

Management Letter

GR Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

22 november 2023

Eindhoven



Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost
t.a.v. de directie en het dagelijks bestuur
Deken van Somerenstraat 2
5611 KX Eindhoven

Eindhoven, 22 november 2023

Betreft: **Management letter boekjaar 2023**

Geachte directie en bestuur,

Hierbij bieden wij u de management letter aan naar aanleiding van onze interim controle bij de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost (hierna: VRBZO of de Veiligheidsregio).

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid. In het kader van onze opdracht hebben wij een interim controle uitgevoerd, gericht op die processen binnen de Veiligheidsregio die voor het financieel beheer belangrijk zijn.

Op basis van de bevindingen uit de interim controle bepalen wij op welke aspecten wij onze jaarrekeningcontrole met name moeten richten en trekken wij conclusies over de kwaliteit van de processen.

Deze management letter bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze interim controle. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering van betreffende processen en de interne beheersing.

Volledigheidshalve benadrukken wij dat de interim controle is uitgevoerd in het kader van de controle van de jaarrekening 2023. Hierdoor is onze beoordeling en evaluatie van de processen beperkter dan wanneer wij een gerichte opdracht zouden uitvoeren om de effectiviteit en efficiëntie van de processen als zodanig te beoordelen.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid.

Wij danken de medewerkers van de Veiligheidsregio voor de plezierige en constructieve samenwerking.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

T.M.M. van Lierop RA MSc

Extern accountant

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting	4
2. Overzicht van interim bevindingen	5
3. Interim bevindingen	6
1. Invoering rechtmatigheidsverantwoording	6
2. Uitvoering verbijzonderde interne controle	7
3. Fiscale beheersing	8
4. Inkoopproces en contractmanagement	9
5. Autoriseren inkooporders & prestatieverklaringen	10
6. Doorbreken functiescheiding Unit4 & bankapplicatie	12
7. Interne controle op personeelsmutaties	14

4. Aandachtsgebieden jaarrekening	15
5. IT omgeving	16
<i>Totaal aantal pagina's</i>	18

1. Management samenvatting

Proces indeling

In deze rapportage hebben wij onze bevindingen naar aanleiding van de interim controle opgenomen. Wij beoordelen hierbij de relevante processen voor het financieel beheer. De volgende processen zijn hierbij in scope:

- **P&C proces / financieel afsluitproces**
- **Verbijzonderde interne controle**
- **Inkoop en aanbesteding**
- **Crediteuren en betalen**
- **Personeel**
- **IT omgeving**

Algemeen beeld

Op basis van onze werkzaamheden constateren wij in algemene zin dat de processen in opzet toereikend zijn ingericht voor een organisatie met de aard en omvang van GR Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost. Wij hebben **geen significante tekortkomingen** in de interne beheersing geconstateerd, wel enkele aandachtspunten die voor het jaarrekeningtraject 2023 van belang zijn en/of die tot een verdere verbetering van de interne beheersing kunnen leiden.

De **belangrijkste aandachtspunten** betreffen:

- De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording
- De invulling en uitvoering van de verbijzonderde interne controle

Wij merken op dat een aantal van de gemelde verbeterpunten sterk samenhangen met de bezetting van diverse functies gedurende 2023. De organisatie is op dit moment nog afhankelijk van diverse inhuurkrachten (vooral binnen HR). Bovendien zijn de functies van VIC-functionaris en sectorhoofd bedrijfsvoering / concerncontroller nog vacant.

Planning van de jaarrekeningcontrole

Wij zullen onze controlewerkzaamheden aan de jaarrekening **begin maart 2024** starten en verwachten de jaarrekeningcontrole af te kunnen ronden **begin april 2024**. Wij zullen u tijdig informeren over het verloop van de jaarrekeningcontrole. Na afloop van onze controle rapporteren wij onze bevindingen aan u in ons accountantsverslag.

