

UNIVERSITEIT TWENTE.

Aan de Universiteitsraad

COLLEGE VAN BESTUUR

BEHANDELD DOOR
W. Somsen
T 053-4894873
j.w.c.somsen@utwente.nl

DATUM
16 juli 2012
ONS KENMERK
397.983/HR

PAGINA
1 van 1
BIJLAGE
1

KOPIE AAN
Voorzitter dienststraat, M. Duyvestijn

ONDERWERP
Adviesaanvraag wel / geen reorganisatie afdeling Operational Audit

Geachte leden van de URaad,

Op d.d. 9 juni 2012, heeft het College van Bestuur besloten de verkenning heroriëntatie van het takenpakket en personele bezetting van de afdeling Operational Audit vast te stellen.

Tevens is daarmee het voorstel van de Concerndirectie Human Resources overgenomen deze verkenning met de daarmee samenhangende personele consequenties niet als reorganisatie als bedoeld in art. 9.1 CAO-Nederlandse Universiteiten aan te merken.

Graag willen wij uw advies met betrekking tot de beantwoording van de vraag of er sprake is van een reorganisatie bedoeld in art. 9.1 van de CAO-Nederlandse Universiteiten.

Graag zien wij uw reactie op deze adviesaanvraag tegemoet voor 20 september 2012.

Met vriendelijke groet,
Namens het College van Bestuur,


mr. H.J. van Keulen
Secretaris van de Universiteit

COLLEGE VAN BESTUUR 9 juli 2012

AGENDAPUNT: Verkenning heroriëntatie takenpakket en personele bezetting afdeling Operational Audit

REACTIE OP DOCUMENT:	n.v.t.
OPGENOMEN IN BESTUURLIJKE WERKPROGRAMMA:	nee
VERTROUWELIJK:	ja
AARD BEHANDELING:	besluitvormend met discussie
AUTEUR:	De Boer, 2206

Betrokken concerndirectie: Hoofd OA **paraaf:** _____

Secretaris: mr. H.J. Van Keulen **paraaf:** _____

Aandachtsveldhouder: Ir. K.J. van Ast **paraaf:** _____

1. TEKST CONCEPT-BESLUIT:

Het CvB besluit de verkenning heroriëntatie van het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling Operational Audit vast te stellen.

2. VOORSTEL:

In het kader van de prestatie afspraken die de UT met de staatssecretaris van OCW moet afsluiten, zijn in maart/april 2012 de mogelijkheden van afslanking van de financiële kolom onderzocht. De basis voor deze verkenning vormt het Berenschot rapport.

Door het hoofd Operational Audit (OA) is vanuit een greenfield approach beschreven hoe de afdeling OA er in de toekomst uit kan zien. In deze beschrijving wordt gerichter focus aangebracht op de 'corebusiness' van de afdeling, te weten het uitvoeren van financial audits. Het hoofd OA weet zich in deze visie gesteund door het College van Bestuur en de (auditcommissie van de) Raad van Toezicht.

Uitgaande van een reductie van de personele omvang van de de afdeling OA zijn twee scenario's verkend, waarbij het takenpakket is geschetst dat met een teruggang in formatie kan worden gerealiseerd. Op verzoek van het CvB heeft het hoofd OA scenario 2 nader verkend en zijn de personele consequenties voortvloeiend uit scenario 2 nader in kaart gebracht. Op basis van deze verkenning worden 3 functies opgeheven en de medewerkers die deze functies thans bekleden worden met ontslag bedreigd.

De afgelopen jaren is door het hoofd OA reeds specifiek ingezet op kwaliteitsverhoging en kostenbesparing van de afdeling OA. Het hoofd OA zal deze kwaliteitsslag verder voortzetten en hier in samenwerking met de concerndirectie HR nader invulling aan geven, teneinde met de teruggang in formatie de gewenste kwaliteit en kwantiteit te kunnen leveren.

3. ADVIES VAN CONCONERNDIRECTIES:

HR-advies:

Geadviseerd wordt voorliggend voorstel niet als reorganisatie als bedoeld in artikel 9.1 CAO NU aan te merken. De uiteindelijke beantwoording van de vraag of er sprake is van een reorganisatie zoals bedoeld in artikel 9.1 vindt na advies van het de dienstraad plaats.

Artikel 9.1 CAO NU verstaat onder het begrip reorganisatie het volgende: Onder reorganisatie bij een universiteit of een onderdeel daarvan wordt verstaan een verandering in de organisatie, zoals bedoeld in artikel 25 eerste lid, onderdeel a tot en met f, van de Wet op de ondernemingsraden, die betrekking heeft op de universiteit, of op een belangrijk onderdeel daarvan, met directe en ingrijpende rechtspositionele gevolgen voor werknemers.

