

Onderwerp

Managementletter 2021

Probleemstelling

De interim controle en interne controles 2021 door de accountant respectievelijk VRBZO hebben geresulteerd in bevindingen en aanbevelingen ten aanzien van de AO/IC. Bevindingen kunnen leiden tot aanvullende (compenserende) werkzaamheden bij de jaarrekeningcontrole 2021.

Overwegingen

Aanbevelingen kunnen bij adequate opvolging leiden tot verbeteringen van de AO/IC. Bij voldoende verbetering kan een bevinding komen te vervallen. Als onderdeel van de interim controle 2022 en interne controles in 2022 wordt beoordeeld in hoeverre bevindingen en aanbevelingen uit voorgaande jaren kunnen vervallen.

De bevindingen in de Managementletter 2021 tonen een verbetering van de AO/IC ten opzichte van vorig jaar. De accountant licht dit als volgt toe:

“We constateren een toename van het controlebewustzijn en de professionalisering ten aanzien van de interne beheersing van de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost. In 2021 zijn vier detailbevindingen opgelost door de Veiligheidsregio. Er is geen sprake van nieuwe significante bevindingen en we zien ook veelal verbetering in de opvolging van de resterende openstaande bevindingen.”

In algemene zin is de verbetering het gevolg van de realisatie van (onderdelen) van implementatieplan voor de rechtmatigheidsverantwoording. Met name op gebied van risicoanalyses en zichtbare vastlegging van controlewerkzaamheden en conclusies zijn verbeteringen gerealiseerd.

Vanaf 2022 is de verwachting dat de rechtmatigheidsverantwoording wettelijk verplicht wordt voor overheidsorganisaties (behandeling wetswijziging in de Tweede Kamer staat gepland voor Q1 2022). We lopen op koers met de invoering. Eind 2022 zijn we klaar met alle voorbereidingen, zodat we de nieuwe regelgeving bij de jaarrekening 2022 kunnen toepassen.

In de bijlage 1 is de Managementletter 2021 toegevoegd. Op pagina 10 t/m 20 zijn de detailbevindingen opgenomen. Per detailbevinding is de reactie van VRBZO toegevoegd, inclusief een voorstel tot opvolging. De belangrijkste bevinding betreft de beperkte functiescheiding in het inkoopproces. In 2022 starten we voor het inkoopproces een traject van procesoptimalisatie waarin de bevindingen van de accountant meegenomen zullen worden.

Omwille van onze bedrijfsvoering en de bijbehorende risico's worden niet in alle gevallen de aanbevelingen overgenomen. Het gedachtengoed van integraal management is een

Algemeen Bestuur

Agendapunt

5a

Vergaderdatum

7 april 2022

Portefeuille

Blanksma

belangrijk onderdeel van onze bedrijfsvoering en het management is daarom terughoudend in het opvolgen van aanbevelingen die niet passen binnen integraal management. Aanbevelingen moeten daarnaast in verhouding staan tot de kans op en de impact van een risico.

Consequenties

Bovenstaande aanbevelingen en afspraken zijn inmiddels opgepakt. Het resultaat zal inzichtelijk worden bij de jaarrekeningcontrole 2021 dan wel de interim controle 2022.

Procesverloop

<i>verleg</i>	<i>datum</i>	<i>status</i>	<i>besluit</i>
AFB	23 febr '21	Kennism.	-
DB	10 mrt '21	Kennism.	-

Voorstel

1. Kennis te nemen van de managementletter 2021 inclusief reactie.

Bijlage(n): 1