

-  Inleiding
-  Onze boodschappen
-  Controleomgeving
-  Vooruitkijkend
-  Appendix

Rapportage interim bevindingen

Accountantscontrole boekjaar 2021

Koning Willem 1 College

PwC Accountants N.V.
18 oktober 2021



 Inleiding

Onze kernboodschappen

 Onze boodschappen Controleomgeving Vooruitkijkend Appendix

Inleiding

Stichting Regionaal Onderwijs Centrum 's-Hertogenbosch (Koning Willem I College)
T.a.v. het college van bestuur
Postbus 122
5201 AC 'S HERTOGENBOSCH

18 oktober 2021

[DMS reference]

Geachte leden van het college van bestuur,

Graag presenteren we u hierbij onze tussentijdse bevindingen en onze zienswijzen die voortkomen uit de controle van de geconsolideerde jaarrekening van Koning Willem I College ('KW1C') over het boekjaar dat eindigt op 31 december 2021. We hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met ons controleplan 2021.

Wij hebben de inhoud van dit verslag op 13 oktober 2021 besproken met het financieel management. De uitkomsten van deze bespreking zijn verwerkt in deze versie van de managementletter welk we op 18 oktober 2021 bespreken met het college van bestuur.

Mocht u vragen hebben, aarzel dan niet om contact met ons op te nemen.

Hoogachtend,

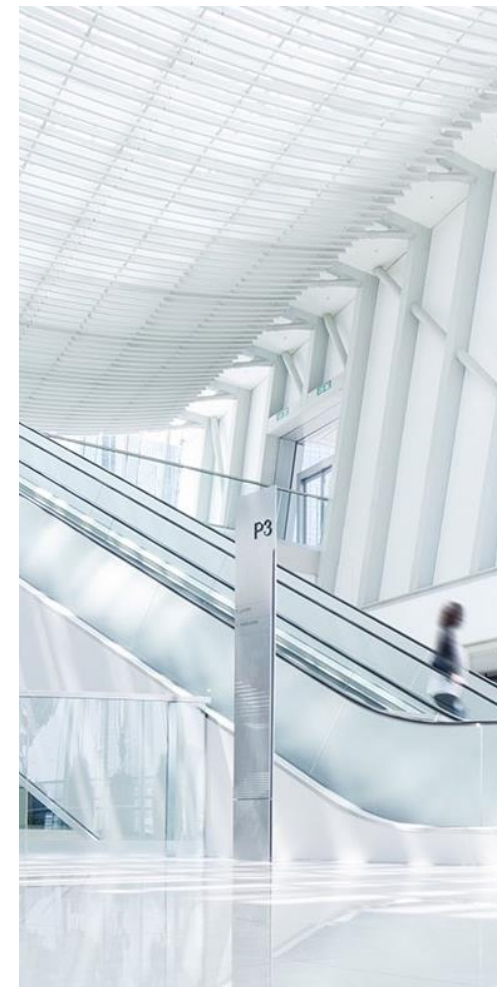
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

A.P. Boonman MSc. RA
director

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam, the Netherlands

T: +31 (0) 88 792 00 10, F: +31 (0) 88 792 5 33, www.pwc.nl

'PwC' is the brand under which PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (Chamber of Commerce 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (Chamber of Commerce 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (Chamber of Commerce 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (Chamber of Commerce 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (Chamber of Commerce 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (Chamber of Commerce 34180289) and other companies operate and provide services. These services are governed by General Terms and Conditions ('algemene voorwaarden'), which include provisions regarding our liability. Purchases by these companies are governed by General Terms and Conditions of Purchase ('algemene inkoopvoorwaarden'). At www.pwc.nl more detailed information on these companies is available, including these General Terms and Conditions and the General Terms and Conditions of Purchase, which have also been filed at the Amsterdam Chamber of Commerce.





Inleiding

Onze kernboodschappen



Onze boodschappen



Controleomgeving



Vooruitkijkend



Appendix

Onze kernboodschappen

Kernboodschappen

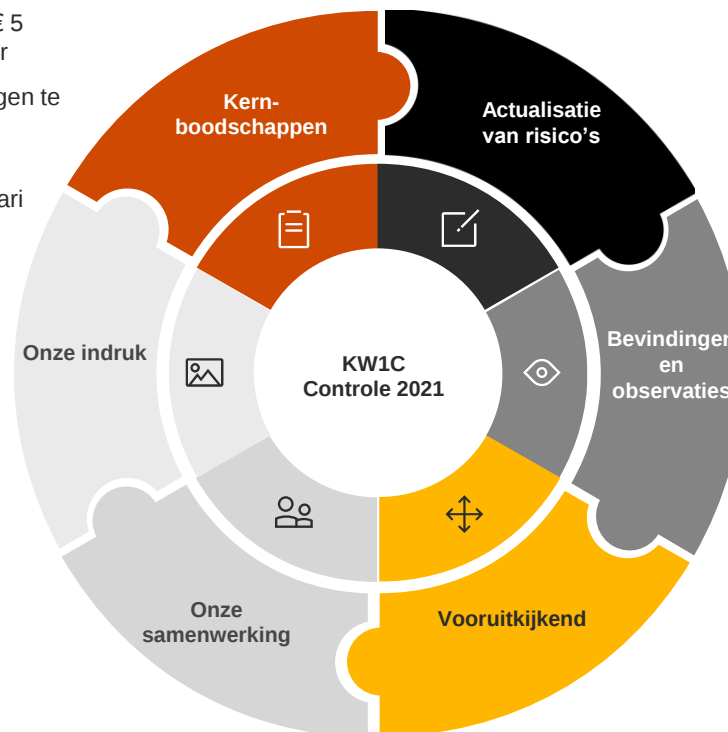
- Verwacht resultaat van €0,2 miljoen negatief ten opzichte van een begroot resultaat van nihil. Resultaat uit reguliere bedrijfsvoering bedraagt €5,2 miljoen negatief door hogere personele lasten. Hier staat € 5 miljoen aan baten vanuit de NPO gelden tegenover
- Managementinformatie en prognosticerend vermogen te verbeteren, bijvoorbeeld middels overzicht met gekwantificeerde risico's en onzekerheden
- Bestuurlijke fusie met ROC de Leijgraaf per 1 januari 2022 en organisatorische fusie vanaf schooljaar 2022/2023 goedgekeurd door OCW

Algemene indruk van de interne controle-omgeving

- Geconstateerde tekortkomingen in lijn met voorgaande controles
- Met Purchase to Pay (P2P) wordt een eerste stap gemaakt naar meer digitalisering van de processen.

Onze samenwerking

- Constructieve samenwerking met uw medewerkers, deels digitaal en deels op locatie
- Oplevering door en beschikbaarheid van afdeling Financiële Zaken kent vertragingen, veroorzaakt door aanloop naar de beoogde fusie
- Vanuit KW1C geen vervroeging en dynamisering van onze controlewerkzaamheden mogelijk



Risicobeoordeling

- Beleidsregel Investeren met publieke middelen in private activiteiten in 2021 in werking getreden, organisatie heeft beleidstoepassing opgesteld en gedeeld met CvB
- Nog onduidelijkheid over exacte verantwoordingsvereisten NPO-middelen

Bevindingen en observaties

- Afhangelijkheid van derden neemt toe met 'in the cloud' strategie, toenemende uitbesteding vraagt om gericht leveranciersmanagement
- KW1C is actief bezig met het onderwerp cybersecurity, digitale brandweeroefeningen zoals penetratietest en full restore test geadviseerd
- Frauderisicoproces is informeel van aard, overigens hebben wij geen indicaties van fraude

Vooruitkijkend

- Uw tussentijdse spend-analyse toont een onrechtmatigheid van € 1,3 miljoen en nog diverse onzekerheden/ uit te zoeken zaken voor aanvang van de jaareindecontrole
- Grondslagen in de jaarrekening KW1C en ROC de Leijgraaf op onderdelen verschillend, bijvoorbeeld omgang met groot onderhoud, advies om harmonisatie al in jaarrekening 2021 door te voeren

 Inleiding Onze boodschappen

Uw interne beheersing

Uw interne beheersing

Uw interne beheersing

Uw interne beheersing

Fraude update

 Controleomgeving Vooruitkijkend Appendix

Onze boodschappen

In deze paragraaf staan wij stil bij onze bevindingen ten aanzien van uw interne beheersing en de impact daarvan op de jaarrekeningcontrole.