Artikel 25. Het adviesrecht van de OR

1. De ondernemingsraad wordt door de ondernemer in de gelegenheid gesteld advies uit te brengen over elk door hem voorgenomen besluit tot:
 - a. overdracht van de zeggenschap over de onderneming of een onderdeel daarvan;
 - b. het vestigen van, dan wel het overnemen of afstoten van de zeggenschap over, een andere onderneming, alsmede het aangaan van, het aanbrengen van een belangrijke wijziging in of het verbreken van duurzame samenwerking met een andere onderneming, waaronder begrepen het aangaan, in belangrijke mate wijzigen of verbreken van een belangrijke financiële deelneming vanwege of ten behoeve van een dergelijke onderneming;
 - c. beëindiging van de werkzaamheden van de onderneming of van een belangrijk onderdeel daarvan;
 - d. belangrijke inkrimping, uitbreiding of andere wijziging van de werkzaamheden van de onderneming;
 - e. belangrijke wijziging in de organisatie van de onderneming, dan wel van de verdeling van de bevoegdheden in de onderneming;
 - f. wijziging van de plaats waar de onderneming haar werkzaamheden uitoefent.

Op grond het gestelde in artikel 25 lid 1 WOR onder a tot en met f, is evident dat sub a,b,c,e en f niet aan de orde zijn. Met betrekking tot sub d moet vastgesteld worden of er sprake is van een belangrijke inkrimping van de werkzaamheden van de onderneming. De werkzaamheden van de afdeling Operational Audit worden teruggebracht tot de kerntaak van OA namelijk financial audits. Deze inkrimping van werkzaamheden van de afdeling OA kunnen niet beschouwd worden als een belangrijke inkrimping van de werkzaamheden van de universiteit als geheel. Bij de afdeling OA werken 9 medewerkers ten opzichte van rond 3000 medewerkers bij de universiteit als geheel. De inkrimping van werkzaamheden van OA tot de kerntaak heeft rechtspositionele gevolgen voor drie medewerkers (2,47 fte). Gegeven het feit dat de afdeling OA haar kerntaak van financial audits blijft uitvoeren en de inkrimping gering is van omvang in de context van de UT is er geen sprake van een belangrijke inkrimping van de universiteit zoals bedoeld in artikel 25 lid 1 sub d WOR. Er is derhalve geen sprake van een reorganisatie zoals bedoeld in artikel 9.1 cao NU.

FEZ-advies:

FEZ adviseert positief. Uit de Berenschot benchmark blijkt dat de UT aanzienlijk meer formatie heeft op de interne accountantsdienst dan de andere universiteiten (UT volgens Berenschot 0,3% en gemiddelde universiteiten en TU's 0,1%). Door dit plan gaat de formatie van 9,26 fte naar (formeel) 5,42 fte (feitelijk 5,21 fte) waarmee het percentage op circa 0,16% uitkomt, nog steeds aan de bovenkant van het gemiddelde, maar wel meer in lijn met de landelijk gangbare formatie.

S&B-advies:

S&B adviseert positief.

7. VERVOLGBESPREKINGEN:

Naam gremium:

Datum behandeling:

Dienstraad

BIJGEVOEGDE STUKKEN: **Verkenning heroriëntatie takenpakket en personele bezetting afdeling Operational Audit**

Verkenning heroriëntatie van het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling Operational Audit

Inleiding

In het kader van de verkenning van de financiële kolom is een heroriëntatie uitgevoerd op het takenpakket van de afdeling Operational Audit (hierna: OA) en de bijbehorende personele bezetting. Doelstelling is tot een afslanking van de financiële kolom te komen van netto 20%. Dit houdt in dat er tevens ruimte is om op specifieke onderdelen te versterken en hierin te investeren.

Het CvB heeft, op basis van de (eerste) verkenning van een heroriëntatie van het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling OA, het hoofd OA op 7 mei 2012 opdracht gegeven de voorgestelde (netto) teruggang in formatie en takenpakket nader uit te werken en eventuele herplaatsingsmogelijkheden van medewerkers van de afdeling OA, zowel binnen als buiten de Universiteit Twente (hierna: UT of universiteit) nader te verkennen. De auditcommissie van de Raad van Toezicht is hierover op 16 mei 2012 geïnformeerd.

In deze verkenning van het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling OA wordt in het eerste deel van het document nader ingegaan op de wijzigingen in het takenpakket van de afdeling OA. De huidige situatie en de toekomstige situatie worden aan de hand van een tweetal scenario's geschetst. Tevens wordt in algemene zin geschetst wat de wijziging in het takenpakket betekent voor de (teruggang in de) formatie. In het tweede deel van dit document wordt dit nader uitgewerkt per individuele functie binnen de afdeling OA.

