



Agendapost

Vergadering	Algemeen Bestuur
Onderwerp	Managementletter 2019
Agendapunt	10
Datum	11 december 2019

Gevraagde beslissing

1. Kennis nemen van de (vertrouwelijke) managementletter 2019.

Toelichting

In september 2019 heeft de accountant de interim-controle 2019 voor de VRR uitgevoerd. Zij hebben hun bevindingen verwoord in de managementletter 2019.

De accountant geeft aan dat de inspanningen van de afgelopen twee jaar duidelijk resultaat opleveren; zo is de interne beheersing rondom de personele kosten en het proces Purchase to Pay verbeterd en zijn de declaraties van de FLO en MIRG (Maritime Incident Response Group) beter onderbouwd en vragen minder controletijd.

In het rapport zijn daarnaast de volgende conclusies en aanbevelingen opgenomen;

- De VRR heeft naar aanleiding van de geconstateerde onrechtmatigheden in 2017 op het gebied van (Europese) **aanbestedingen** maatregelen getroffen om de tekortkomingen zo spoedig mogelijk op te lossen. De getroffen maatregelen leiden tot een beter en actueel inzicht in aanbestedingen, waarmee de risico's op onrechtmatigheden over 2019 sterk worden beperkt.
- In het **autorisatiebeheerproces** is sprake van tekortkomingen, zoals afwijkingen in de toe te passen Password-syntax, de maximale expiratietermijn van passwords en tijdige verwijdering van ongebruikte accounts. Wij adviseren u uit oogpunt van interne beheersing hieraan aandacht te schenken.
- **Fraude-analyse en -preventie** zijn verder nog geen zichtbaar onderdeel van uw interne beheersing. Periodiek overleg in uw directieteam en tussen de directie en het bestuur over de frauderisicoanalyse draagt bij aan het actueel houden van het inzicht in de kwetsbare plekken in uw organisatie. Mogelijke onderwerpen zijn de aard, frequentie en diepgang van de uitgevoerde frauderisicoanalyses, de uitkomst daarvan en de manier waarop de organisatie de frauderisico's opvolgt en monitort.

Ten aanzien van de aanbevelingen kunnen wij het volgende aangeven:

Aanbeveling Autorisatiebeheerproces

Een inhaalslag wordt gemaakt om de autorisatie alsnog voor het einde van het jaar te actualiseren en borgen.

Aanbeveling Fraude-analyse en -preventie

Om fraude-analyse en -preventie een zichtbaar onderdeel van onze interne beheersing te maken wordt voorgesteld om jaarlijks bij de presentatie van de jaarrekening ook een presentatie te geven van de werkzaamheden en (eventuele) ontwikkelingen met betrekking tot Fraude(-preventie).

Bijlagen:

- Managementletter 2019 (wordt toegestuurd aan AB-leden i.v.m. vertrouwelijkheid)