

DIENSTEENHEID FINANCIEN EN STUDENTZAKEN

NOTITIE

ons kenmerk

datum 16 juni 2023

contactpersoon

telefoon

e-mail

aan Inschrijvende partijen aanbesteding accountantsdienstverlening

Onderstaand treft u een beknopte samenvatting aan van het accountantsverslag behorende bij de controle 2022.

- Er is een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening verstrekt op 26 mei 2023
- Tijdens controle zijn geen financiële controleverschillen ten aanzien van de getrouwheid geïdentificeerd.
- Er is een ongecorrigeerd controleverschil geconstateerd ten aanzien van de rechtmatigheid van de aanbestedingen. Zie verderop in deze samenvatting.
- Op 27 maart 2023 is een goedkeurend assurance-rapport verstrekt bij het onderzoek naar de bekostigingsgegevens. Er zijn geen materiële bevindingen geconstateerd.

Verdere details:

- Management override:
 - Geen indicaties dat management override zich heeft voorgedaan
 - Geen bevindingen ten aanzien van schattingselementen
 - Geen ongebruikelijke transacties geïdentificeerd
- Wet Normering Topinkomens
 - De WNT-verantwoording zoals opgenomen in de definitieve jaarstukken is naar aanleiding van de controle gewijzigd ten opzichte van de concept WNT-verantwoording.
- Rechtmatigheid Europese aanbestedingen
 - Voor een bedrag van € 2,9 miljoen hebben aanbestedingen plaatsgevonden die niet in lijn zijn met de Europese aanbestedingswet- en regelgeving. De totaal geconstateerde fout overschrijft de grens voor de materialiteit niet, derhalve geen rapportage aan OCW en geen impact op het oordeel inzake rechtmatigheid. Er zijn geen andere onrechtmatig aanbestede overeenkomsten geïdentificeerd dan degene die reeds door Avans zelf als onrechtmatig zijn gekwalificeerd.
- Financieel rechtmatigheidskader
 - De in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.
- Interne beheersing

- Geen significante tekortkomingen in de interne beheersing gebleken
- Binnen de reikwijdte van de controle zijn geen tekortkomingen geïdentificeerd ten aanzien van de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking
- Fraude
 - Geen signalen/aanwijzingen bekend geworden tijdens de controle van fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving of statuten afgezien van de bevinding omtrent de naleving van de aanbestedingswet- en regelgeving.
 - Geen bevindingen geconstateerd met betrekking tot frauderisicobeheersing.

Onderstaand treft u een beknopte samenvatting aan van de gerapporteerde bevindingen in de management letter behorende bij de jaarrekeningcontrole 2022.

1. Inkopen-Gebruik inkoopstelsel Proquro

Bevinding en/of constatering: Voor de autorisatie en registratie van bestellingen, ontvangstmeldingen en inkoopfacturen maakt Avans gebruik van Proquro. Thans vinden circa 90% van alle inkopen plaats via Proquro. Wanneer Proquro niet wordt gehanteerd, is het theoretisch mogelijk dat functievermenging plaatsvindt.

Reactie Avans: voor ruim 90% van de inkoopwaarde is sprake van bestellingen via Proquro. Daarmee is een groot deel van de inkopen opgenomen in de gerealiseerde verplichtingenadministratie. Er zal altijd een deel van de inkopen niet geregistreerd kunnen worden met bestellingen, aangezien deze samenhangen met wettelijke verplichtingen en niet zozeer afhankelijk zijn van inkoopbeslissingen van Avans (onder andere onroerendezaakbelastingen, facturen voor wachtgeldverplichtingen en dergelijke). Daarom zal het maximaal haalbaar zijn om voor circa 95% van de inkoopwaarde bestellingen te registreren in Proquro.

2. Inkopen-Volledigheid verplichtingenadministratie

Bevinding en/of constatering: Geconstateerd is dat er ten aanzien van de bestellingen die niet via Proquro plaatsvinden geen registratie van inkoopverplichtingen plaatsvindt.

Reactie Avans: zie hierboven bij gebruik inkoopstelsel Proquro

3. Autorisatie van uren

Bevinding en /of constatering: Externe medewerkers ingehuurd via de huidige broker van Avans verantwoorden hun urenbesteding in een applicatie van de broker. In deze applicatie worden ook de uren geaccordeerd door het afdelingshoofd c.q de budgetverantwoordelijke van de betreffende medewerker. Avans heeft geen inzicht in de betrouwbaarheid en de continuïteit van de IT-omgeving van deze applicatie aangezien deze applicatie extern wordt beheerd.

Reactie Avans: Conform de aanbeveling zullen wij bij de broker een ISAE 3402 type 2 rapportage opvragen en deze beoordelen op risico's in dit kader.

4. Inkoop van arbeid (Nieuw in 2022)

Bevinding en /of constatering: Bij de initiatie van inkopen dient een onderscheid te worden gemaakt tussen inkoop van arbeid en inkoop van diensten. Wij hebben vernomen van de afdeling inkoop dat incidenteel arbeid onterecht als inkoop dienst wordt aangevraagd.

Reactie Avans: Het risico richt zich op situaties dat externen aanspraak maken op de rechten van een arbeidsovereenkomst. Dit risico wordt laag geacht, aangezien deze personen er bewust voor kiezen om zich als externe te laten inhuren en niet in loondienst te komen bij Avans. Het financiële risico wordt ook beperkt aangezien tegenover de af te dragen premies de btw staat die wij over deze externe inhuur hebben afgedragen. Een analyse van de grootste 15 leveranciers van externe dienstverlening heeft niet tot bevindingen in dit kader geleid; hetgeen ons bevestigt dat sprake was van een incident. Dit alles overziend zullen wij geen specifieke maatregelen ondernemen, maar wel verhoogde aandacht vragen voor de naleving van de interne procedure.

5. Ontbrekend beeld interne beheersing externe IT-dienstverleners

Bevinding en /of constatering: Wij constateren echter dat diverse verantwoordelijkheden belegd zijn bij externe IT-dienstverleners waarover Avans de regie heeft en ook verantwoordelijk blijft. De volwassenheid van Avans als regieorganisatie en de beheersing van IT-dienstverleners behoeft verdere verbetering. Indien de externe IT-dienstverlener de eigen interne beheersing niet op orde heeft, heeft Avans daar op dit moment geen inzicht in en kan zij zodoende onvoldoende een eventuele impact hiervan overzien. Het risico is aanwezig dat door een fout bij een IT-dienstverlener Avans gegevens verliest of dat deze gegevens niet meer beschikbaar zijn dan wel onrechtmatig worden aangepast. *Reactie Avans:* Avans mitigeert deze risico's deels door bij de inkoop van de diensten relevante (ISO) certificering te verlangen van haar leveranciers.