

Managementletter 2021

Verslag voor de directie en het
dagelijks bestuur

Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost |
februari 2022



Ernst & Young Accountants LLP
Prof.Dr.Dorgelolaan 12
5613 AM Eindhoven, Netherlands
Postbus 455
5600 AL Eindhoven, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 48 00
ey.com

VERTROUWELIJK

De leden van het algemeen bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost
T.a.v. mevrouw P. de Kam
Postbus 242
5611 KX EINDHOVEN

Eindhoven, 10 februari 2022

REQ6559318 /SvdP/nf/ps

Managementletter tussentijdse controle 2021

Geachte directie en leden van het dagelijks bestuur,

In het kader van de controle van de jaarrekening 2021 van de
Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost
(hierna: VRBZO) brengen wij u hierbij verslag uit omtrent onze
bevindingen naar aanleiding van onze tussentijdse werkzaamheden.

In onze managementletter rapporteren wij over de voortgang van onze
controle, recente ontwikkelingen, en onze visie op uw interne beheersing
inclusief een overzicht van onze bevindingen en aanbevelingen op het gebied
van uw administratieve organisatie. De gerapporteerde bevindingen vloeien
voort uit onze werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole. Bij deze
bevindingen geven wij de risico's weer en doen wij aanbevelingen ter
verbetering indien wij daarvoor mogelijkheden zien.

Indien onze werkzaamheden aanwijzingen opleveren voor opgetreden
fraudes of onregelmatigheden, dan rapporteren wij u daar direct over.
Dit is dit jaar tot op heden niet aan de orde geweest.

De bevindingen in deze managementletter hebben wij met de directeur en
het afdelingshoofd Financiën & Control op 20 januari 2022 besproken.

Dit rapport is uitsluitend voor u bestemd en mag niet voor andere doeleinden
worden gebruikt, tenzij vooraf schriftelijke toestemming is verleend door EY.
Wij vertrouwen u met deze informatie van dienst te zijn en zijn graag bereid
tot het geven van een nadere toelichting.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. M.H. de Hair RA

—• Inhoudsopgave

Relevante ontwikkelingen	3
Kwaliteit van uw interne beheersing	6
Bijlage: Totaaloverzicht procesbevindingen	9



Relevante ontwikkelingen

Relevante ontwikkeling	Implicaties en aanbevelingen	Impact op de controleaanpak
<p>1. Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen</p> <p>Zoals in het Veiligheidsberaad van 22 september jongstleden is aangekondigd, heeft het Kabinet besloten de veiligheidsregio's een specifieke uitkering te verstrekken voor het ondersteunen van de naleving van de controleplicht van het coronatoegangsbewijs op locaties waar dat nodig is.</p> <p>De vergoeding voor de VRBZO (€ 2.019.840) wordt via een verdeelsleutel beschikbaar gesteld aan de deelnemende gemeenten. De bijdrage en kosten dienen als bate, respectievelijk lasten te worden verantwoord in de jaarrekening van de VRBZO. Per saldo heeft de incidentele bijdrage geen impact op het resultaat.</p> <p>In aanvulling op bovenstaande vergoeding krijgt de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost, conform 2020, een vergoeding voor de extra taken als gevolg van COVID-19.</p>	<p>Aangezien de VRBZO de lasten in haar jaarrekening verantwoord dient zij tevens aan te tonen dat de prestaties voor de in aanmerking genomen kosten zijn geleverd.</p> <p>U heeft afspraken gemaakt met de gemeenten over de verantwoording van deze prestaties en de daarop toeziende kosten. De verantwoording geschiedt via de SiSa-bijlage van de betreffende gemeenten. Aandachtspunt is de tijdige aanlevering van de SiSa-bijlages door de gemeentes inclusief onder meer de controleverklaring van de accountant.</p> <p>De meerkosten door COVID-19 dienen te worden verantwoord in het jaarverslag.</p>	<p>In het kader van de jaarrekeningcontrole 2021 controleren we de volledige en juiste verantwoording van de bijdragen en kosten in de jaarrekening. Toetspunt in onze controle is om vast te stellen dat de aan de gemeente uitgekeerde bedragen ook daadwerkelijk besteed zijn. Hiertoe is het van belang om de prestatielevering aan te kunnen tonen. Wij maken met uw organisatie afspraken over de aanlevering van de SiSa-bijlages.</p> <p>Wij controleren de COVID-19 vergoeding op basis van het normenkader opgenomen in de verantwoordingsinstructies van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.</p>