Focus op financial audits

Uitgaande van het huidige takenpakket van de afdeling OA en gesteund door de visie van het College van Bestuur en de (auditcommissie van de) Raad van Toezicht, willen wij gericht focus aanbrengen op onze 'corebusiness', te weten het uitvoeren van financial audits. De belangrijkste financial audits zijn de controle van de (geconsolideerde) jaarrekening van de UT en de gelieerde instellingen van de UT, de controle van de Financiële Specifieke Rijkssubsidieverantwoording (FSR-tabel), de bekostigingscontrole en projectcontroles. Daarnaast is het gewenst dat tevens overige (bijzondere) onderzoeken op verzoek door de afdeling OA kunnen worden uitgevoerd. Dit betekent dat door de afdeling OA in beginsel geen operational audits en IT-audits meer worden uitgevoerd. Indien dit wenselijk is, kunnen deze onderzoeken alsnog worden uitgevoerd door medewerkers van de afdeling OA (voor zover zij over de benodigde specifieke deskundigheid beschikken) of worden uitbesteed aan bijvoorbeeld de openbaar (extern) accountant. Voor de personele bezetting van de afdeling OA betekent dit dat gekwalificeerde medewerkers benodigd zijn met een ruime/brede deskundigheid en ervaring op het gebied van financial audits. Specialismen op uitsluitend andere deskundigheidsgebieden (operational audits en IT-audits) zijn in de toekomstige situatie niet langer gewenst.

Voor de financial audits geldt dat sprake is van vaste deadlines. Voor de controle van de (geconsolideerde) jaarrekening van de UT en de controle van de (geconsolideerde) jaarrekeningen van de gelieerde instellingen van de UT evenals de controle van de bekostigingsgegevens geldt dat deze deadlines thans nagenoeg samenvallen. Uitgaande van een reductie van de personele omvang van de financiële kolom zijn twee scenario's voor de afdeling OA verkend, waarbij het takenpakket is geschetst dat met een teruggang in formatie kan worden gerealiseerd. Daarbij is het uitgangspunt dat de bekostigingscontrole en de controle van de (geconsolideerde) jaarrekeningen van de gelieerde instellingen van de UT, naast de jaarrekeningcontrole van de universiteit, niet kunnen worden gecombineerd in verband met piekbelasting. Dit houdt in dat een keuze tussen deze twee controles dient te worden gemaakt, hetgeen in twee scenario's nader is uitgewerkt (zie schema pagina 3).

Uitbesteden projectcontroles

Ten aanzien van projectcontroles geldt dat in beide scenario's door de afdeling OA zelfstandig controles zullen worden uitgevoerd van subsidieafrekeningen inzake 2e en 3e geldstroomprojecten, teneinde een beter beeld te kunnen vormen betreffende de waardering van de balanspost onderhanden werk in de (geconsolideerde) jaarrekening van de UT. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat het aantal door de afdeling OA af te geven controleverklaringen respectievelijk rapporten van feitelijke bevindingen bij subsidieafrekeningen tussen de 5 en 25 op jaarbasis zal bedragen. In geval van leegloop in de planning (in verband met het seizoenspatroon van de controlewerkzaamheden) zal de afdeling OA deze ruimte opvullen door middel van het uitvoeren van

voornoemde werkzaamheden. De resterende projectcontroles zullen worden uitbesteed aan de openbaar (extern) accountant. Dit mede gezien het grillige verloop van het aantal te controleren projecten per periode. Uit efficiencyoverwegingen is het niet wenselijk om hierop een vaste formatie in te richten. Overigens is het met de huidige personele bezetting ook noodzakelijk om in geval van piekbelasting tot uitbesteding over te gaan.