2. Overzicht van interim bevindingen

Proces	Paragraaf	Bevinding	Prioriteitstelling 2023
Algemeen	3.1	Invoering rechtmatigheidsverantwoording	Hoog
Verbijzonderde interne controle	3.2	Uitvoering verbijzonderde interne controle	Hoog
Verbijzonderde interne controle	3.3	Fiscale beheersing	Middel
Inkoop en aanbesteding	3.4	Inkoopproces en contractmanagement	Laag
Crediteuren en betalen	3.5	Autoriseren inkooporders & prestatieverklaringen	Middel
Crediteuren en betalen	3.6	Doorbreking functiescheiding Unit4 & bankapplicatie	Hoog
Personeel	3.7	Interne controle op personeelsmutaties	Middel

Hoog	Het risico op materiele fouten in de jaarrekening is hoog en de bevinding dient voor aanvang van de jaarrekeningcontrole opgelost te worden.
Middel	Het risico op materiele fouten in de jaarrekening is aanwezig. Het proces loopt niet optimaal en wij adviseren u de aanbeveling op te volgen.
Laag	Het risico op materiele fouten in de jaarrekening is beperkt. Het proces loopt nagenoeg optimaal, echter voor een verder optimalisatie adviseren wij u de aanbeveling op te volgen.

3.1 Invoering rechtmatigheidsverantwoording

Invoering rechtmatigheidsverantwoording		Prioriteitstelling	Hoog
Algemeen	Bevinding		
	<p>De rechtmatigheidsverantwoording moet dit boekjaar voor het eerst worden toegevoegd aan de jaarrekening. Hiermee legt uw dagelijks bestuur expliciet verantwoording af over de financiële rechtmatigheid. Onze rol als accountant is om vast te stellen of de opgenomen rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening juist en volledig is.</p> <p>Mede als gevolg van beperkte personele bezetting dienen er nog de nodige stappen gezet te worden om te voldoen aan deze verplichting. Ons inziens is het belangrijk dat de volgende punten worden opgepakt:</p> <ul style="list-style-type: none">• Het bepalen van de spelregels tussen het dagelijks bestuur en algemeen bestuur omtrent het afleggen van verantwoording inzake de rechtmatigheid. Denk hierbij aan de gewenste verantwoordingsgrens, rapporteringstolerantie en de vorm en inhoud van de verklaring en toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.• Het formaliseren van de kaders in de volgende documenten: de financiële verordening, het controleprotocol, het normen- en toetsingskader en interne controleplan.• Het uitvoeren van de VIC-werkzaamheden om (tussentijds) zicht te krijgen in de rechtmatigheid gedurende 2023. Zie hiervoor tevens bevinding 3.2. Voor de toekomst is het wenselijk dat reeds gedurende het jaar wordt gerapporteerd over geconstateerde afwijkingen.• Het opstellen van een overkoepelend misbruik & oneigenlijk beleid inclusief een fraudebeleid. Hierbij adviseren wij om gebruik te maken van de richtlijnen uit de kadernota rechtmatigheid 2023.		
	Management commentaar		
	<p>In de komende bestuurscyclus staat de geactualiseerde versie van de financiële verordening, controleprotocol en normenkader op de agenda van het bestuur. Hierin zijn ook de verantwoordingsgrens, rapporteringstolerantie en de spelregels tussen het dagelijks bestuur en algemeen bestuur opgenomen. De vacature voor een medewerker VIC is per 1 november op tijdelijke basis ingevuld. Wij streven ernaar dat er dan rondom de interne controle en een overkoepelend M&O beleid stappen worden gemaakt.</p>		