Relevante ontwikkeling	Implicaties en aanbevelingen	Impact op de controleaanpak
<p>2. FLO Voorziening</p> <p>In 2020 heeft de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost een voorziening gevormd voor de FLO-lasten. Op de lange termijn is er namelijk geen sprake van jaarlijks terugkerende arbeidskosten van vergelijkbaar volume (artikel 44 lid 3).</p>	<p>De FLO voorziening dient jaarlijks te worden geactualiseerd. De regelgeving omtrent de FLO-voorziening is uitgebreid. Daarom is vorig jaar een expert ingeschakeld door de Veiligheidsregio om de berekening op te stellen. Wij vragen deze specialist wederom in te schakelen voor het inschatten van de kosten per (ex) medewerker.</p> <p>De FLO voorziening bevat schattingonzekerheid. Om te toetsen of de schattingen in 2020 juist zijn opgesteld dient de Veiligheidsregio de realisatie in 2021 te vergelijken met de inschatting van 2020 (back-testing).</p> <p>De afspraken met de gemeenten inzake de financiering van de (toekomstige) FLO-lasten verschillen per veiligheidsregio. Tevens geeft de commissie BBV geen specifieke richtlijnen ten aanzien van de verwerking van de FLO. Wij constateren dat als gevolg hiervan de FLO-lasten en bijbehorende verplichtingen op verschillende wijzen wordt verantwoord door de verschillende veiligheidsregio's. Wij zijn het met u eens dat de door u gehanteerde methodiek van 2020 ook in 2021 op consistente wijze dient te worden toegepast. Wel vragen wij u om jaarlijks de gemeenten te wijzen op de toekomstige FLO-verplichting en de omvang van de hieruit voorvloeiende financiële bijdrage door de gemeenten. De gemeenten dienen af te wegen in welke mate deze financiële bijdrage, die voor een groot deel zijn oorsprong in het verleden vindt, in de gemeentelijke jaarrekening dient te worden opgenomen.</p>	<p>Wij controleren de FLO-voorziening gegevensgericht. Wij controleren onder meer de actualisatie van de uitgangspunten en controleren de omtrekkingen aan de voorziening middels een steekproef.</p>



Relevante ontwikkeling

3. Rechtmatigheidsverantwoording

Het wetsvoorstel waar de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt is ingediend bij de Tweede Kamer. Onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring betekent dit dat organisaties, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen vanaf verslagjaar 2022 een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening moeten opnemen. Deze invoering was eerder voorzien vanaf de jaarrekening 2021, maar is uiteindelijk niet haalbaar gebleken en uitgesteld.

Om tot deze rechtmatigheidsverantwoording te komen dienen een aantal stappen gezet te worden:

- ▶ Vaststellen van de verantwoordingsgrens.
- ▶ Vaststellen normenkader.
- ▶ Vertaling van het normenkader in een toetsingskader
- ▶ Op basis van dit toetsingskader werkzaamheden uitvoeren om de rechtmatigheid van de beheer handelingen vast te stellen.

Implicaties en aanbevelingen

Uw Veiligheidsregio heeft onder meer een plan van aanpak en risicoanalyses opgesteld. Hierin is onder andere een verantwoordingsgrens benoemd.

Essentieel is om ook de overige stappen te zetten. Het is van belang om op enige wijze het normenkader te vertalen naar een toetsingskader. Tevens is het van belang om als onderdeel van de werkzaamheden een risicoanalyse op te stellen waar zich mogelijk rechtmatigheidsfouten voordoen in de financiële stromen, het uitvoeren van kwaliteits- en risicobeoordeling van de interne processen en IT-systemen, het bepalen van de omvang van de werkzaamheden en het daadwerkelijk uitvoeren van de werkzaamheden.

