

VIC rapportage 2023



Versie 1.0
Datum 27 februari 2024

Inhoud

1. Inleiding	3
2. Samenvatting	3
3. Processen	4
3.1 Personeelslasten	4
3.2 Personeel van derden	4
3.3 Huisvesting en ICT (ondersteuning Houten)	4
3.4 Overige kosten	5
3.5 Betalingsorganisatie.....	6
3.6 Aanbestedingen	6
3.7 Omzet, variabele en vaste bijdrage	6

1. Inleiding

In dit document presenteren wij de uitkomsten van de Verbijzonderde Interne Controle (hierna: VIC) van 2023. Verantwoording van de uitkomsten van de interne controle aan het AB wordt met de wetswijziging over rechtmatigheidsverantwoording in 2023 belangrijker. Het Dagelijks Bestuur dient vanaf 2023 een rechtmatigheidsverklaring op te nemen in de jaarrekening. In deze verklaring moet het Dagelijks Bestuur zich richting Algemeen Bestuur verantwoorden over het feit of zij rechtmatig heeft gehandeld. Tot en met 2022 beoordeelde en rapporteerde de accountant hierover aan het Algemeen Bestuur via het accountantsverslag bij de jaarrekening. Vanaf 2023 doet het Dagelijks Bestuur dit dus zelf. De uitkomsten van de interne controle worden gerapporteerd in deze VIC rapportage die wordt aangeboden aan het Algemeen Bestuur.

De (verbijzonderde) interne controle wordt uitgevoerd om:

- te waarborgen dat onze organisatie rechtmatig werkt volgens de wet en/of onze eigen verordeningen;
- te waarborgen dat de in de administratie/jaarrekening opgenomen gegevens juist, tijdig en volledig zijn verantwoord;
- te waarborgen dat de RUD Utrecht haar processen beheerst en dat financiële risico's voldoende zijn afgedekt door adequate beheersmaatregelen;
- te waarborgen dat de interne beheersmaatregelen werken;
- te waarborgen dat we onze financiële middelen beheersen;
- aanbevelingen te kunnen geven voor het verbeteren van de kwaliteit van de processen;
- de controle door de externe accountant voor te bereiden;
- met ingang van 2023 het Dagelijks Bestuur in staat te stellen een rechtmatigheidsverantwoording te kunnen afgeven.

In het reeds door het Algemeen Bestuur vastgestelde Intern Controleplan 2023 en het Normenkader rechtmatigheid 2023 zijn kaders gesteld m.b.t de controles die plaats vinden. De scope van kosten/opbrengsten/processen is onderstaand terug te vinden. Per onderdeel worden de uitkomsten besproken.

We zijn vooral gegevensgericht gaan controleren. Dit gebeurt op deze wijze, omdat de externe accountants ook op dergelijke wijze controleren. Dat betekent dat we deelwaarnemingen doen op de processen.

In de Financiële verordening staat onder hoofdstuk 3.7 m.b.t. rechtmatigheid het volgende:

1. het Algemeen Bestuur stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de RUD Utrecht, inclusief de dotaties aan de reserves.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 100.000 nader toegelicht.

2. Samenvatting

In 2023 zijn er geen fouten of onrechtmatigheden geconstateerd binnen de kosten/opbrengsten/processen die in binnen het Controleplan 2023 genoemd worden en uitgevoerd zijn.

Wel is er een aantal mogelijke verbeterpunten geconstateerd. In het proces van goedkeuring van inkoopfacturen kunnen we beter gebruik maken van AFAS. Ook bij de niet Europese aanbestedingsprocedure kan beter gebruik gemaakt worden van AFAS.

Daarnaast hebben we geconstateerd dat er inhoudelijke verbeteringen in het Interne Controleplan kunnen worden doorgevoerd. Dit zullen we in 2024 doen.

3. Processen

De drie grootste kostensoorten (Personeel, Personeel van derden en huisvesting / ICT) zijn gezamenlijk structureel meer dan 90% van de lasten van de RUD. Per kostensoort zullen we hieronder onze controlestrategie uiteen zetten en tevens de conclusies van de controles weergeven. Daarnaast heeft controle op de opbrengsten en een aantal andere belangrijke processen plaatsgevonden. Ook hiervan zullen we de conclusies weergeven. Voor een uitgebreidere weergave van de controlestrategie verwijzen we naar het Intern Controleplan 2023.