01

- Inleiding
- Onze boodschappen

Uw interne beheersing

Uw interne beheersing

Uw interne beheersing

Uw interne beheersing

Fraude update

Controleomgeving

Vooruitkijkend

Appendix

Interne beheersing

Controleaanpak is voornamelijk gegevensgericht waarbij we niet steunen op uw IT systemen

Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening als geheel, zoals bedoeld in Titel 9, Boek 2 BW, de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (RJO) en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW. Vanuit de jaarrekeningcontrole beoordelen wij de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover relevant voor onze oordeelsvorming en geven wij geen zelfstandig oordeel over de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Dit onderzoek strekt zich niet verder uit dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening 2021. De controle is dus niet primair gericht op het signaleren van alle aandachtspunten in de administratieve organisatie en interne beheersing. Hieronder vallen ook die procedures die zijn gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatiesystemen voorzover van belang voor onze controle. De volgende systemen vallen onder de reikwijdte van onze werkzaamheden: Exact (financiële administratie), HR2day (salarisadministratie) en Eduarte (studentenadministratie).

Onze controleaanpak is voornamelijk gegevensgericht, waarbij we niet steunen op de genoemde systemen. Dit komt voort vanuit onze kennis uit het verleden dat niet aan noodzakelijke randvoorwaarden is voldaan om sterk systeemgericht te kunnen controleren. We hebben derhalve geen inhoudelijke werkzaamheden verricht ten aanzien van uw IT-omgeving en kunnen derhalve geen uitspraak doen over de kwaliteit van de inrichting van de systemen. Indien u behoefte heeft aan dit inzicht, is het mogelijk dat wij een separate IT-audit uitvoeren.

Algemene conclusie omtrent uw interne beheersing

Onze aanpak van de jaarrekeningcontrole is een combinatie van systeemgerichte en gegevensgerichte werkzaamheden. Dit wijkt niet af van ons oorspronkelijke controleplan. Wij hebben geen nieuwe bevindingen geconstateerd waardoor er geen wijziging is in onze controleaanpak ten opzichte van ons controleplan.

In de komende maanden implementeert u gefaseerd Purchase to Pay (P2P). Dit is een goede stap voor digitaliseren van uw processen. Doordat dit een implementatie is gedurende het jaar en nog niet van toepassing op de gehele organisatie, handhaven wij onze oorspronkelijke controleaanpak. Indien u meer inzicht wenst in de kwaliteit en status van de opzet en de werking van uw systemen, is het mogelijk na implementatie van P2P een IT-audit uit te laten voeren zodat eventuele aandachtspunten sneller opgevolgd kunnen worden.

Tijdens onze interim-werkzaamheden hebben wij ons gericht op de volgende processen:

- inkopen (inclusief aanbestedingen) en betalingen;
- lonen en salarissen;
- projectbeheersing;
- baten/debiteuren; en
- periodiek afsluitingsproces (inclusief memorialen).

Op basis van onze werkzaamheden tot op heden hebben wij geen doorbreking van interne beheersmaatregelen of andere onregelmatigheden geconstateerd welke niet gecompenseerd kunnen worden door aanvullende werkzaamheden.

Inleiding
Onze boodschappen
Uw interne beheersing
Uw interne beheersing
Uw interne beheersing
Uw interne beheersing
Fraude update
Controleomgeving
Vooruitkijkend
Appendix

Onze aandachtspunten bij uw managementinformatie

Kwaliteit managementinformatie en tussentijdse rapportages heeft uw aandacht

In voorgaande jaren rapporteerden wij reeds dat het prognosticerend vermogen van de organisatie uw aandacht vraagt. Bij de tussentijdse cijfers in 2021 is dit eveneens gebleken. Het college van bestuur heeft besloten tot een nader onderzoek naar de totstandkoming en analyses van deze conceptcijfers. Hierbij heeft de controller van ROC de Leijgraaf zijn observaties gedeeld waarna de tussentijdse cijfers en toelichting hierop is aangepast. De directeur Financiële Zaken heeft een actieplan opgesteld voor verbeteringen in de financiële functie. Verder wordt gewerkt aan een versteviging van de administratie en is een businesscontroller aangetrokken welke start per 1 november 2021.

Nadere duiding van ontwikkelingen in financiële cijfers geadviseerd

Begin oktober is de managementrapportage tot en met augustus 2021 aan ons beschikbaar gesteld. Hieruit blijkt een tussentijds resultaat van € 2,7 miljoen negatief en een verwacht jaarresultaat van € 0,2 miljoen negatief tegenover een begroot resultaat van nihil. Het resultaat uit reguliere bedrijfsvoering bedraagt €5,2 miljoen negatief door hogere personele lasten. Hier staat € 5 miljoen aan baten vanuit de NPO gelden tegenover. In de rapportage is niet nader geduid of de extra personele inzet tijdelijk van aard is en/of samenhangt met NPO-middelen. Wij achten een nadere duiding van belang voor het inzicht. Mede doordat wij begrepen hebben dat bij de totstandkoming van de begroting (een bijstelling van een verlies naar resultaatneutraal in de definitieve begroting) een reductie van personeel was opgenomen als taakstelling.

Conclusie vanuit de tussentijdse rapportage is dat op meer detailniveau de verschillen tussen begroting en prognose veel groter zijn dan wanneer wordt gekeken naar het totaalresultaat. Afwijkingen tussen het tussentijdse en verwachte resultaat worden met name veroorzaakt doordat er voor belangrijke posten zoals lonen en salarissen en de rijksbijdrage geen stelposten worden opgenomen voor tijdsevenredige verdeling van het verwachte jaarbudget.

Het verwachte resultaat is met circa € 170.000 neerwaarts bijgesteld ten opzichte van de forecast van juni. In de rapportage wordt niet nader geduid wat de oorzaak is van de gewijzigde forecast. Ons valt verder op dat het negatievere verwachte resultaat ten opzichte van de begroting hoofdzakelijk wordt veroorzaakt door € 1,0 miljoen lagere cursusgelden. In de rapportage is niet nader geduid waarom deze forse bijstelling (50% van begroting) heeft plaatsgevonden. De aangepaste verwachting houdt vermoedelijk verband met de door OCW opgelegde corona korting op les- en cursusgeld. Instellingen worden in principe gecompenseerd via de rijksbijdrage.

Doorontwikkeling van de managementinformatie door aanvullende rapporteringen

Om de managementinformatie als gedegen stuurinformatie te kunnen gebruiken achten wij het tevens noodzakelijk dat:

- Inzage wordt gegeven in de personele ontwikkeling (fte)
- Sprake is van een flexibele schil van de formatie (tijdelijk en vast dienstverband)
- Continu inzicht is in de ontwikkeling van het aantal studenten.