Impact op de controleaanpak

De rechtmatigheidsverantwoording is van toepassing vanaf de jaarrekening 2022 en heeft daarmee geen impact op onze werkzaamheden voor de controle van de jaarrekening 2021.






Kwaliteit van uw interne beheersing

■ Onze visie op uw interne beheersing

Inleiding

In deze paragraaf geven wij onze visie op de, voor de totstandkoming van de jaarrekening relevante, interne beheersingsomgeving van de VRBZO. Deze visie is met name gebaseerd op interviews met proceseigenaren en het uitvoeren van lijncontroles om de opzet en het bestaan van de beheersmaatregelen vast te stellen. In onze controle steunen wij niet op uw interne beheersing. Dat betekent dat wij een gegevensgerichte controle-aanpak hanteren en daarom de werking van interne beheersingsmaatregelen niet hebben getoetst. Daarmee hebben wij mogelijk niet alle aandachtspunten geïdentificeerd. Het doel van deze paragraaf is dan ook om een startpunt te creëren voor een dialoog over de vereiste kwaliteit van uw interne beheersing naar de toekomst in een digitale en data gedreven omgeving.

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

In bijlage 1 zijn de bevindingen en aanbevelingen gedetailleerd opgenomen. Daarbij treft u een prioriteitstelling aan waarbij wij gebruikmaken van de aanduidingen hoog , gemiddeld  en laag . Per bevinding maken wij voor u inzichtelijk wat het belang voor de organisatie is, alsmede de consequenties voor onze verdere controlewerkzaamheden zijn.

Algemeen beeld

We constateren een toename van het controlebewustzijn en de professionalisering ten aanzien van de interne beheersing van de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost. In 2021 zijn vier detailbevindingen opgelost door de Veiligheidsregio. Er is geen sprake van nieuwe significante bevindingen en we zien ook veelal verbetering in de opvolging van de resterende openstaande bevindingen.



Samenvatting per significant proces

Controle-omgeving

2 openstaande bevindingen
0 opgevolgde bevindingen

- ▶ Werkzaamheden IC-functionaris
- ▶ Memoriaalboekingen

Totaal aantal bevindingen in FY21

10

Financieel afsluitproces

1 openstaande bevindingen
0 opgevolgde bevindingen

- ▶ Betrouwbaarheid gegevens uit softclose

Opgevolgde bevindingen in FY21

4

Inkoop- en factuurverwerking

4 openstaande bevindingen
0 opgevolgde bevindingen

- ▶ Functiescheidingen
- ▶ Tijdigheid inkooporders

Nieuwe bevindingen in FY21

0

ITGCs

0 openstaande bevindingen
3 opgevolgde bevindingen

- ▶ Bevindingen opgevolgd

Aanbestedingen

1 openstaande bevindingen
1 opgevolgde bevindingen

- ▶ Spendanalyse verbeterd

Personeel

2 openstaande bevindingen
0 opgevolgde bevindingen

- ▶ Zichtbare controle mutaties



1



4



5

▶ Details zijn opgenomen in de bijlage.



■ Beheersing van fraude en non-compliance

Werkzaamheden

Op basis van artikel 11 lid k van EU-verordening 537/2014 alsmede Standaard 250/260 informeren wij het algemeen bestuur over significante kwesties in verband met de tijdens de controle geconstateerde niet-naleving of vermoedelijke niet-naleving van wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen, statuten en verordeningen, voor zover deze relevant worden geacht voor het vermogen van het bestuur om haar taken te vervullen.

Rapportageverplichtingen

Het dagelijks bestuur draagt de verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude. In dat kader rapporteren wij daarom over aangelegenheden die relevant zijn voor hun verantwoordelijkheden.

Observaties vanuit uitvoering tussentijdse controle

Tijdens onze controlewerkzaamheden tot op heden hebben wij geen indicaties verkregen voor feitelijke of vermoede fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving of statuten.



• Bijlagen

Totaaloverzicht bevindingen

Onderstaand hebben wij het totaaloverzicht van onze bevindingen opgenomen. De bevindingen 2021 zijn in meer detail uitgewerkt op de volgende pagina's.

