels:
De kosten die samenhangen met de tijdelijke zorglocaties zijn gedurende de korte periode van op- en afbouw goed gedocumenteerd.
- Persoonlijke beschermingsmiddelen (PBM's):
Omwille van de spoed heeft de inkoop van PBM's niet in alle gevallen plaatsgevonden op basis van een contract of schriftelijke order. Wel zijn de aangegane verplichtingen in het inkoopstelsel door de bevoegde directieleden geautoriseerd. De accountant adviseert om na te gaan op basis van de inkopen en ontvangen goederen en de resterende voorraden (inventarisatie) of de uitgifte van persoonlijke beschermingsmiddelen goed kan worden verantwoord vanuit de verkochte middelen, uitgifte zonder vergoeding en uitval om een eventueel restryco te bepalen voor verschillen.
- Compensatie kosten:
Mogelijk bestaat aan het eind van 2020 nog geen zekerheid over de mate waarin de gemaakte kosten verhaalbaar zijn. In dat geval is sprake van een schattingspost voor de op te nemen vordering (nog verwachte inkomsten). De accountant adviseert ons deze schattingspost goed te onderbouwen en toe te lichten.

Reactie op advies / aanbevelingen:

Een complete uitwerking van o.a. het voorraadbeheer en –controle en de verstrekkingstromen van de PBM's wordt uitgewerkt. In oktober zal de voorraad worden geteld en de balans worden opgemaakt. Aan de accountant is verzocht een extra interimcontrole uit te voeren. Deze controle staat gepland voor begin november. Hierbij is gevraagd om naast de inkoopadministratie ook te toetsen op het Coronadossier (inkoop en compensatie kosten), zodat we voorafgaande aan de jaarrekening met een zo groot mogelijke zekerheid kunnen bepalen dat het dossier volledig op orde is en we nog de mogelijkheid hebben om bij te sturen.

2) Er wordt gewerkt aan het beschrijven van processen in het kader van het nieuwe financiële- en inkooppakket.

In 2019 is het Purchase to Pay-proces goed beschreven. Vooruitlopend op de implementatie van het nieuwe financiële pakket en de nieuwe inkoopmodule brengt de organisatie de exacte werkwijzen rondom dit proces en de vereiste geautomatiseerde controles in beeld en vult de procesbeschrijving hiermee aan. Als dit gereed is, zal de accountant het bestaan en de werking van het proces in de praktijk toetsen.

De conversie naar het nieuwe financiële pakket per 1 januari 2021 heeft impact op het jaarrekeningproces 2021. De accountant vraagt onze aandacht voor het opstellen van een conversiedossier waaruit blijkt op welke wijze de eindbalans in het huidige pakket aansluit op de beginbalans in het nieuwe pakket inclusief een brugstaat waaruit inzichtelijk wordt wat de wijzigingen zijn in het nieuwe rekeningschema ten opzichte van het huidige rekeningschema.

Reactie op advies / aanbevelingen:

Een conversiedossier wordt opgesteld.

3) De VRR bereidt zich voor op de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur vanaf 2021.

De VRR bereidt zich voor op de Interne Controle op rechtmatigheid en de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur vanaf 2021. In september 2020 is een notitie rechtmatigheidsverantwoording gereed. De accountant zal op dat moment mee kijken in deze notitie, zodat voldoende tijd beschikbaar is voor eventuele aanpassingen of verdiepingsslagen.

4) Controle op Inkoop

Ondanks het signaal dat de dossiervorming zoals verstrekt aan de accountant steeds beter op orde is, blijft het voor de Interne Controle lastig om alle benodigde informatie zoals prestatieleveringsdocumentatie te verkrijgen. In de interim controle heeft de inkoopcontrole tot en met april plaats gevonden. De accountant stelt voor om eind 2020 de resterende maanden te bekijken, zodat voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole zoveel mogelijk inkopen zijn gecontroleerd.