3.1 Personeelslasten

Controlestrategie: Deelwaarnemingen (25) per jaar: per kwartaal. Lijncontrole: jaarlijks

Controlepunten:

- De mutatie is geautoriseerd
- De mutatie voldoet aan wet -en regelgeving en aan de CAO
- De mutatie is juist verwerkt op de loonstrook
- De mutatie vindt in de juiste periode plaats
- Salaris te betalen in loonstrook is gelijk aan te betalen Salaris in overzicht "Totaal overzicht betalingen"
- Bankrekening op salarisstrook sluit aan met bankrekening in overzicht "Totaal overzicht betalingen"

Bevindingen:

- Er zijn 27 deelwaarnemingen verricht
- Er zijn geen fouten of onrechtmatigheden in 2023 geconstateerd

3.2 Personeel van derden

Controlestrategie: Spendanalyse: jaarlijks

Bij de spendanalyse wordt er gecontroleerd of een opdrachtgever gedurende de vier jaar boven het aanbestedingsbedrag komt. Er wordt integraal gecontroleerd voor de opdrachtgevers boven de € 100.000.

Controlepunten:

- Per jaareinde wordt er een spendanalyse gemaakt om vast te stellen of er per leverancier geen onrechtmatigheid ontstaat door cumulatie van opdrachten.

Bevindingen:

- Er zijn geen fouten of onrechtmatigheden in 2023 geconstateerd

3.3 Huisvesting en ICT (ondersteuning Houten)

Controlestrategie: Gegevensgericht (integraal): jaarlijks

Controlepunten:

- De factuur is juist geadresseerd
- De factuur is rekenkundig juist
- Het juiste BTW-percentage is gehanteerd
- De factuur is voor het juiste bedrag (en BTW-bedrag) geboekt
- De factuur is op het juiste grootboekrekeningnummer geboekt en op het juiste programma (c.q. kostenplaats)
- De factuur is in de juiste periode geboekt en heeft betrekking op het jaar
- De uitgaven kwalificeren als kosten (geen investeringen)
- indien de kosten met tegenrekening overlopend passief zijn geboekt, bestaat een verplichting met betrekking tot het jaar die voldoende betrouwbaar is geschat
- Systeemgerichte controle onderdeel dual purpose: de factuur is door de juiste budgethouder geautoriseerd voor de controle op de juistheid van het factuurbedrag in overeenstemming met de opdracht en wij hebben vastgesteld dat de gefactureerde prijs overeenstemt met de opdracht
- Systeemgerichte controle onderdeel dual purpose: de factuur is door de juiste budgethouder geautoriseerd voor juistheid bedrag i.o.m. opdracht en voor prestatielevering en wij kunnen vaststellen dat de budgethouder de aannemelijkheid van de prestatielevering heeft vastgesteld.
- Systeemgerichte controle onderdeel toets op werking: de juiste budgethouder heeft de factuur geautoriseerd voor juistheid van de prijs en voor prestatielevering
- Gegevensgerichte controle: De gefactureerde prijs komt overeen met de geoffreerde prijs.
- Gegevensgerichte controle: De gefactureerde levering heeft plaatsgevonden
- De betaling is juist (rekeningnummer betaling is gelijk aan rekeningnummer volgens de factuur en bedrag betaling is gelijk aan bedrag volgens de factuur)
- De aanbesteding is in overeenstemming met het Normenkader rechtmatigheid (de aanbestedingswet of de EU-Aanbestedingsregels)
- De betalingen buiten de batch om zijn juist en rechtmatig

Bevindingen:

- De facturen bij Huisvesting en ICT (Werkplek Houten) zijn integraal gecontroleerd
- Er zijn geen fouten of onrechtmatigheden in 2023 geconstateerd

3.4 Overige kosten

Controlestrategie: Deelwaarnemingen op basis van steekproef (totale omvang): per kwartaal.