Omschrijving bevinding	Prioriteit 2021	Prioriteit 2020
1. Inkoop en betaling – Volledigheid contractenregister		
2. Inkoop en betaling – Autorisatie inkooporders		
3. Inkoop en betaling – Controle prestatielevering		
4. Algemene interne controle – Status werkzaamheden interne controlefunctionaris		
5. Algemene interne controle – Beheersing memoriaalboekingen		
6. Personeel – Autorisatie declaraties		
7. Inkoop en betaling - Functiescheidingen inkoopproces		
8. Aanbestedingen – Diepgang tussentijdse Spendanalyse		
9. Personeelsproces – Controle mutaties personeelsadministratie		
10. Algemene interne controle – Maandelijks afsluitingsproces		
X. IT general controls – Change management	Opgevolgd	
X. IT general controls – Logische toegangsbeveiliging Coda	Opgevolgd	
X. IT general controls – Continuïteitsmaatregelen Coda	Opgevolgd	
X. Aanbestedingen – Overwegingen enkelvoudige aanbestedingen	Opgevolgd	



Overzicht met bevindingen


Bevinding en Risico	Aanbeveling	Managementreactie	Prioriteit
1. Inkoop en betaling Volledigheid contractenregister			
<p>Gedurende 2019 is een contractenmodule (Corsa) aangeschaft. Deze contractenmodule is in 2020 geïmplementeerd en de invoer van alle contracten in de contractenmodule heeft in 2021 plaatsgevonden. Wij hebben vernomen dat er een volledigheidanalyse op inkopen tot € 100.000 in vier jaar is afgerond en dat de analyse op de inkopen tot € 50.000 voor eind 2021 afgerond moet zijn.</p> <p>Voor het volledige inzicht en omdat inkopen soms ongepland kunnen ontstaan, bestaat er nog een restrisico. Tevens bestaat het risico dat verplichtingen onvolledig worden verantwoord.</p>	<p>Wij onderstrepen het belang van de controle op de volledigheid van het contractenregister. Wij adviseren u om ieder jaar deze analyse uit te voeren. Tevens adviseren wij u om uw medewerkers erop attent te maken dat alle belangrijke voorwaarden zoals de duur van het contract en de waarde van het contract in Corsa op te nemen. Op deze manier benut u volledig de mogelijkheden van het contractenregister en kan het dienen als hulpmiddel bij de controle op de aanbestedingen.</p>	<p>Inmiddels zijn alle beschikbare contracten opgevoerd in de nieuwe contractenmodule van BCT (Corsa). Hiermee worden budgethouders geautomatiseerd ondersteund in de bewaking van contractafspraken. Aflopende contracten kunnen hiermee tijdig verlengd, opgezegd of opnieuw afgesloten worden. Al dan niet via een aanbesteding. Sinds 2021 hebben we inzicht in inkopen boven € 50.000 (in vier jaar) waar geen contract voor beschikbaar is in de contractenmodule. Indien nodig op grond van het inkooprisico zijn in 2021 herstelacties uitgevoerd. Inkopen onder € 50.000 (in vier jaar) worden in 2022 gericht geanalyseerd o.b.v. inkooprisico.</p> <p>Met de meerjarige Dynamische Aankoop Kalender (DAK), het jaarlijkse inkoopplan en de periodieke spendanalyse zijn al voldoende compenserende maatregelen in werking om het risico op onrechtmatige Europese aanbestedingen te beperken.</p>	