Per 1 september 2011 zijn, in het kader van de "Europese aanbesteding accountantsdiensten Universiteit Twente", met de openbaar (extern) accountant specifieke vaste prijsafspraken overeengekomen (voorheen facturatie op nacalculatiebasis op basis van de werkelijke tijdsbesteding). De gemiddelde prijs per projectcontrole in deze prijsafpraak bedraagt € 1.500 exclusief omzetbelasting. De omvang van de subsidiabele projectkosten is bepalend voor de in rekening te brengen vaste prijs per project, op basis van een overeengekomen staffel. Onder deze prijsafpraak is uitbesteding van projectcontroles aan de openbaar (extern) accountant aantrekkelijk. Attentiepunt is een goede aanlevering van projectdossiers door de projectadministrateurs aan de openbaar (extern) accountant, overeenkomstig de kwaliteitseisen zoals genoemd in de "offerteaanvraag Europese aanbesteding accountantsdiensten Universiteit Twente". Als gevolg van een ontoereikende aanlevering van projectdossiers worden thans kosten van meerwerk door de openbaar (extern) accountant in rekening gebracht. Ook voor projectcontroles uitgevoerd door de afdeling OA geldt dat deze werkzaamheden thans niet altijd efficiënt kunnen worden verricht als gevolg van een ontoereikende aanlevering, hetgeen met veel extra kosten gepaard gaat. Daarnaast dient te worden opgemerkt dat in de huidige situatie sprake is van administratieve ondersteuning door de afdeling OA bij het samenstellen van projectdossiers (bijvoorbeeld ten aanzien van het verzamelen van loonstaten). In de toekomstige situatie dienen deze werkzaamheden weer bij de projectadministraties van de faculteiten te worden neergelegd, waar deze werkzaamheden (in verband met scheiding in uitvoering van samenstel- en controlewerkzaamheden) in de basis thuishoren.

In onderstaande tabel zijn de twee scenario's van de heroriëntatie van het takenpakket van de afdeling OA nader uitgewerkt. Het CvB heeft zich op 7 mei 2012 uitgesproken om scenario 2 (i.p.v. scenario 1) verder te verkennen/uit te werken (vervallen controle respectievelijk beoordeling jaarrekeningen gelieerde instellingen UT i.p.v. vervallen controle bekostigingsgegevens).

Tabel 1: takenpakket van de afdeling OA in de huidige en toekomstige situatie:

Takenpakket	Situatie		
	huidig	toekomstig	
		scenario 1	scenario 2
Controle (geconsolideerde) Jaarrekening UT in het review-model met de openbaar accountant (excl. FSR-tabel)	✓	✓ 1)	✓ 1)
Controle (geconsolideerde) jaarrekeningen gelieerde instellingen UT in het reviewmodel met de openbaar accountant	✓	✓	-
FSR-tabel (onverplicht verslagjaar 2010/2011, verplicht m.i.v. verslagjaar 2012)	✓	✓	✓
Bekostigingscontrole	✓	-	✓
Projectcontroles	✓	✓ 2)	✓ 2)
Operational Audits	✓	- 3)	- 3)
IT-audits	✓	- 1)	- 1)
Overige (bijzondere) onderzoeken	✓	✓ 4)	✓ 4)

Toelichting

- 1) In het kader van de jaarrekeningcontrole dient de accountant een uitspraak te doen over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De benodigde specifieke deskundigheid hiervoor zal worden ingehuurd van de openbaar (extern) accountant, die in

het reviewmodel met de afdeling OA, belast is met de controle van de (geconsolideerde) jaarrekening van de UT. Tevens kan desgewenst benodigde specifieke deskundigheid worden ingehuurd van de openbaar (extern) accountant voor overige IT-audits (niet jaarrekening gerelateerd).

- 2) Door de afdeling OA worden zelfstandig controles (indien van toepassing specifiek overeengekomen werkzaamheden) uitgevoerd van subsidieafrekeningen inzake 2e en 3e geldstroomprojecten, teneinde een beter beeld te kunnen vormen betreffende de waardering van de balanspost onderhanden werk. Hierbij wordt ervan uitgegaan dat het aantal door de afdeling OA af te geven controleverklaringen (indien van toepassing rapporten van feitelijke bevindingen) bij subsidieafrekeningen tussen de 5 en 25 op jaarbasis zal bedragen. In geval van leegloop in de planning zal de afdeling OA deze ruimte opvullen door middel van het uitvoeren van voornoemde werkzaamheden.
- 3) Binnen de afdeling OA (huidige situatie) is een medewerker werkzaam met hoofdzakelijk specifieke deskundigheid op het gebied van operational audits, als gevolg waarvan betreffende medewerker minder geschikt is om in te zetten op andere deskundigheidsgebieden, waaronder financial audits. In de toekomstige situatie zullen in beginsel geen operational audits meer worden uitgevoerd. Overige (bijzondere) onderzoeken worden uitgevoerd door medewerkers van de afdeling OA die inzetbaar zijn op meerdere deskundigheidsgebieden (allround). Indien dit niet mogelijk of wenselijk is, worden deze onderzoeken uitbesteed aan bijvoorbeeld de openbaar (extern) accountant.
- 4) Omdat overige (bijzondere) onderzoeken vaak ad-hoc en op verzoek worden uitgevoerd, worden deze zoveel als mogelijk gefaseerd uitgevoerd (omdat het uiteraard niet mogelijk is deze onderzoeken tegelijkertijd uit te voeren). Indien dit niet mogelijk of wenselijk is, worden deze onderzoeken uitbesteed aan bijvoorbeeld de openbaar (extern) accountant.