3.2 Uitvoering verbijzonderde interne controle

Uitvoering verbijzonderde interne controle	Prioriteitstelling	Hoog
Verbijzonderde interne controle	Bevinding	
	<p>De verbijzonderde interne controle (VIC) vindt plaats in aanvulling op de interne controles die binnen de processen worden uitgevoerd en dient ter vaststelling van het effectief en efficiënt functioneren van deze processen en interne controles. Daarnaast is de uitvoering van de VIC een waarborg voor een getrouwe en rechtmatige totstandkoming van de financiële verantwoording.</p>	
	<p>Voor boekjaar 2022 heeft inhuur plaatsgevonden voor het uitvoeren van de minimale VIC werkzaamheden en is een start gemaakt met het opstellen van een VIC plan. Dit plan is niet afgerond, waardoor er op dit moment geen sprake is van een basis voor de uitvoering van VIC werkzaamheden. Daarnaast is de functie van VIC-functionaris vacant, waardoor er tot op heden geen VIC-werkzaamheden zijn verricht. Hierdoor is nog geen zicht op eventuele afwijkingen ten aanzien van getrouwheid of rechtmatigheid.</p>	
	<p>In dit kader hebben wij de volgende opmerkingen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Wij benadrukken de noodzaak tot het uitvoeren van minimale VIC werkzaamheden voor 2023. Dit is enerzijds essentieel om de rechtmatigheidsverantwoording op te kunnen stellen. Anderzijds is dit nodig om de controle op de getrouwheid van de jaarrekening efficiënt te kunnen doorlopen. De invulling van deze minimale werkzaamheden stemmen wij graag met u af.• Voor een optimale invulling van de VIC is het toekomst noodzakelijk dat er een gedegen IC plan wordt opgesteld. Daarbij zijn risico-analyse, beoordeling van de interne processen, bepalen van risicogerichte VIC werkzaamheden en afspraken rondom het rapporteren essentieel.	
	Management commentaar	
	<p>De functie voor de medewerker VIC is inmiddels per 1 november ingevuld. Wij streven ernaar om zo snel mogelijk stappen te gaan maken. Hierbij ligt de hoogste prioriteit bij de rechtmatigheidsverantwoording en bij de uitvoering van de VIC werkzaamheden. Deze zijn met name gericht op de meest impactvolle financiële processen van de organisatie.</p>	

3.3 Fiscale beheersing

Fiscale beheersing	Prioriteitstelling	Middel
Fiscale beheersing	Bevinding	
	<p>Het fiscale karakter van een lokale overheidsinstantie is, in tegenstelling tot het reguliere bedrijfsleven, vaak onderhevig aan complexe vraagstukken en veranderingen. In bijzonder is bij een Veiligheidsregio aanvullend sprake van complexiteit rondom de afdracht van loonheffing, sociale- en pensioenpremies gerelateerd aan de FLO (functioneel leeftijdsontslag) regeling en de vrijwilligers. VRBZO heeft, om de risico's te beheersen, processen ingericht die de totstandkoming van een juiste aangifte moeten waarborgen en maakt – indien nodig – gebruik van externe specialisten.</p>	
	<p>Om uiteindelijk vast te stellen of VRBZO fiscaal gezien 'in control' is, kan een separaat tax control framework (TCF) zinvol zijn. Wij adviseren in dit kader om een fiscaalbeleid te ontwikkelen, af te wegen welke afspraken met de fiscus (horizontaal toezicht oid) passend zijn en om fiscale beheersing te integreren in het bestaande interne controle plan. De in 2022 opgestarte inventarisatie t.b.v. het opmaken van een TCF is inmiddels stil komen te liggen door de afloop van een inhuurcontract. De belangrijkste aandacht moet volgens ons hierbij uitgaan naar juiste en volledige afdracht van loonheffing, sociale premies en pensioenpremies (inclusief RVU regeling).</p> <p>Daarnaast adviseren wij om de mogelijkheden inzake het koppelen van BTW-labelling aan de kostensoorten in de administratie te onderzoeken. Bij rechtstreekse koppeling hoeft de administratief medewerker niet bij iedere boeking te bepalen of sprake is van een hoog, laag of 0% tarief. Dit beperkt de foutgevoeligheid van de BTW-aangiftes.</p>	
	Management commentaar	
<p>In 2024 zal er een een tax control framework worden opgesteld. Wij laten ons hierbij adviseren door een extern expertisekantoor waar nodig.</p>		