Reactie op advies / aanbevelingen:

De dossieropbouw voor de VIC en het verkrijgen van alle informatie uit de organisatie is nog steeds erg arbeidsintensief. Ondanks dat er al diverse trainingen aan de bestellers zijn gegeven, zien we nog steeds dat er niet altijd een contract of prestatieverklaring bij het dossier is gevoegd. De afdeling inkoop zal worden gevraagd om hier weer extra aandacht aan te besteden bij de introductie en training van het nieuwe inkoopprogramma. Daarnaast speelt ook de complexiteit van het Corona-dossier dit jaar een grote rol in de inkoop-controle. Begin november wordt een extra interim controle uitgevoerd waarbij naast het Corona-dossier ook de controles op de inkoop- en loonadministratie worden getoetst tot en met september.

5) Controle Opbrengststromen

De controle op de verschillende opbrengststromen is gericht op het vaststellen van de volledigheid van de opbrengsten. De accountant vraagt aandacht voor de versteviging van de dossiervorming die de volledigheid van de opbrengsten aantoont.

Reactie op aanbevelingen:

Er wordt gewerkt aan het structureel borgen van de volledigheid van de opbrengsten door onder meer het proces tegen het licht te houden en daarmee meer waarborging op een compleet opbrengstenregister te verkrijgen. Het inrichten van een opbrengstenregister wordt meegenomen met de implementatie van het nieuwe financiële systeem. Dit betekent ook dat het proces van verkoop (detacheringen, Dvo's, Sla's, etc.) beter geborgd moet worden. Dit kan zeker in het begin als bureaucratisch worden ervaren. Bij de implementatie zal zoveel als mogelijk gekeken worden om het zo eenvoudig mogelijk te houden.

6) AZRR

Om de overgang van de AZRR soepel te laten verlopen adviseert de accountant ons om tijdig voor te bereiden op de overname en integratie van de bedrijfsprocessen en administratievoering en zekerheid te verkrijgen over de balansposities en inzicht in de risico's.

Reactie op aanbevelingen:

Er is een projectgroep ingericht om de financiële / administratieve aspecten van de transitie succesvol te laten verlopen. Ook de door de accountant benoemde aandachtspunten worden hierin meegenomen. Met de accountant vindt maandelijks afstemming plaats over de aandachtspunten.

7) ICT

De betrouwbaarheid van de IT-omgeving heeft aandacht nodig. Met name rondom de inrichting van de Active directory (de bevoegdhedenstructuur) is nog sprake van tekortkomingen. Omdat de controle-aanpak gegevensgericht is, hebben deze opmerkingen geen invloed op de verklaring.

Reactie op aanbevelingen:

Het voornemen was om vanaf 2021 de mogelijkheid te hebben om gedeeltelijk over te gaan naar een systeemgerichte controle. Dit betekent voor de organisatie minder belasting omdat er ook minder steekproeven genomen worden. De overstap is afhankelijk van de goed geborgde processen en een goed werkend proces op de rechten en instellingen van onze systemen (active directory). De active directory is een zorgpunt. Al een paar jaar wordt door de accountant geconstateerd dat wij het beheer van de active directory niet op orde hebben. Ieder jaar melden wij, op aangeven van ICT, dat het op orde is. Echter bij de laatste IT-audit is geconstateerd dat dit nog niet op orde is. Er is een gesprek georganiseerd met de CIO en het hoofd ICT. In dit overleg is met het hoofd ICT afgesproken dat er eind juli een plan van aanpak gereed zou zijn. Op basis hiervan kan gewerkt worden aan een structurele oplossing. Er is een afspraak gemaakt met het hoofd ICT dat hij hierover kan sparren met een externe IT-auditor. Hiervoor is een contract afgesloten. Door capaciteitsproblemen is er op dit moment nog geen plan van aanpak. Aangezien dit punt voor het einde van het jaar gereed moet zijn wordt hiervoor aandacht gevraagd aan de directie.

Bijlagen:

- Managementletter 2020
- Controleplan 2020 van de accountant