Overzicht met bevindingen


Bevinding en Risico	Aanbeveling	Managementreactie	Prioriteit
2. Inkoop en betaling Autorisatie inkooporders			
<p>Wij hebben vastgesteld dat het voorkomt dat verplichtingen met derden zijn aangegaan waarvoor geen (geautoriseerde) inkooporder is aangemaakt in Coda. Ten aanzien van de uitgevoerde lijncontrole op een inkoopfactuur constateren we dat de inkooporder anderhalve maand na levering van de prestatie en twee weken na ontvangst van de factuur is aangemaakt en geautoriseerd.</p> <p>Wij constateren dat de Veiligheidsregio ten opzichte van voorgaande jaren meer aandacht heeft voor de autorisatie van inkooporders voor er een verplichting wordt aangegaan. Middels inlichtingen hebben we vernomen dat 99% van de facturen boven €1.000 een inkooporder is aangemaakt. Indien dit echter zoals in de lijncontrole na aangaan van de verplichting gebeurt, bestaat nog steeds het risico op onrechtmatige lasten.</p> <p>Het risico bestaat dat er sprake is van onrechtmatige lasten en dat de schuldenpositie niet volledig wordt weergegeven.</p>	<p>Wij adviseren u om in het systeem af te dwingen dat er te allen tijde een inkooporder wordt vastgelegd in het systeem bij het aangaan van een verplichting. Daarnaast adviseren wij om medewerkers ervan bewust te maken dat zij voor het aangaan van een verplichting een order moeten aanmaken, om inzicht te houden in de verplichtingenpositie.</p>	<p>In 2021 zijn voor nagenoeg alle inkopen boven € 1.000 orders via Unit4 aangemaakt en geautoriseerd.</p> <p>In navolging van de aanbeveling van de accountant zullen wij strikter toezien op het tijdig aanmaken van orders en hiermee het bewustzijn vergroten.</p>	

Overzicht met bevindingen


Bevinding en Risico	Aanbeveling	Managementreactie	Prioriteit
<h3>3. Inkoop en betaling Controle prestatielevering</h3>			
<p>In de applicatie Coda geeft de budgethouder zijn of haar akkoord voor een inkoopfactuur. Het bewijs van de prestatie/levering wordt niet in Coda gearchiveerd. Hierdoor is achteraf niet vast te stellen door de crediteurenadministratie of door de interne controlefunctionaris op basis van welke documentatie de prestatielevering is vastgesteld. In 2021 zijn de richtlijnen ten aanzien van de prestatielevering geactualiseerd met onder andere voorbeelden van de controle op de prestatielevering. Tevens hebben we vastgesteld dat de prestatielevering onderdeel is van de interne controlewerkzaamheden.</p> <p>Het risico bestaat dat facturen onterecht geautoriseerd worden en betaald, hetgeen kan leiden tot onrechtmatige lasten.</p>	<p>Wij adviseren om te onderzoeken in hoeverre vastlegging van de prestatiedocumentatie binnen het (financiële) systeem af te dwingen valt dan wel eenduidige procedures voor te schrijven aan de organisatie.</p>	<p>De richtlijnen voor de controle op prestatielevering zijn geactualiseerd en nader gedetailleerd met documentatievoorbeelden voor de budgethouders. Dit geldt voor alle inkoopfacturen.</p> <p>In het huidige financiële systeem is het niet mogelijk om op efficiënte wijze documentatie rondom prestatielevering toe te voegen aan alle facturen.</p> <p>In Q1 2022 onderzoeken we voor welke categorie inkopen (bijvoorbeeld boven een grensbedrag) de prestatielevering aan de factuur in Unit4 toegevoegd moet worden.</p>	



Overzicht met bevindingen

Bevinding en Risico	Aanbeveling	Managementreactie	Prioriteit
4. Algemene interne controle – Status werkzaamheden interne controlefunctionaris			
<p>Wij constateren dat de interne controlefunctionaris gedurende 2021 beter in staat is gesteld om de geplande werkzaamheden uit te kunnen voeren.</p> <p>Wij onderstrepen het belang van tijdige interne controle. Wel constateren wij dat een deel van de werkzaamheden nog in Q4 moet worden uitgevoerd, waardoor het risico op niet-tijdig uitvoeren van de werkzaamheden bestaat.</p> <p>Het risico bestaat dat de interne controlefunctionaris niet tijdig en volledig bevindingen kan signaleren over de juiste werking van de interne beheersing binnen uw organisatie.</p>	<p>Wij adviseren u om te waarborgen dat de interne controlefunctionaris tijdig in staat wordt gesteld om haar werkzaamheden uit te voeren. Vorig jaar hebben wij onder andere geadviseerd om werkzaamheden ten aanzien van de overige opbrengsten uit te voeren. We constateren dat deze nog niet uitgevoerd zijn. Ook hebben wij geconstateerd dat de controle op prestatieleveringen voor Q4 gepland is.</p> <p>Om bijvoorbeeld ziekte en uitval op te vangen, adviseren wij om deze werkzaamheden eerder in de controlecyclus aan te vangen.</p>	<p>Als onderdeel van de werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording volgen we de aanbevelingen van de accountant op in 2022.</p>	