3.4 Inkoopproces en contractmanagement

Inkoopproces en contractmanagement		Prioriteitstelling	Laag
Inkoopproces en contractmanagement	Bevinding		
	<p>Inkoop van goederen en diensten is een van de belangrijkste financiële stromen binnen de Veiligheidsregio. Om inkopen in goede banen te leiden is een inkoopbeleid opgesteld en is sprake van centrale aansturing en contractbeheer door twee inkoopadviseurs.</p> <p>Wij hebben tijdens onze controle de opvolging van het inkoopbeleid en het contractbeheer beoordeeld:</p> <ul style="list-style-type: none">• Er is mogelijk sprake van een inkoop welke niet in lijn met de Europese aanbestedingswetgeving tot stand is gekomen. Wij verwijzen hiervoor verder naar hoofdstuk 4.• Uit het inkoopbeleid blijkt dat bij alle inkopen > € 5.000 een inkoopstrategie opgesteld moet worden. Dit dient onder andere als onderbouwing voor de te doorlopen inkoopprocedure. Een volledig en juist gebruik van de inkoopstrategie is van belang om verkeerde inkoopprocedures, met mogelijke onrechtmatigheden in de toekomst, te voorkomen. Uit overleg met de inkoopadviseurs blijkt dat de inkoopstrategie af en toe nog steeds ontbreekt.• In het beleid is niet opgenomen wanneer de inschakeling van de interne inkoopadviseurs noodzakelijk is. Wij adviseren om hierover duidelijke afspraken te maken en te overwegen om dit tevens vast te leggen in het beleid.• Het contractenregister en het contractmanagement bij de Veiligheidsregio is in de basis goed georganiseerd.		
	Management commentaar		
<p>Op dit moment zijn wij bezig met het opstellen van een vernieuwd inkoopbeleid. Hierin zullen wij opnemen in welke situaties onze interne inkoopadviseurs ingeschakeld dienen te worden. Bij de implementatie van ons nieuwe financieel systeem in 2024 onderzoeken we in hoeverre we dit in de workflow van het aanmaken van inkooporders kunnen afdwingen. In de tussentijd zetten we vooral in op bewustwording.</p>			

3.5 Autoriseren inkooporders & prestatieverklaringen

Autoriseren inkooporders & prestatieverklaringen		Prioriteitstelling	Middel
Crediteuren en betalen	Bevinding		
	<p>De Veiligheidsregio maakt gebruik van een verplichtingenadministratie. De afspraak is dat voor alle inkopen > € 1.000 een verplichting (inkooporder) aangemaakt dient te worden. Binnen de organisatie is intern een staffel afgesproken inzake de accordering van deze inkooporders. Inkooporders > € 50.000 dienen door een viertal medewerkers geaccordeerd te worden (waaronder de directeur). Voor de factuurautorisatie geldt dezelfde staffel. Ten aanzien van dit proces hebben wij de volgende opmerkingen:</p> <ul style="list-style-type: none">• De gehanteerde staffel voor order- en factuurautorisatie is in beginsel vastgelegd in verouderde ondermandaatregelingen (met verouderde functienamen en uitdienst getreden medewerkers). Wij adviseren om deze ondermandaten te actualiseren.• Wij hebben vastgesteld dat voor nagenoeg alle inkopen > € 1.000 orders zijn aangemaakt. Voor een beperkt aantal inkopen ontbreekt de inkooporder.• Bij de accordering van de inkooporders en facturen zijn op dit moment bij inkopen > € 50.000 in totaal 8 autorisaties noodzakelijk. Wij verzoeken om na te gaan of deze werkwijze noodzakelijk en wenselijk is.• Niemand binnen het autorisatieproces is verantwoordelijk voor de vastlegging van de prestatieverklaring. Bewijsstukken voor de prestatieverlevering worden alleen opgenomen in de administratieve vastlegging als deze direct achter de factuur zitten. Hierdoor is het achteraf moeilijker vast te stellen of een prestatie is geleverd en inkopen rechtmatig zijn. Er zijn tussentijds nog geen (VIC) werkzaamheden verricht om de prestatieverlevering alsnog vast te stellen. <p>Wij adviseren om de processen rondom ordergoedkeuring, factuurautorisatie (inclusief prestatieverklaring) en de administratieve afhandeling hiervan te evalueren. Daarbij kan het zinvol zijn om een beleid te maken met daarin afspraken inzake de verantwoordelijkheid en vastlegging van de prestatieverklaring.</p>		