Voor nadere duiding en sturing, alsmede het vergroten van de bewustwording en verantwoordelijkheidsgevoel bij de directeurs/budgetverantwoordelijken, is het eveneens te adviseren dat deze informatie op dienst en afdelingsniveau beschikbaar is en in de centrale managementrapportage wordt opgenomen.

Verder kan de managementinformatie zich doorontwikkelen door signaleerde risico's en onzekerheden te benoemen en deze te voorzien van een kwantificatie (al dan niet in een bandbreedte) van de potentiële financiële impact en deze kwantificaties ook samen te vatten.

- Inleiding
- Onze boodschappen
- Uw interne beheersing
- Uw interne beheersing
- Uw interne beheersing**
- Uw interne beheersing
- Fraude update
- Controleomgeving
- Vooruitkijkend
- Appendix

Bevindingen bij de interne beheersing

Europese Aanbestedingen heeft uw aandacht, maar controle omgeving kan worden versterkt

We hebben gedurende de jaarrekeningcontrole 2020 een bevinding geconstateerd in het proces van de Europese Aanbestedingen. Het proces is daarbij niet nageleefd conform de oorspronkelijke opzet.

Wij adviseerden u tussentijdse spendanalyses op te stellen inclusief een prognose tot en met balansdatum. Ook door het hanteren van een up-to-date aanbestedingskalender, weet u wanneer aflopende contracten opnieuw aanbesteedt moeten worden.

In 2021 bent u gestart met het per kwartaal opstellen van een tussentijdse analyse. De analyse over Q3 is aan ons beschikbaar gesteld en toont een onrechtmatigheid tot en met Q3 van € 1,3 miljoen (inclusief btw) en nog diverse onzekerheden/ uit te zoeken zaken. In de analyse is overigens geen jaarprognose opgenomen bij de reeds als onrechtmatig aangemerkte leveranciers. De analyse bevat veel details en is daardoor soms moeilijk leesbaar. De beheersing kan nog worden verbeterd door een (samenvattende) oplegnotitie met daarin duidelijke uitkomsten en geformuleerde acties zodat beter inzicht ontstaat in mogelijke onrechtmatigheden, het tijdspad waarin e.e.a. duidelijk moet zijn en de eventueel correctieve acties die zijn ondernomen om de onrechtmatigheden op snelle termijn te kunnen beëindigen. Hiermee wordt ook uw control in de tijd beter inzichtelijk gemaakt.

Proces handmatige boekingen systematisch te borgen

Memoriaalboekingen betreffen handmatige boekingen en omvatten hierom een groter risico op fouten en het doorbreken van eerder ingerichte functiescheidingen en opgezette procedures. We hebben geconstateerd dat, conform voorgaande jaren, de controle van de memoriaalboekingen door een tweede persoon niet wordt afgedwongen door Exact en de gehele controleflow handmatig en extracomptabel plaatsvindt. Hierdoor bestaat het risico dat niet alle memoriaalboekingen tijdig worden gesignaleerd en gecontroleerd, waardoor onjuiste of ongeautoriseerde boekingen kunnen worden gemaakt.

Wij adviseren u om volledige functiescheiding in Exact aan te brengen, waarbij invoer en controle op memoriaalboekingen door twee verschillende functionarissen worden uitgevoerd. Hierdoor wordt het risico op onjuiste of ongeautoriseerde boekingen geminimaliseerd.

Bij onze jaareindwerkzaamheden zullen wij hier opvolging aan geven door gegevensgerichte werkzaamheden uit te voeren op de juistheid van deze boekingen die aan bepaalde risicofactoren voldoen van onze controle.

Update huisvestingsplan en onderhoudsvoorziening gepland

Wij hebben bij de uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2020 van u begrepen dat in 2021 een nieuw huisvestingsplan wordt opgesteld. Wij nemen graag kennis van dit nieuwe plan zodra deze beschikbaar is. Ook vernemen wij graag de impact van dit plan op de door u gevormde onderhoudsvoorziening (indien u deze aanhoudt, zie ook ons advies inzake [hamonisatie van grondslagen](#)).

In het verlengde van het huisvestingsplan en het omgaan met groot onderhoud willen wij u er op attenderen dat er naast de methode onderhoudsvoorziening (waar steeds stringenter regels voor gaan gelden) ook een andere mogelijkheid is, namelijk via de componentenmethode (activeren). De Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving maken het sinds vorig jaar ook mogelijk om een eventuele stelselwijziging naar activering via de prospectieve wijze te laten verlopen waardoor een wijziging administratief eenvoudiger wordt. Wij gaan graag met u in gesprek over eventuele voor- en nadelen van deze methode om gerichte besluitvorming door KW1C mogelijk te maken.

- Inleiding
- Onze boodschappen
- Uw interne beheersing
- Uw interne beheersing
- Uw interne beheersing
- Uw interne beheersing**
- Fraude update
- Controleomgeving
- Vooruitkijkend
- Appendix

Observaties in de interne beheersing relevant voor de jaarrekeningcontrole

Onderstaande tabel bevat een overzicht van de observaties vanuit de uitgevoerde interim controle en de status ten opzichte van vorig jaar indien toen ook gerapporteerd. Bij het klikken op het risico verschijnt een pop-up waarbij u nadere duiding krijgt van de observatie en de voorgenomen acties hoe met het risico wordt omgegaan in de jaarrekeningcontrole.

#	Observatie	Verwijzing	Status 2021	Status 2020
	Te ruime decentrale bevoegdheden: Conform het inkoopbeleid zijn afdelingsdirecteuren en budgethouders bevoegd om tot een bedrag van €50.000 eenmalige opdrachten af te sluiten met derden. Ook kunnen zij zelfstandig bestellingen plaatsen en autoriseren onder dit grensbedrag.	Klik hier voor de achtergrond.		
1	Er vindt geen controle plaats op de voorwaarden van deze opdrachten noch op de facturen, waardoor het risico op fraude bestaat. Daarnaast zijn ten aanzien van de autorisatie van facturen geen grensbedragen ingesteld, waardoor eveneens het risico op fraude ontstaat.		●	●
2	Projectadministratie is niet up-to-date: Kosten worden niet op een continue basis opgenomen in de projectadministratie. Dientengevolge bestaat het risico op onjuiste sturing van het project.	Klik hier voor de achtergrond.	●	●
3	Urenverantwoording in de projectadministratie is niet toereikend: Voor projectmatige activiteiten vindt geen toereikende urenverantwoording plaats. Taakuren worden vooraf per project vastgesteld, echter de controle of de werkelijk bestede uren overeenkomen of afwijken ontbreekt. De kostendekkendheid van de projectmatige activiteiten is hierdoor niet geheel betrouwbaar.	Klik hier voor de achtergrond.	●	●



Nieuwe observatie



Eerder gemelde observatie,
onderhanden



Eerder gemelde observatie,
geen voortgang



Verholpen observatie

Inleiding
Onze boodschappen
Uw interne beheersing
Uw interne beheersing
Uw interne beheersing
Uw interne beheersing
Fraude update
Controleomgeving
Vooruitkijkend
Appendix

Onze observaties bij het frauderisicobeheerproces

Fraude heeft gevolgen voor alle aspecten van de business, hierdoor is het zeer belangrijk de organisatie te beschermen tegen fraude

Als onderdeel van onze controlewerkzaamheden hebben wij de interne beheersing rond het voorkomen en identificeren van fraude beoordeeld.

Aangezien het voorkomen en opsporen van fraude de primaire verantwoordelijkheid is van het management en de met governance belaste personen, verwachten wij dat u hier in control over bent.