Consequenties personele bezetting algemeen

De gevolgen van de heroriëntatie op financial audits en uitbesteding van een groot deel van de projectcontroles (behoudens FSR-tabel) is uitgewerkt in een tweetal scenario's. Reductie van het takenpakket van de afdeling OA resulteert in een afname van de personele bezetting van de afdeling. Ultimo 2015 wordt een personele bezetting van de afdeling OA van in totaal circa 5 fte voorzien (bezetting ultimo 2010: 9,3 fte; ultimo 2011: 8,4 fte). De toekomstige personele bezetting van de afdeling OA per ultimo 2015 ziet er als volgt uit:

- 1 hoofd afdeling OA/registeraccountant (parttimefunctie);
- 1 controleleider (parttimefunctie);
- 3 assistent-accountants (circa 3 fte);
- 1 secretaresse afdeling OA.

De ontwikkeling in de tijd van de personele bezetting van de afdeling OA is in onderstaande tabel weergegeven.

Tabel 2: ontwikkeling van de personele bezetting van de afdeling OA in de tijd

Bezetting per ultimo 2010	UFO-profiel	Fte	Huidige bezetting per medio 2012 (heden)	UFO-profiel	Fte	Bezetting per ultimo 2015	UFO-profiel	Fte
Hoofd afdeling/ registeraccountant	Afdelingshoofd 1	0,84	Hoofd afdeling/ registeraccountant	Afdelingshoofd 1	0,84	Hoofd afdeling/ registeraccountant	Afdelingshoofd 1	0,84
2 ^e Tekeningsbevoegd registeraccountant	Intern Accountant 1	0,84	2 ^e Tekeningsbevoegd registeraccountant	Intern Accountant 1	0,84	-	-	-
Controleleider	Intern Accountant 2	0,74	Controleleider	Intern Accountant 2	0,74	Controleleider	Intern Accountant 2	0,74
Operational auditor	Intern Accountant 3	0,63	Operational auditor	Intern Accountant 3	0,63	-	-	-
IT-auditor	Intern Accountant 3	1,00	IT-auditor	Intern Accountant 3	1,00	-	-	-
Assistent-accountant (5x)	Intern Accountant 4	4,47	Assistent-accountant (3x)	Intern Accountant 4	2,63	Assistent-accountant	Intern Accountant 4	3,00
Afdelingssecretaresse	Secretaresse 3	0,74	Afdelingssecretaresse	Secretaresse 3	0,63	Afdelingssecretaresse	Secretaresse 3	0,63
Totaal		9,26			7,52			5,42

* de afdelingssecretaresse heeft formeel een 0,84 fte aanstelling. Haar feitelijke aanstelling voor de afdeling OA betreft 0,63 fte. Er is sprake van een doorbelasting van activiteiten (compensatie loonkosten) naar andere eenheden ter grootte van een 0,21 fte aanstelling.

Consequenties personele bezetting nader uitgewerkt per functie

De consequenties van de verkenning heroriëntatie van het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling OA zijn onderstaand per individuele functie nader uitgewerkt.

Hoofd afdeling/registeraccountant (afdelingshoofd 1)

Op basis van de heroriëntatie van het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling OA, blijkt dat de afdeling OA in de nieuwe situatie per ultimo 2015 doorgaat in afgeslankte vorm (reductie aantal fte's). De instellingsaccountantsdienst van de UT blijft bestaan en krijgt een nieuw takenpakket en een hierop aangepaste personele bezetting. In de nieuwe situatie blijft de functie van hoofd van de afdeling derhalve ongewijzigd bestaan. Het hoofd van de afdeling OA is belast met het zorgdragen voor de vorming van het beleid voor de eigen functionele discipline, alsmede voor het zorgdragen voor de organisatorische en personele aansturing van één of meerdere werkprocessen binnen het vastgestelde beleid van de instellingsaccountantsdienst, teneinde bij te dragen aan het verwezenlijken van de doelstellingen zoals opgenomen in het beleid voor de eigen afdeling (w.o. functionele discipline).

De werkzaamheden voor het hoofd OA bestaan daarnaast uit het dragen van de volledige verantwoordelijkheid voor de accountantstaak (resultierend in het zelfstandig afgeven van een controleverklaring bij de (geconsolideerde) jaarrekening van de UT aan de openbaar (extern) accountant, na review van de controlewerkzaamheden uitgevoerd door assistent-accountants van de afdeling OA. Deze werkzaamheden worden in de nieuwe situatie (na heroriëntatie van het takenpakket en personele bezetting van de afdeling OA) ongewijzigd voortgezet.