Overzicht met bevindingen

Bevinding en Risico	Aanbeveling	Managementreactie	Prioriteit
5. Algemene interne controle – Beheersing memoriaalboekingen			
<p>De Veiligheidsregio heeft een gedegen proces ingericht ten aanzien van de beheersing van memoriaalboekingen. Memoriaalboekingen worden integraal gecontroleerd door het afdelingshoofd Financiën en Control. Echter na de autorisatie van het afdelingshoofd is het nog mogelijk om mutaties door te voeren aan geautoriseerde memoriaalboekingen. We hebben vernomen dat er inmiddels een terugkoppeling wordt gegeven aan de initiator van de memoriaalboeking, dit hebben we ook vastgesteld middels de lijncontrole.</p> <p>Het risico bestaat dat er memoriaalboekingen worden doorgevoerd die niet getrouw en rechtmatig zijn.</p>	<p>Wij adviseren om het systeem technisch af te dwingen dat na de autorisatie van de het afdelingshoofd Financiën & control geen wijzigingen kunnen worden doorgevoerd aan de betreffende memoriaalboeking. Het systeemtechnisch afdwingen is een minder foutgevoelige maatregel dan het terugkoppelen aan de initiator, waarbij het niet zeker is of deze opvolging zal geven als dat niet gebeurt, of opvolging zal geven als er een fout in de memoriaalboeking staat. Door systeemtechnisch de boeking klaar te laten zetten door een initiator, deze te laten controleren door een medewerker servicedesk en te laten autoriseren door de teamleider in Unit4, kan er geen andere boeking worden gemaakt dan door de initiator bedoeld.</p>	<p>Na technische aanpassingen van Unit4 is het mogelijk om de aanbeveling per 1 januari 2022 op te volgen. Dit is inmiddels gerealiseerd via een geautomatiseerde workflow.</p>	

Overzicht met bevindingen

Bevinding en Risico	Aanbeveling	Managementreactie	Prioriteit
<p>6. Personeel – Autorisatie declaraties</p> <p>Wij hebben geconstateerd dat (reis) declaraties van functionarissen niet standaard dienen te worden geautoriseerd door de leidinggevende van de functionaris. Wij constateren dat de afdelingshoofden maandelijks een overzicht ontvangt van de declaraties, maar hierbij ontbreken de onderliggende bescheiden en dit overzicht wordt niet zichtbaar geautoriseerd. We hebben vernomen dat de technische aanpassing in 2021 niet gerealiseerd kon worden.</p> <p>Het risico bestaat dat onrechtmatig variabele vergoedingen worden betaald aan functionarissen.</p>	<p>Wij adviseren u om de technische aanpassingen zo spoedig mogelijk door te zetten, waarmee wordt afgedwongen dat alle declaraties door een leidinggevende geautoriseerd worden.</p>	<p>Na technische aanpassingen van Afas is het mogelijk om de aanbeveling in Q1 2022 op te volgen. Dit wordt gerealiseerd via een geautomatiseerde workflow.</p>	