We hebben ons opnieuw verdiept in uw proces voor het identificeren van en reageren op deze risico's. Hierbij hebben wij de volgende observaties die we graag nader met u bespreken:

- KW1C beschikt over een informeel proces voor het vaststellen en beoordelen van de risico's van fraude, omkoping en corruptie, voor het beheersen van deze risico's, en voor (tijdige) opvolging van (aanwijzingen voor) fraudegevallen. Een frauderisicobeoordeling is de eerste stap bij het voorkomen van fraude, aangezien dit kan helpen bij het identificeren van specifieke frauderisico's waarop ingespeeld moet worden, waaronder frauduleuze financiële en niet-financiële verslaglegging, verduistering van activa, omkoping en corruptie en andere illegale activiteiten,
- Op dit moment vindt er geen centrale vastlegging plaats van een frauderisicobeoordeling waarin is opgenomen welke risico's door KW1C worden geïdentificeerd, hoe deze worden afgedekt en wat de risicobereidheid is.
- Er is een klokkenluidersregeling beschikbaar voor alle KW1C-medewerkers. Naast de meldplicht bij signalen is er ook een integriteitscode beschikbaar als leidraad hoe te handelen.

- Er is geen actief nevenfunctiebeleid voor (op zijn minst) leden van de eerste managementlaag opgezet. Voor nevenfuncties van het college van bestuur zijn criteria opgenomen in uw Bestuursreglement en de raad van toezicht heeft zich daaraan ook gecommitteerd.
- Er vindt geen (periodieke) rapportage plaats aan de raad voor toezicht inzake frauderisico's, bevindingen in de beheersing, (aanwijzingen voor) fraude en follow-upresultaten.

Tijdens onze tussentijdse controlewerkzaamheden zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken of onder onze aandacht gekomen.

- Inleiding
- Onze boodschappen
- Controleomgeving**
 - IT risico's en beheersing
 - IT risico's en beheersing
- Vooruitkijkend
- Appendix

Observaties inzake uw IT-omgeving

In deze paragraaf rapporteren wij onze observaties inzake uw IT-omgeving relevant voor de jaarrekening- en bekostigingscontrole.

02

- Inleiding
- Onze boodschappen
- Controleomgeving
- IT risico's en beheersing**
- IT risico's en beheersing
- Vooruitkijkend
- Appendix

IT wordt steeds belangrijker

Eerst stap naar verdere digitalisering van processen wordt gemaakt

Met de invoering van Purchase to Pay (P2P) welke de komende maanden gepland staat, wordt een eerste stap gemaakt naar meer digitalisering van de processen. Middels het P2P systeem worden facturen automatisch gescand en geboekt in Exact, het systeem dwingt autorisatie af op basis van de inrichting van de rechten en rollen in het systeem.

Doordat dit een implementatie is gedurende het jaar en gezien de implementatie slechts voor enkele afdelingen gepland staat, handhaven wij onze oorspronkelijke controleaanpak en kunnen wij nog niet op P2P steunen. Indien u meer inzicht wenst in de kwaliteit en status van de opzet en de werking van uw systemen, zoals P2P, adviseren wij om een IT-audit uit te laten voeren zodat eventuele opmerkingen opgevolgd kunnen worden zodat in de toekomst mogelijk een systeemgerichte controle mogelijk is.

Overigens denken wij graag met u mee over mogelijke verdere digitalisering van uw processen, omdat verbetering van IT-beheersing en digitalisering een vliegwielt zijn voor zichtbaarder 'in control' zijn.

Toenemende uitbesteding vraagt om gericht leveranciersmanagement, zoals kennisname en opvolging geven aan ISAE-3402 verklaring

U bent steeds afhankelijker van andere partijen, gegeven de 'in the cloud' strategie. Dit vraagt meer en meer aandacht voor duidelijke service level agreements en controle op de naleving van de gemaakte afspraken. U besteedt in uw organisatie meerdere diensten uit aan serviceorganisaties. Voorbeelden hiervan zijn de IT-systemen Exact en HR2day. Wij hebben van u begrepen dat u niet actief kennisneemt van de assuranceverklaringen (zoals ISAE3402) die de leveranciers (ook contractueel verplicht) moeten kunnen overleggen om aan te tonen dat ze 'in control' zijn.

Hierdoor bestaat het risico dat IT-risico's door tekortkomingen bij leveranciers onvoldoende aandacht krijgen bij KW1C. Wij adviseren u bij het gebruik van huidige (en eventueel nieuwe) systemen en cloudoplossingen vast te stellen hoe leveranciers aantoonbaar maken dat ze 'in control' zijn, hier actief kennis van te nemen (bijvoorbeeld met gebruik van assuranceverklaringen) en opvolging te geven aan eventuele aandachtsgebieden c.q. instellingsverantwoordelijkheden die zijn benoemd.

Inleiding
Onze boodschappen
Controleomgeving
IT risico's en beheersing
IT risico's en beheersing
Vooruitkijkend
Appendix

Privacy en cybersecurity vraagt steeds meer aandacht

De samenleving en de politiek worden steeds kritischer over de hoeveelheden persoonsgegevens die worden verzameld. Het aantal cyberincidenten in de publieke sector neemt daarnaast onverminderd toe, waarbij incidenten steeds meer aandacht krijgen. In de recente datalekken bij ROC Mondriaan en HAN is gebleken dat de instellingen te veel en te lang bepaalde informatie over studenten en docenten bewaarden zoals: sollicitatielijsten, overlijdenskaarten, klachtenafhandelingen et cetera. Volgens de privacywet moeten gegevens worden verwijderd als ze niet meer nodig zijn en/of de wettelijke bewaartermijn is verstreken. Wij adviseren u nog eens kritisch na te gaan of KW1C mogelijk niet teveel informatie bewaard. Daarnaast is het van belang om te blijven werken aan bewustwording onder medewerkers en studenten van privacy en cybersecurity.

De datalekken bij ROC Mondriaan en HAN waren het gevolg van cybercrime. Dit onderwerp hebben wij begin oktober ook besproken met uw Chief Information Security Officer (CISO). Wij hebben begrepen dat op het onderwerp cybersecurity de laatste periode inmiddels extra acties zijn gepland zoals:

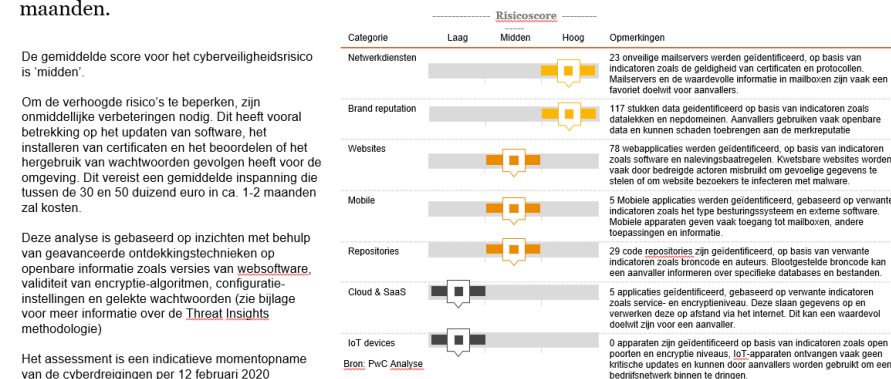
- de oprichting van een Emergency Response Team gesproken;
- een actualisatie van het calamiteitenplan;
- het per 2022 starten met het continue monitoren van het netwerk door externe IT beveiligers.

Wij onderschrijven het belang van deze acties. Wij achten het daarnaast van belang om niet uitsluitend maatregelen te treffen ter voorkoming van cyberincidenten en datalekken, maar u voor te bereiden op mogelijke aanvallen, bijvoorbeeld door het periodiek uitvoeren van een digitale brandweeroefening, bijvoorbeeld door full restore tests van de back-up uit te voeren en het uitvoeren van penetratietesten (bijvoorbeeld via de website).