Naar aanleiding van de heroriëntatie van het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling OA wordt de controle respectievelijk overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake subsidieafrekeningen nagenoeg geheel uitbesteed aan een openbaar (extern) accountant. De afdeling OA zal nog slechts een gering aantal projectcontroles zelf blijven doen, tussen de 5 en 25 op jaarbasis. Deze werkzaamheden (review van de controlewerkzaamheden uitgevoerd door assistent-accountant van de afdeling OA en het dragen van de verantwoordelijkheid voor de accountantstaak resultierend in het zelfstandig afgeven van een controleverklaring respectievelijk rapport van feitelijke bevindingen bij subsidieafrekeningen) kunnen geheel door het hoofd OA worden uitgevoerd.

Na heroriëntatie van het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling OA zal het dragen van de volledige verantwoordelijkheid voor de accountantstaak bekostigingscontrole (resultierend in het zelfstandig afgeven van een assurancerapport), na review van de controlewerkzaamheden uitgevoerd door assistent-accountants van de afdeling OA, worden uitgevoerd door het hoofd OA. Deze werkzaamheden werden voorheen door de intern accountant 1 uitgevoerd. Het afdelingshoofd 1 zowel als de intern accountant 1 dragen, als registeraccountant, beide de volledige verantwoordelijkheid voor de aan desbetreffende functionaris toegewezen accountantstaak. De werkzaamheden inzake de bekostigingscontrole kunnen in de nieuwe situatie worden uitgevoerd door het hoofd OA als gevolg van het feit dat een aantal werkzaamheden na heroriëntatie van het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling OA niet langer worden uitgevoerd (controle/beoordeling gelieerde instellingen, IT-audits, operational audits) respectievelijk de omvang van de werkzaamheden sterk wordt teruggebracht (controle respectievelijk overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake subsidieafrekeningen).

2e Tekeningsbevoegd registeraccountant (intern accountant 1)

De functie van intern accountant 1 komt, naar aanleiding van de uitgevoerde heroriëntatie op het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling OA, te vervallen (medewerker is derhalve met ontslag bedreigd).

De werkzaamheden van de intern accountant 1 bestaan in hoofdzaak uit het dragen van de volledige verantwoordelijkheid voor de accountantstaak (resultierend in het zelfstandig afgeven van een controle- of beoordelingsverklaring, een assurancerapport of een rapport van feitelijke bevindingen) bij een (financiële) verantwoording, na review van de controlewerkzaamheden uitgevoerd door assistent-accountants van de afdeling OA. In de dagelijkse praktijk binnen de afdeling OA betreft dit het jaarlijks zelfstandig afgeven van een assurancerapport bij de bekostigingscontrole, het zelfstandig afgeven van controleverklaringen respectievelijk rapporten van feitelijke bevindingen bij de controle respectievelijk overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake subsidieafrekeningen (circa 20 op jaarbasis) en het jaarlijks zelfstandig afgeven van een

beoordelingsverklaring bij de jaarrekening van een aantal gelieerde instellingen van de Universiteit Twente (verslagjaar 2011: 6).

Na heroriëntatie van het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling OA zal het dragen van de volledige verantwoordelijkheid voor de accountantstaak bekostigingscontrole (resultierend in het zelfstandig afgeven van een assurancerapport), na review van de controlewerkzaamheden uitgevoerd door assistent-accountants van de afdeling OA, worden uitgevoerd door het hoofd OA/registeraccountant. Deze werkzaamheden werden voorheen door de intern accountant 1 uitgevoerd. Deze werkzaamheden kunnen worden uitgevoerd door het hoofd OA als gevolg van het feit dat een aantal werkzaamheden na heroriëntatie van het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling OA niet langer worden uitgevoerd (controle/beoordeling gelieerde instellingen, IT-audits, operational audits) respectievelijk de omvang van de werkzaamheden sterk wordt teruggebracht (controle respectievelijk overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake subsidieafrekeningen). Gezien de teruggang in het takenpakket van de afdeling OA is een 2^e tekeningsbevoegd registeraccountant op de afdeling niet langer benodigd. Dit zou de afdeling OA topzwaar maken, waar een piramidevormige opbouw van de organisatiestructuur gewenst is.