Controlepunten:

- De factuur is juist geadresseerd
- De factuur is rekenkundig juist
- Het juiste BTW-percentage is gehanteerd
- De factuur is voor het juiste bedrag (en BTW-bedrag) geboekt
- De factuur is op het juiste grootboekrekeningnummer geboekt en op het juiste programma (c.q. kostenplaats)
- De factuur is in de juiste periode geboekt en heeft betrekking op het jaar
- De uitgaven kwalificeren als kosten (geen investeringen)
- indien de kosten met tegenrekening overlopend passief zijn geboekt, bestaat een verplichting met betrekking tot het jaar die voldoende betrouwbaar is geschat
- Systeemgerichte controle onderdeel dual purpose: de factuur is door de juiste budgethouder geautoriseerd voor de controle op de juistheid van het factuurbedrag in overeenstemming met de opdracht en vastgesteld is dat de gefactureerde prijs overeenstemt met de opdracht
- Systeemgerichte controle onderdeel dual purpose: de factuur is door de juiste budgethouder geautoriseerd voor juistheid bedrag i.o.m. opdracht en voor prestatielevering en wij kunnen vaststellen dat de budgethouder de aannemelijkheid van de prestatielevering heeft vastgesteld
- Systeemgerichte controle onderdeel toets op werking: de juiste budgethouder heeft de factuur geautoriseerd voor juistheid van de prijs en voor prestatielevering.

- Gegevensgerichte controle: De gefactureerde prijs komt overeen met de geoffreerde prijs
- Gegevensgerichte controle: De gefactureerde levering heeft plaatsgevonden
- De betaling is juist (rekeningnummer betaling is gelijk aan rekeningnummer volgens de factuur en bedrag betaling is gelijk aan bedrag volgens de factuur)
- De aanbesteding is in overeenstemming met het Normenkader rechtmatigheid (de aanbestedingswet of de EU-Aanbestedingsregels)
- De betalingen buiten de batch om zijn juist en rechtmatig
- De factuur is op de juiste GBR geboekt

Bevindingen:

- Er zijn 117 deelwaarnemingen verricht
- Er zijn geen fouten of onrechtmatigheden in 2023 geconstateerd

3.5 Betalingsorganisatie

Controlestrategie: Deelwaarnemingen (5) per jaar (regulier), (2) per jaar (salaris): per kwartaal. Lijncontrole: jaarlijks

Controlepunten:

- Juiste autorisatie heeft plaats gevonden
 - Het juiste bedrag is betaald/ de medewerker is voor het juiste bedrag uitbetaald
 - De hash-totals van de betaling zijn juist
 - Integriteitskenmerk is gelijk bank/opdrachtbrief
 - Er wordt aan de juiste crediteur/medewerker betaald
-
- Er zijn 28 deelwaarnemingen (regulier) en 4 deelwaarnemingen (salaris) verricht
 - Geen fouten of onrechtmatigheden in 2023 geconstateerd

3.6 Aanbestedingen

Controlestrategie: Spendanalyse: jaarlijks

Bij de spendanalyse wordt er gecontroleerd of een opdrachtgever gedurende de vier jaar boven het aanbestedingsbedrag komt. Er wordt integraal gecontroleerd voor de opdrachtgevers boven de € 100.000.

Controlepunten:

- Per jaareinde wordt er een spendanalyse gemaakt om vast te stellen of er per leverancier geen onrechtmatigheid ontstaat door cumulatie van opdrachten.

Bevindingen:

- Er zijn 39 leveranciers boven de € 100.000 beoordeeld, inclusief inhuur derden
- Er zijn geen fouten of onrechtmatigheden in 2023 geconstateerd

3.7 Omzet, variabele en vaste bijdrage

Controlestrategie: Vaste bijdrage: Gegevensgerichte controle: jaarlijks. Variabele bijdrage: Combinatie Systeem/gegevensgericht: jaarlijks

Controlepunten:

- Vaststellen volledigheid en juistheid geregistreerde projecten
- Vaststellen volledigheid urenverantwoording
- Vaststellen volledigheid urenverantwoording
- Juistheid verantwoorde uren
- Juistheid tarieven
- Volledigheid facturering
- Afgrenzing

Bevindingen:

- Integraal voor alle 12 deelnemers gecontroleerd. Geen fouten of onrechtmatigheden boven grensbedrag in 2023 (vast)
- Geen fouten of onrechtmatigheden boven grensbedrag in 2023 (variabel)