Ook is het mogelijk om een cyberthreat scan uit te voeren op (meer dan 100) technische aspecten zoals het netwerk, de website en de cloudomgeving. Hiervoor is geen toegang nodig tot uw systemen; het betreft een van-buiten-naar-binnenanalyse. Uit deze analyse komt een rapportage met een risicoscore per categorie inclusief gedetailleerde bevindingen. De uitkomsten worden meegenomen in een doorontwikkeling van uw IT-afdeling. Voor een voorbeeld van een dergelijk rapport, zie hieronder.

Voorbeeld van geanonimiseerd rapport

Analyse van publieke informatie wijst op verhoogde blootstelling aan veiligheidsrisico's, met 2 van de 7 cybersecurity-categorieën die moeten worden verbeterd voor ca. €30-50k in c. 1-2 maanden.



- Inleiding
- Onze boodschappen
- Controleomgeving
- Vooruitkijkend**
- Appendix



Vooruitkijkend

In deze paragraaf kijken we met u vooruit naar het verdere proces van de jaarrekeningcontrole en de relevante onderwerpen voor uw jaarrekening.

04

- Inleiding
- Onze boodschappen
- Controleomgeving
- Vooruitkijkend**
- Appendix

Aanloop naar fusie met ROC de Leijgraaf

Bestuurlijke fusie

Per 1 januari 2022 vindt de bestuurlijke fusie met ROC de Leijgraaf plaats welke onlangs is goedgekeurd door OCW. We merken dat richting de fusie al diverse activiteiten worden ontplooid welke extra aandacht en tijd vergen van uw medewerkers. Tijdens onze interim-controle merkten wij dat de beschikbaarheid van de afdeling Financiële Zaken soms beperkt was en tussentijdse analyses later worden opgesteld dan gepland.

Organisatorische fusie

De organisatorische fusie vindt plaats vanaf schooljaar 2022/2023 (het nieuwe schooljaar). Dit betekent bijvoorbeeld dat per die datum ook de studentenadministratie met elkaar moet worden geïntegreerd, behorende bij één brinnummer. Een juiste en volledige conversie van studentdata is een belangrijk aandachtspunt, doordat de data wordt gebruikt voor de bepaling van uw toekomstige financiering. U geeft aan dat dat er een projectgroep is aangesteld om dit proces soepel te laten verlopen.

Harmonisatie van grondslagen gewenst met ingang van jaarrekening 2021

Op de controle en de jaarrekening 2021 hoeft de fusie niet direct impact te hebben, anders dan aanloopkosten (thans circa € 150.000) en nadere toelichtingen. Echter uit het verkennende financiële onderzoek is gebleken dat op sommige gebieden er verschillen zijn in de grondslagen die worden gehanteerd door beide partijen. Een voorbeeld hiervan is het omgaan met groot onderhoud. ROC de Leijgraaf hanteert de componentenmethode (activeren als materiële vaste activa) en KW1C heeft een voorziening gevormd. Wij adviseren u de harmonisatie van grondslagen al in de jaarrekening 2020 door te voeren, dit betekent namelijk vroegtijdig inzicht in de financiële effecten van de harmonisatie. Daarnaast is er bij de (gezamenlijke) jaarrekening 2021 sprake van een goed vergelijkend cijfer (2020) dat op dezelfde grondslagen is gebaseerd. Wij gaan ook graag het gesprek met u aan over eventuele voor- en nadelen van de verschillende grondslagen waaruit u kunt kiezen.

Fiscale en juridische aandachtspunten bij fusie

Bij fusies in de publieke sector zijn er een aantal vaste aandachtspunten die wij graag aan u willen meegeven, dit betreft:

- Juridisch:* Voorafgaand aan de fusie zal moeten worden geïnventariseerd welke goedkeuringen en interne adviesaanvragen dienen te worden verkregen en/of gedaan, alsook hoe de toekomstige governance er komt uit te zien. Dit zal ook moeten worden verankerd in bijvoorbeeld de (aangepaste) statuten en het bestuursreglement.
- Een contractanalyse richting gecontracteerde partijen is eveneens een belangrijk onderdeel. Immers hoe moet worden omgegaan met doorlopende contracten. Zowel bij eenzelfde leverancier, maar met verschillende bepalingen bij de twee fusiepartners. Ook dienstverleningen waar beide fusiepartners verschillende leveranciers hebben, waarbij de behoefte (deels) verdwijnt of verschillen, zijn in de dienstverlening niet wenselijk (bijvoorbeeld vanuit de nieuwe onderwijsvisie).
- Fiscaal:* Doordat bij een fusie één van beide rechtspersonen ophoudt te bestaan, ziet de fiscale wetgever vanwege de fusie vanuit verschillende belastingsoorten een belastbaar moment voor heffingen ontstaan. Denk daarbij aan heffingen zoals overdrachtsbelasting over de marktwaarde van het vastgoed, vennootschapsbelasting als partijen de onderwijsvrijstelling onvoldoende kunnen onderbouwen, schenkbelasting over de waarde van de verdwijnende fusie etcetera.

Ook ontstaan (administratieve) verplichtingen in de sfeer van de loonheffingen en sociale verzekeringen.

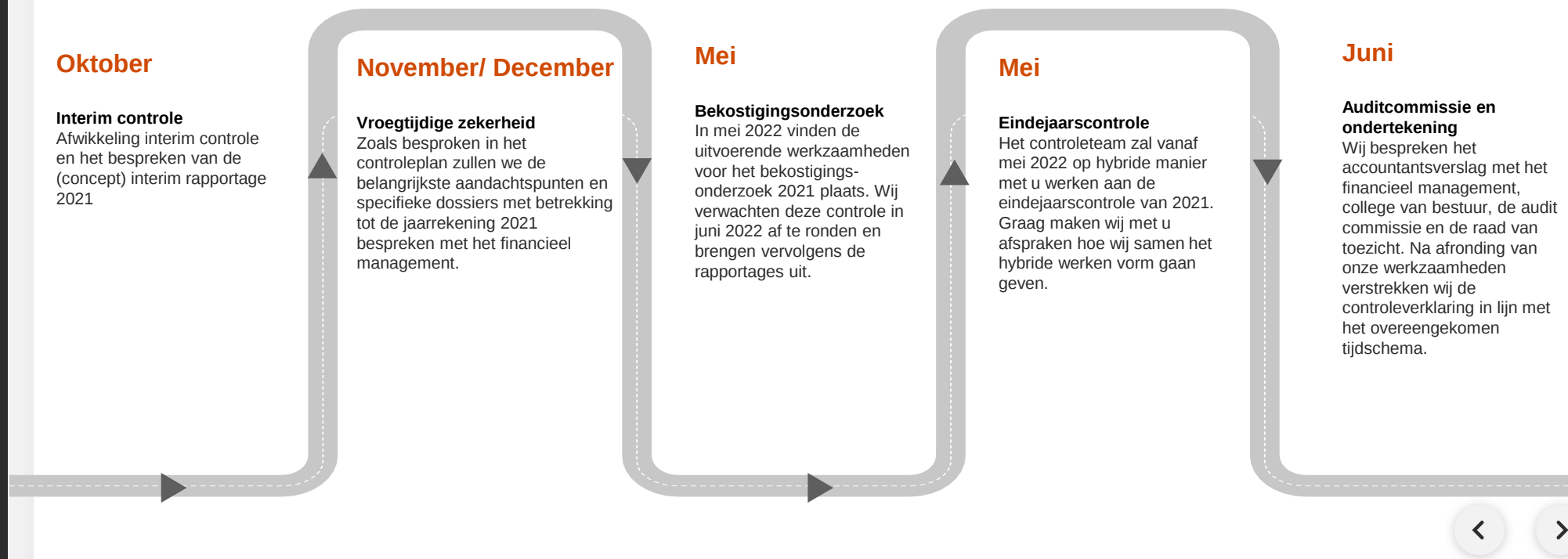
- Inleiding
- Onze boodschappen
- Controleomgeving
- Vooruitkijkend**
- Appendix

Tijdslijn van het controleproces

Na het afronden van de interim controle kijken wij met u vooruit naar de komende maanden. Voor jaareinde is nauw contact over aandachtspunten in het afsluitproces. De maanden mei en juni staan in het teken van de bekostigings- en jaarrekeningcontrole. In overeenstemming met de Planning-en-Control-cyclus verstrekken wij in juni het Assurance-rapport bij de bekostigingsgegevens en op de datum van de Raad van Toezicht in juni de controleverklaring bij de jaarrekening 2021.