Doordat naar aanleiding van de heroriëntatie van het takenpakket en de bezetting van de afdeling OA de controle respectievelijk overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake subsidieafrekeningen nagenoeg geheel worden uitbesteed aan een openbaar (extern) accountant, komt dit deel van het takenpakket van de intern accountant 1 eveneens te vervallen. De afdeling OA zal nog slechts een gering aantal projectcontroles zelf blijven doen, tussen de 5 en 25 op jaarbasis. Deze werkzaamheden kunnen geheel door het hoofd OA/registeraccountant worden uitgevoerd. Gezien de teruggang in het aantal projectencontroles voor de afdeling OA is een 2^e tekeningsbevoegd registeraccountant op de afdeling niet langer benodigd.

Doordat na heroriëntatie van het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling OA de controle respectievelijk de beoordeling van de (geconsolideerde) jaarrekeningen van de gelieerde instellingen van de UT (scenario 1) geheel komt te vervallen, vervalt daarmee ook het dragen van de volledige verantwoordelijkheid voor desbetreffende accountantstaak door de intern accountant 1, in casu het zelfstandig afgeven van een verklaring bij de (geconsolideerde) jaarrekeningen van de gelieerde instellingen van de UT, na review van de controlewerkzaamheden uitgevoerd door assistent-accountants van de afdeling OA.

Controleleider (intern accountant 2)

De werkzaamheden van de controleleider (intern accountant 2) bestaan in hoofdzaak uit het coördineren van controleopdrachten en het reviewen van controlewerkzaamheden uitgevoerd door assistent-accountants van de afdeling OA, met name voor wat betreft de controle van de (geconsolideerde) jaarrekening van de UT (inclusief beoordeling opzet en bestaan respectievelijk toetsing van de werking van de algemene IT beheersingsmaatregelen die randvoorwaardelijk zijn voor een betrouwbare en continue geautomatiseerde gegevensverwerking). Daarnaast is de intern accountant 2 inzetbaar voor de review van controlewerkzaamheden ten aanzien van de controle van de Financiële Specifieke Rijkssubsidieverantwoording (FSR-tabel), de bekostigingscontrole en projectcontroles. Ten behoeve van de controle van de (geconsolideerde) jaarrekening van de UT voert de intern accountant 2 een integrale risicoanalyse uit, doet op basis hiervan een voorstel voor de werkprogramma's voor de jaarrekeningcontrole en legt deze vast in de specifieke auditsoftware. Tevens neemt de intern accountant 2 naar aanleiding van aanpassingen in wet- en regelgeving, richtlijnen en protocollen van de beroepsvereniging en het ministerie, initiatieven tot het aanpassen van werkprogramma's dienaangaande. De intern accountant 2 trekt conclusies naar aanleiding van de controle en doet (concept) tekstvoorstellen inzake controlebevindingen en aanbevelingen voor de managementletter en het accountantsverslag van de UT. Tevens is de intern accountant 2 betrokken bij de bespreking van de controlebevindingen intern (zowel binnen de afdeling OA als met vertegenwoordigers van betrokken eenheden van de UT) en extern (met de openbaar (extern) accountant). Deze werkzaamheden blijven in de nieuwe situatie bestaan. De jaarrekeningcontrole van de UT is en blijft de belangrijkste en omvangrijkste financial audit. Gezien de teruggang in formatie is bewust gekozen voor het functieniveau van intern accountant 2, omdat een piramidevormige opbouw van de organisatiestructuur gewenst is, teneinde een te zware top te vermijden.

Operational auditor (intern accountant 3)

De functie van operational auditor van de afdeling OA komt, naar aanleiding van een uitgevoerde heroriëntatie op het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling OA, te vervallen (medewerker is derhalve met ontslag bedreigd). De kerntaak van de operational auditor, in de functie van intern accountant 3, bestaat uit het uitvoeren van management audits/operational audits, advisering en administratief organisatieadvies. Het CvB heeft op 7 mei 2012 ingestemd met de (eerste) verkenning van een heroriëntatie van het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling OA. Uitgangspunt van deze heroriëntatie is dat gericht focus wordt aangebracht op de 'corebusiness' van de afdeling OA, te weten het uitvoeren van financial audits. Dit betekent dat door de afdeling OA in beginsel geen operational audits meer worden uitgevoerd. Voor de personele bezetting van de afdeling OA betekent dit dat gekwalificeerde medewerkers benodigd zijn met een ruime/brede deskundigheid en ervaring op het gebied van financial audits. Specialismen op andere deskundigheidsgebieden, waaronder operational audits, ingeval van de operational auditor/intern accountant 3, zijn in de toekomstige situatie niet langer gewenst.