Overzicht met bevindingen

Bevinding en Risico	Aanbeveling	Managementreactie	Prioriteit
7. Inkoop en betaling - Functiescheidingen inkoopproces			
<p>Op basis van de huidige bevoegdheden van de budgethouder in de financiële administratie is het mogelijk om een inkooporder te plaatsen, de inkooporder te autoriseren en tevens ook de factuur te autoriseren. We hebben vernomen dat er ter mitigatie diverse aanvullende analyses zijn geïnitieerd door de Veiligheidsregio ten aanzien van de prestatielevering en orders. We merken echter op dat preventieve maatregelen - zoals functiescheidingen - sterker zijn dan steekproefsgewijze controles achteraf.</p> <p>Door het gebrek aan functiescheidingen is er sprake van een verhoogd risico op onrechtmatige lasten.</p>	<p>Wij adviseren u om het proces te herzien en er voor te zorgen dat voldoende functiescheiding is ingericht zodat het vierogenprincipe tijdens het inkoopproces kan worden afgedwongen.</p>	<p>In 2022 starten we een optimalisatietraject van het inkoopproces waarin onder andere de aanbevelingen (functiescheiding) van de accountant als hard criterium gesteld worden. Ook andere aanbevelingen rondom inkoop vormen onderdeel van dit traject. Het streven is om dit traject uiterlijk 31 december 2022 af te ronden. Tot die tijd blijven de huidige (repressieve) maatregelen in werking.</p>	

Overzicht met bevindingen

Bevinding en Risico	Aanbeveling	Managementreactie	Prioriteit
8. Aanbestedingen – Diepgang tussentijdse Spendanalyse			
<p>Wij hebben kennis genomen van de tussentijdse spendanalyse en constateren dat de overwegingen inzake de rechtmatigheidsaspecten verbeterd zijn ten opzichte van voorgaand jaar. Een aandachtspunt is het benoemen van de contractwaarde in de spendanalyse.</p> <p>Het risico bestaat dat een wijziging van opdracht niet wordt gesignaleerd, doordat de inkoop wel is aanbesteed, maar er meer wordt uitgegeven dan het aanbesteedde bedrag.</p>	<p>Wij adviseren om de contractwaarde aan de interne spendanalyse toe te voegen.</p>	<p>Met ingang van 1 januari 2022 volgen we de aanbeveling van de accountant op.</p>	

Overzicht met bevindingen

Bevinding en Risico	Aanbeveling	Managementreactie	Prioriteit
9. Personeelsproces – Controle mutaties personeelsadministratie			
<p>Wij hebben vastgesteld dat medewerkers van de salarisadministratie zelfstandig bankrekeningnummers kunnen wijzigen, zonder dat hiervoor een initiatie vooraf door een medewerker of controle achteraf op plaatsvindt.</p> <p>Het risico bestaat dat er sprake is van onjuiste mutaties in de salarislasten en onrechtmatige salarisuitbetalingen.</p>	<p>Wij adviseren om een 4-ogen principe toe te passen op wijzigingen van bankrekeningnummers in de salarisadministratie.</p>	<p>Met ingang van 1 januari 2022 volgen we de aanbeveling van de accountant op.</p>	

Overzicht met bevindingen

Bevinding en Risico	Aanbeveling	Managementreactie	Prioriteit
10. Algemene interne controle – Maandelijks afsluitingsproces			
<p>De Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost voert geen (harde) maandelijkse afsluiting uit waarbij aandacht is voor de juiste afgrenzing van maandelijkse kosten en opbrengsten. Wel wordt maandelijks een softclose uitgevoerd om onder meer de afschrijvingslasten juist te verdelen over het jaar ten einde te waarborgen dat de tussentijdse financiële rapportages juist zijn. Wij constateren echter dat ten aanzien van de softclose geen richtlijnen zijn opgesteld om te waarborgen dat de afsluiting met voldoende diepgang wordt uitgevoerd.</p> <p>Wij constateren dat de Veiligheidsregio middels een notitie inzichtelijk heeft gemaakt welke werkzaamheden worden uitgevoerd tijdens de maandafsluiting.</p> <p>Door het niet periodiek hard afsluiten van uw financiële administratie bestaat het risico dat tussentijdse rapportages onvoldoende inzicht geven in de werkelijke financiële stand van zaken.</p>	<p>Wij adviseren om de notitie om te zetten in een checklist voor de maandelijkse afsluiting en maandelijks de werkzaamheden uit te voeren.</p>	<p>Met ingang van 1 januari 2022 volgen we de aanbeveling van de accountant op.</p>	