We hebben u aangeboden om een aantal controlewerkzaamheden eerder uit te voeren dan in mei 2022, namelijk reeds in het najaar 2021. Dit noemen wij dynamisering en spreiding van werkzaamheden. Hierdoor is er spreiding van werkdruk voor u en onze medewerkers en wordt eerder duidelijkheid verkregen over bepaalde dossiers. U heeft aangegeven geen gebruik te willen maken van deze mogelijkheid.

In onderstaand overzicht is de planning voor de komende maanden weergegeven overeenkomstig het eerder verstrekte controleplan.



Relevante onderwerpen die de jaarverslaggeving van KW1C raken (1/3)

Status onderwijsaccountantsprotocol 2021

Op 12 juli jl. is het concept Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 gepubliceerd. Medio december 2021 verschijnt de definitieve versie. De wijzigingen ten opzichte van het definitieve protocol 2020 zijn voor de jaarrekening vooralsnog relatief beperkt en zijn veelal tekstuele verduidelijkingen. Een uitzondering hierop is de Beleidsregel Investeren met publieke middelen in private activiteiten die per 1 januari 2021 is ingegaan. Deze lichten wij in deze rapportage verder toe.

Tijdigheid VOG's wordt structureel onderdeel van accountantscontrole

Bij aanvang van een dienstverband dienen medewerkers een geldige verklaring omtrent het gedrag ('VOG') te overhandigen. Wij controleren dat aspect alleen voor medewerkers in loondienst. De wettelijke vereiste tijdigheid (aanwezigheid van de VOG voor aanvang dienstverband) was opgenomen in het definitieve Onderwijsaccountantsprotocol 2020 en zal ook voor 2021 en latere jaren in het protocol opgenomen zijn.

Voor het aspect tijdigheid mogen wij uitgaan van de datum van afgifte van de VOG (en dus niet de datum van ontvangst door de instelling). Het is onzeker of dit uitgangspunt op termijn zal wijzigen, wij adviseren u daarom zowel de ontvangstdatum als de afgiftedatum van de VOG vast te leggen in uw personeelsadministratie.

Beleidsregel publiek/privaat geeft richting rondom investeren in private activiteiten met publieke middelen

Op 14 april 2021 heeft het ministerie van OCW via een nieuwe Beleidsregel nadere duiding gegeven onder welke voorwaarden instellingen publieke middelen mogen investeren in private activiteiten. Hiermee is thema 2 (investeren van publieke middelen in private activiteiten) van de Notities Helderheid komen te vervallen, evenals de Handreiking voor de inrichting van onderwijskundige publiek-private arrangementen (2011).

De gestelde voorwaarden zijn:

- De private activiteit is in lijn met de bekostigde wettelijke taak;
- De private activiteit waarin geïnvesteerd wordt levert meerwaarde voor de bekostigde wettelijke taak;
- Structurele overcapaciteit in de bekostigde taak dat wordt ingezet voor private doeleinden is tijdelijk van aard;
- De investering is proportioneel;
- 5. De investering mag niet leiden tot oneerlijke concurrentie;
- 6. Een positief resultaat op private activiteiten waar met publiek geld in is geïnvesteerd leidt tot een toename van het publieke eigen vermogen; en
- 7. Over de investeringen wordt in het bestuursverslag verantwoording afgelegd.

Hoewel de Beleidsregel formeel per 1 januari 2021 is ingegaan, is hierover nog veel discussie tussen de betrokken partijen OCW, het onderwijsveld en accountants. Deze discussie heeft er toe geleid dat eind september 2021 de nadere verantwoordingsvereisten voor het bestuursverslag die zijn opgenomen in de Beleidsregel zijn opgeschoven naar het bestuursverslag 2022. Eerder toepassing is overigens mogelijk, maar voor de toelichting mag

Relevante onderwerpen die de jaarverslaggeving van KW1C raken (2/3)

ook worden teruggevallen op de (oude) notities Helderheid. De RJO zal hier nog op worden aangepast.

Discussies die nog steeds volop lopen en waarvan het heel onzeker is of deze zullen beslecht zijn die over de definitie van private activiteiten en integrale kostprijs.

De definitie van private activiteiten is erg breed geworden, waardoor het ontwikkelen van activiteiten en voorzieningen ten behoeve van beroepspraktijkvorming (BPV), moet worden aangemerkt als private activiteiten, wanneer uit die activiteiten ook economische voordelen voor derden kunnen voortvloeien. Voorbeelden hiervan zijn de reparatiewerkplaats, de kapsalon en de horecavoorziening waar ook anderen dan de docent of student binnen het kader van de bekostigde opleiding gebruik van kunnen maken

Verder is er discussie over integrale kostprijsberekening. Voorheen werd de term kostendekkendheid gebruikt bij private activiteiten, dit is met deze Beleidsregel nader ingevuld door verplicht gebruik van een integrale kostprijsberekening (inclusief een risico-opslag en indirecte kosten). Daarnaast dient er zowel een ex ante als ex post analyse opgesteld te worden.

Wij zijn nauw betrokken bij de discussies en zullen u informeren als hier meer duidelijkheid over is. Vooralsnog adviseren wij u zich voor te bereiden op de huidige interpretaties. Dat betekent voor veel instellingen, eerst het in kaart brengen van private activiteiten en de financiële performance/risico's daarvan. Wij begrijpen dat hieromtrent een notitie is voorgelegd aan het CvB.

Uitzonderingsbepaling voorziening groot onderhoud verlengd

Op 1 oktober 2020 is het rapport van de werkgroep onder leiding van Van Ham inzake de verwerking van de voorziening groot onderhoud verschenen. Naar aanleiding van dit rapport heeft OCW besloten de tijdelijke uitzonderingsbepaling 2018/2019/2020 van de RJO (artikel 4 lid 1c) andermaal te verlengen, nu tot en met boekjaar 2022.

Het Nationaal Programma Onderwijs ondersteunt de onderwijssector met incidentele en structurele middelen

Tot eind 2023 is voor alle onderwijssectoren samen €8,5 miljard aan aanvullende middelen beschikbaar om leervertraging in te halen en de kwaliteit van onderwijs te versterken. Een deel van de middelen is structureel, een deel incidenteel. Onderwijsinstellingen mogen zelf bepalen hoe zij de incidentele middelen aanwenden waarbij toelichting op de bestedingen verloopt via het bestuursverslag bij de jaarrekening. Het verantwoordingskader is momenteel nog niet gepubliceerd.