IT-auditor (intern accountant 3)

De kerntaak van de IT-auditor van de afdeling OA, in diens functie als intern accountant 3, betreft het opzetten en uitvoeren van audits met betrekking tot geautomatiseerde systemen en gegevensverwerking. Het CvB heeft op 7 mei 2012 ingestemd met de (eerste) verkenning van een heroriëntatie van het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling OA. Uitgangspunt van deze heroriëntatie is dat gericht focus wordt aangebracht op de 'corebusiness' van de afdeling OA, te weten het uitvoeren van financial audits. Dit betekent dat door de afdeling OA in beginsel geen IT-audits meer worden uitgevoerd. In het kader van de jaarrekeningcontrole (financial audit) dient de accountant evenwel een uitspraak te doen over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De benodigde specifieke deskundigheid hiervoor zal worden ingehuurd van de openbaar (extern) accountant, die in het reviewmodel met de afdeling OA, belast is met de controle van de (geconsolideerde) jaarrekening van de UT. Tevens kan desgewenst benodigde specifieke deskundigheid worden ingehuurd van de openbaar (extern) accountant voor overige IT-audits (niet jaarrekening gerelateerd), indien gewenst. Voor de personele bezetting van de afdeling OA betekent dit dat gekwalificeerde medewerkers benodigd zijn met een ruime/brede deskundigheid en ervaring op het gebied van financial audits. Specialismen op uitsluitend andere deskundigheidsgebieden, waaronder IT-audits, ingeval van de IT-auditor/intern accountant 3, zijn in de toekomstige situatie niet langer gewenst. Op verzoek van de IT-auditor worden door het hoofd OA thans oriënterende gesprekken gevoerd met de Universitair Informatie Manager en de interim-directeur ICTS teneinde eventuele herplaatsingsmogelijkheden binnen desbetreffende eenheden nader te verkennen.

Assistent-accountants 3x (intern accountant 4)

Op basis van de verkenning van de heroriëntatie op het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling OA is geconcludeerd dat gericht focus aangebracht dient te worden op de 'corebusiness' van de afdeling OA, te weten financials audits. Gevolgen van de heroriëntatie op financial audits en uitgaande van een uitbesteding van een groot deel van de projectcontroles is een reductie in het aantal fte's (kwantiteit) en een ruime/brede deskundigheid (gewenste kwaliteit). In de uitgewerkte scenario's is uitgegaan van een personele bezetting van de afdeling OA van in totaal circa 5 fte (bezetting ultimo 2010: 9,3 fte; 2011: 8,4 fte). De toekomstige personele bezetting assistent-accountants van de afdeling OA zou circa 3,0 fte bedragen. Door natuurlijk verloop sedert medio 2011 tot medio maart 2012 is het aantal assistent-accountants op het deskundigheidsgebied financial audits afgenomen van 5 naar 3 assistent-accountants. Dit is ook ongeveer gelijk aan het aantal assistent-accountants dat in de nieuwe organisatiestructuur benodigd is. Echter, oorspronkelijk was een netto reductie van de formatie voorzien, waarbij tevens ruimte was voor eventuele noodzakelijke kwaliteitsverbeteringen. De afgelopen jaren is door het hoofd OA reeds specifiek ingezet op kwaliteitsverhoging en kostenbesparing van de afdeling OA. Het hoofd OA zal deze kwaliteitsslag verder voortzetten en hier in samenwerking met de concerndirectie HR nader invulling aan geven, teneinde met de teruggang in formatie de gewenste kwaliteit en kwantiteit te kunnen leveren.

Afdelingssecretaresse (secretaresse 3)

De afdeling OA wordt in de huidige situatie ondersteund door een afdelingssecretaresse. De afdelingssecretaresse voert secretariële en administratieve werkzaamheden uit ten behoeve van de leidinggevende en/of de afdeling OA, zodanig dat deze in staat wordt/worden gesteld de eigen functie uit te voeren met een doelmatige en functionele aanwending van tijd en middelen. Een belangrijke activiteit van de

afdelingssecretaresse is het beheer van de medewerkers- en projectplanning. Hoewel na heroriëntatie van het takenpakket en de personele bezetting van de afdeling OA blijkt dat de controle respectievelijk overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake subsidieafrekeningen nagenoeg geheel worden uitbesteed aan een openbaar (extern) accountant, dient de uitbesteding van deze projectcontroles te worden gecoördineerd (inventariseren projecten a.d.h.v. contractcreatieregister, communicatie openbaar (extern) accountant inzake uitbesteding projecten, bewaken doorlooptijden projectcontroles a.d.h.v. deadlines subsidiegever, e.d.) en te worden geregistreerd in de projectplanning. Deze werkzaamheden blijven in de nieuwe situatie derhalve ongewijzigd bestaan.