Hoewel de aanwending naar eigen inzicht is, is de verantwoording in de jaarrekening wel gespecificeerd: naar verwachting dienen de structurele middelen te worden verantwoord in het jaar dat deze beschikt zijn (dus ongeacht of ze besteed zijn), voor de incidentele middelen zal dit moeten blijken uit de specifieke beschikking(sbepalingen).

Opsplitsing in de Rijksbijdrage naar een normatief en niet-normatief deel leidt tot een complexere verantwoording

Met ingang van 2021 wordt de normatieve Rijksbijdrage opgedeeld in een normatief en niet-normatief gedeelte. In de recent gepubliceerde [RJ-uiting 2021-5](#) is een nadere duiding gegeven over de verwerking van deze wijziging. Het normatieve gedeelte volgt het verantwoordingsritme zoals in eerdere jaren: de beschikte opbrengsten dienen als bate verantwoord te worden.

De niet-normatieve, en daarmee niet structurele component, wordt als exploitatie- of investeringssubsidie verwerkt. Wanneer de Rijksbijdrage wordt opgenomen als exploitatiesubsidie, dient deze wel als Rijksbijdrage te worden verantwoord. Op deze wijze worden de opbrengsten gematcht met de gemaakte kosten. In de toekenningsbrief vanuit OCW wordt aangegeven welk regime van toepassing is op de toegezegde baten.

Relevante onderwerpen die de jaarverslaggeving van KW1C raken (3/3)

Wijziging btw-status toezichthouders mogelijk van belang voor WNT-verantwoording 2021

De staatssecretaris van Financiën heeft deze zomer in twee besluiten laten weten dat leden van een (statutaire) raad van toezicht in die hoedanigheid niet als BTW-ondernemer worden aangemerkt. Hiermee wordt een eerder besluit dat dit (vanaf 13 juni 2019) wel het geval is, teruggedraaid. Wat betekent dit voor u?

- Vanaf 8 mei 2021 mag een toezichthouder géén btw meer in rekening brengen bij facturering aan de instelling voor het toezichthouden;
- Een toezichthouder mag voor de periode 13 juni 2019 tot en met 7 mei 2021 de btw corrigeren met btw-creditnota's aan de instelling en de afgedragen btw terugvorderen van de belastingdienst, maar is hiertoe niet verplicht;
- Als een toezichthouder BTW terugvordert van de belastingdienst, dan moet hij/zij deze terugbetalen aan de instelling.
 - Wordt BTW teruggevorderd maar blijft terugbetaling aan de instelling achterwege, dan wordt dit bedrag voor de WNT alsnog als bezoldiging gezien, en is mogelijk een correctie in de WNT-verantwoording in de jaarrekening 2021 nodig.
 - Komt de gecorrigeerde bezoldiging boven de toepasselijke WNT-norm, dan ontstaat een onverschuldigde betaling die op grond van de WNT terugbetaald moet worden. U dient dit voor 2019 en voor 2020 voor iedere toezichthouder afzonderlijk te beoordelen.

Wijzigingen WNT vanaf 2022

Het algemeen voltijds en voljaars bezoldigingsmaximum is voor 2022 verhoogd naar € 216.000 (2021: € 209.000). Voor topfunctionarissen zonder dienstverband worden de maxima € 28.600 (2021: € 27.700) per maand voor de eerste zes maanden plus € 21.700 (2021: € 21.000) per maand voor de tweede zes maanden, met een maximum uurtarief van € 206 (2021: € 199).

De bezoldigingsmaxima voor afzonderlijke sectoren en klassen worden jaarlijks in november door de verantwoordelijk vakminister vastgesteld en eind november door BZK gepubliceerd op www.topinkomens.nl.

- Inleiding
- Onze boodschappen
- Controleomgeving
- Vooruitkijkend
- Appendix**

Verantwoordelijkheden

Appendix

Overzicht van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opstellen en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 van Boek 2 BW en het bepaalde in en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT'); en voor
- interne beheersingsmaatregelen die het college van bestuur noodzakelijk acht om een jaarrekening te kunnen opstellen die geen afwijkingen van materieel belang bevat door fraude of fouten.

In het kader van het opstellen van de jaarrekening is het college van bestuur verantwoordelijk voor het beoordelen van het vermogen van de stichting om de continuïteit te waarborgen. Op basis van het genoemde financiële-verslaggevingskader dient het college van bestuur de jaarrekening op te stellen op grond van de continuïteitsveronderstelling waarvan in de administratie is uitgegaan, tenzij het college van bestuur hetzij van plan is de stichting te liquideren of de activiteiten te staken, of als er geen realistisch alternatief bestaat. Het college van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden bekendmaken die gerede twijfel doen rijzen over het vermogen van de stichting om haar continuïteit te waarborgen in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het toezicht op het proces van de financiële verslaggeving door de stichting.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het plannen en uitvoeren van een controleopdracht op een manier die ons in staat stelt om voldoende en passende controle-informatie te krijgen die een basis voor onze verklaring biedt. Onze doelstellingen zijn het krijgen van redelijke zekerheid of de jaarrekening als geheel geen onjuistheden van materieel belang bevat of die nu worden veroorzaakt door fraude of door fouten, en het afgeven van een controleverklaring waarin onze verklaring is opgenomen. Redelijke zekerheid betekent een hoge, maar niet absolute mate van zekerheid, waardoor wij mogelijk niet alle materiële onjuistheden ontdekken. Onjuistheden kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten. Zij worden als materieel beschouwd wanneer redelijkerwijs kan worden verwacht dat ze, elk afzonderlijk of in totaal, gevolgen kunnen hebben voor de economische beslissingen die gebruikers op grond van de jaarrekening nemen.

Materialiteit heeft gevolgen voor de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van vastgestelde onjuistheden op onze verklaring.

Voor een gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden verwijzen wij u naar de bijlage bij onze controleverklaring.

Overzicht van verantwoordelijkheden met betrekking tot fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving

De verantwoordelijkheden van het college van bestuur en raad van toezicht

Deze bestaan uit:

- het identificeren en bewaken van de wet- en regelgeving die van toepassing is op de stichting en zorgen voor volledigheid ervan;
- het uitvoeren van een risicobeoordeling waarbij specifiek aandacht wordt besteed aan het risico van fraude door het bespreken van prikkels en pressiepunten, kansen, en instellingen en rationalisering, evenals het risico van niet-naleving van wet- en regelgeving;
- het ontwerpen en implementeren van (groeps)programma's en beheersingsmaatregelen om fraude (fraudebestrijdingsprogramma's) en niet-naleving van wet- en regelgeving te voorkomen, te bestrijden en op te sporen;
- ervoor zorgen dat de cultuur en de omgeving van KW1C eerlijkheid en ethisch gedrag bevorderen;
- ervoor zorgen dat de activiteiten van KW1C worden uitgevoerd conform de bepalingen van wet- en regelgeving, en dat deze voldoen aan de wet- en regelgeving waarin de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening wordt geregeld;
- het onderzoeken van vermeende of vermoede misstanden die onder de aandacht van het management zijn gebracht.

De verantwoordelijkheden van degenen die zijn belast met governance, de raad van toezicht

Deze bestaan uit:

- het versterken van een cultuur van eerlijkheid en ethisch gedrag door middel van actief toezicht;
- het evalueren van de beoordeling door het management van de risico's in verband met fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving, implementatie van passende maatregelen en zorgen voor een juiste 'tone at the top';
- ervoor zorgen dat het (senior)management en raad van toezicht passende maatregelen nemen om fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving te bestrijden en te voorkomen en werknemers en andere stakeholders beter te beschermen;
- het onderzoeken van vermeende of vermoede misstanden die onder de aandacht van raad van toezicht zijn gebracht.
- het plaatsen van vraagtekens bij niet-routinematige transacties met gerelateerde en intercompany transacties ten behoeve van het management;
- het stellen van vragen aan de compensatiecommissie over redelijke doelstellingen voor variabele compensatie en het stellen van vragen aan het management over beheersingsmaatregelen ter bewaking van doelstellingen, zodat deze in redelijkheid haalbaar zijn.

Overzicht van verantwoordelijkheden met betrekking tot fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving

De verantwoordelijkheid van de accountant

De accountant is verantwoordelijk voor:

- het inplannen en uitvoeren van de controle om redelijke zekerheid te bieden dat de jaarrekening geen materiële onjuistheden bevat, ongeacht of deze worden veroorzaakt door fraude of door fouten;
- het evalueren of de programma's en beheersingsmaatregelen van de entiteit waarmee geïdentificeerde risico's van materiële fouten als gevolg van fraude en als gevolg van niet-naleving van wet- en regelgeving worden aangepakt op de juiste wijze zijn opgezet en in werking gesteld;
- het evalueren van het proces van het management voor het beoordelen van de effectiviteit van programma's en beheersingsmaatregelen in verband met fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving;
- evalueren van noemenswaardige fraude aan de zijde van het seniormanagement en de gevolgen voor de controleomgeving;
- het adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.

Onze doelstellingen met betrekking tot fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving

In het kader van onze controle van de jaarrekening zijn onze doelstellingen met betrekking tot fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving:

- het identificeren en inschatten van de risico's van afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving;
- het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude, door het ontwerpen en implementeren van passende maatregelen;
- het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de naleving van de bepalingen van die wet- en regelgeving die algemeen wordt erkend als een direct effect op de bepaling van materiële bedragen en toelichtingen in de financiële overzichten; en.
- om gepast te reageren op fraude of vermoede fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving die tijdens de audit is vastgesteld.



Te ruime decentrale bevoegdheden

Beschrijving en evaluatie bevinding

Conform het inkoopbeleid zijn afdelingsdirecteuren en budgethouders bevoegd om tot een bedrag van €50.000 eenmalige opdrachten af te sluiten met derden. Ook kunnen zij zelfstandig bestellingen plaatsen en autoriseren onder dit grensbedrag.

Er vindt geen centrale controle plaats op de voorwaarden van deze opdrachten noch op de facturen, waardoor het risico op fraude bestaat. Daarnaast zijn ten aanzien van de autorisatie van facturen geen grensbedragen ingesteld, waardoor eveneens het risico op fraude ontstaat.

Aanbeveling

Wij adviseren sterk om nader aandacht te besteden aan de risico's die samenhangen met de decentrale bevoegdheden. Wij raden aan om naast het opstellen van richtlijnen ook het inkoopproces adequaat aan te scherpen en daarbij risicobeperkende maatregelen te treffen.

Opvolging KW1C

De afdelingsdirecteuren zijn zich ervan bewust dat meerdere functionarissen zich bezighouden met de monitoring op een rechtmatige en doelmatige inkooppraktijk.

- De contactpersoon FZ van de desbetreffende afdeling controleert de aangeboden facturen op bekendheid van crediteur, de aanvaardbaarheid van kosten en de aanwezigheid van voldoende budget. De contactpersoon FZ voert regelmatig overleg met de desbetreffende afdelingsdirecteur waarbij opvallende afwijkingen ter sprake worden gebracht.

- Vier keer per jaar controleert het hoofd Inkoop FB&IT de verrichte betalingen aan crediteuren. Opvallende betalingen worden door het hoofd Inkoop FB&IT met de dienst FZ gedeeld en indien van toepassing worden er noodzakelijke acties ondernomen.

Tot nu toe zijn de toegepaste beheersingsmaatregelen afdoende gebleken om fraude te voorkomen. Het inperken van de decentrale bevoegdheden is onzes inziens niet nodig en gewenst.

Opvolging PwC

KW1C voert een analyse uit waaruit blijkt of er situaties zijn waarin zowel de bestelling als de autorisatie van de factuur door dezelfde directeur of budgethouder is gedaan. Waar dit het geval is, wordt onderzocht of deze transactie juist en rechtmatig is. Wij controleren deze analyse.



Projectadministratie is niet up-to-date

Beschrijving en evaluatie bevinding

Kosten worden niet op een continue basis opgenomen in de projectadministratie. Dientengevolge bestaat het risico op onjuiste sturing van het project.

Aanbeveling

Wij adviseren om de kosten maandelijks in de projectadministratie op te nemen, zodat voortdurend actuele informatie beschikbaar is. Wij stellen vast dat als gevolg van de niet geüpdatete 'plan on a page', geen vorderingen zijn gemaakt met het opvolgen van deze bevinding. Wij adviseren u concreet te maken hoe en of u deze bevindingen gaat opvolgen.

Opvolging KW1C

De projectsturing vindt primair plaats op de beoogde kwaliteitsverbetering van het onderwijsproces, en niet op de kostenbeheersing. Juist vanwege de gewenste kwaliteitsverbetering, is er in het merendeel van de subsidieprojecten dan ook sprake van een eigen bijdrage in de projectkosten, een cofinanciering variërend van 10% tot 50%. De projectsturing vindt vooral plaats op de voortgang/realisatie van de aan het onderwijs gerelateerde projectdoelen.

Omdat het aan onderwijskwaliteit gerelateerde projecten betreft, wordt de meeste inzet door docenten verricht. Het uitgangspunt is dat wij alleen subsidieprojecten uitvoeren met inzet van docenten uit de taakuren (circa 400 uur per fte). Omdat in principe de uitvoering plaatsvindt uit de taakuren, zijn hier geen extra kosten mee gemoeid, met andere woorden geen extra formatie voor uitvoering subsidieprojecten.

Jaarlijks wordt bij de formatiebespreking tussen de afdelingsdirecteur en de dienst HR de benodigde docenteninzet voor subsidieprojecten besproken. De formatie is met andere woorden al toegekend, de kosten zijn dus al gemaakt.

Opvolging PwC

Per jaareinde stellen we vast dat alle kosten zijn opgenomen in de projectadministratie.

Urenverantwoording in de projectadministratie is niet toereikend



Beschrijving en evaluatie bevinding

Voor projectmatige activiteiten vindt geen toereikende urenverantwoording plaats. Taakuren worden vooraf per project vastgesteld, echter de controle of de werkelijk bestede uren overeenkomen of afwijken ontbreekt. De kostendekkendheid van de projectmatige activiteiten is hierdoor niet geheel betrouwbaar.

Aanbeveling

Wij adviseren om per projectmatige activiteit de werkelijke uren zichtbaar te verantwoorden. Een sluitende urenregistratie is hiervoor niet noodzakelijk. Het is van belang dat niet alleen de vooraf geplande taakuren geregistreerd worden, maar dat ook achteraf naar de uitvoering hiervan wordt gekeken. Wij stellen vast dat als gevolg van het niet geüpdatete 'plan on a page', geen vorderingen zijn gemaakt met het opvolgen van deze bevinding. Wij adviseren u concreet te maken hoe en of u deze bevindingen gaat opvolgen.

Opvolging KW1C

In principe is er altijd sprake van cofinanciering, met andere woorden er is geen sprake van kostendekkendheid. Het enige waarop gestuurd wordt, is dat er geen hoger dan begrote projectureninzet plaatsvindt.

Confrontatie tussen voor-en nacalculatie van de uren vindt niet plaats, omdat het bij onderwijskwaliteitsverbeterprojecten vooral gaat om een inspanningsverplichting en niet om een resultaatverplichting.

Opvolging PwC

Wij voeren aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uit op de juistheid van de verantwoorde personele lasten.