3.5 Autoriseren inkooporders & prestatieverklaringen

Autoriseren inkooporders & prestatieverklaringen	
Crediteuren en betalen	Management commentaar
	De huidige mandaten zullen binnen een korte periode worden vernieuwd. Hiervoor zijn al werkzaamheden verricht.
	Op dit moment kunnen prestatieleveringen niet afzonderlijk worden toegevoegd aan een factuur. Wanneer wij een nieuw financieel systeem hebben in 2025 willen wij ervoor zorgen dat dit wel mogelijk zal zijn. Dit is ook meegenomen in de aanbesteding voor het nieuwe financieel systeem.
	De nieuwe medewerker VIC zal in de toekomst werkzaamheden verrichten om de prestatieleveringen vast te stellen.
	Tot slot, zullen wij de processen rondom de ordergoedkeuring, factuurautorisatie en de administratieve afhandeling evalueren. Wij streven ernaar om dit in 2024 uit te gaan voeren.

3.6 Doorbreking functiescheiding Unit4 & bankapplicatie

Doorbreking functiescheiding Unit4 & bankapplicatie		Prioriteitstelling	Hoog
Crediteuren en betalen	Bevinding		
	<p>Tijdens de interim controle hebben wij de rechten in het financiële systeem (Unit4 Financials) en de bankapplicatie beoordeeld:</p> <ul style="list-style-type: none">• Het systeem dwingt af dat twee verschillende medewerkers (service desk financiën & inkoopadviseurs) een wijziging in de crediteurenstamgegevens (IBAN) moeten doorvoeren, voordat facturen bij de crediteur betaalbaar worden gesteld.• Bovenstaande medewerkers hebben geen rol in het autoriseren van inkooporders en facturen.• Medewerkers Servicedesk Financiën zijn wel betrokken in het betaalproces (kunnen de 1^{ste} handtekening zetten), maar binnen de bankapplicatie is afgedwongen dat alle betalingen door twee verschillende medewerkers geautoriseerd dienen te worden. <p>In de basis is hiermee controle technische functiescheiding geborgd, aangenomen dat medewerkers de controlewerkzaamheden (bijvoorbeeld de tweede autorisatie) adequaat uitvoeren. Wij merken ten aanzien van de inrichting van de systemen het volgende op:</p> <ul style="list-style-type: none">• Binnen Unit4 is sprake van actieve rechten bij enkele uitdienst getreden medewerkers.• Unit4 kent zes functioneel beheerders (waarvan 2 generieke accountants) en één gegevensbeheerder. Eén van deze functioneel beheerders is tevens functioneel beheerder binnen het personeelssysteem (Afas). Een functioneel beheerder heeft vanuit zijn unieke rol een positie om functiescheiding te doorbreken. Wij adviseren daarom het aantal terug te brengen.• Binnen Unit4 is een generiek account 'meekijken' aanwezig met schrijfrechten. Door het gebruik van generieke accountants is het niet direct af te leiden door wie acties worden verricht. Wij adviseren generieke accounts te vermijden en schrijfrechten dicht te zetten.• Betaalbatches worden (voordat deze worden ingelezen in de bankapplicatie) opgeslagen in een beveiligde map op de schijf. Vanuit daar zijn ze nog bewerkbaar. Wij hebben geconstateerd dat 14 medewerkers rechten hebben tot deze schijf. Wij adviseren om dit aantal te beperken. <p>Wij vinden het gezien bovenstaande raadzaam om:</p> <ul style="list-style-type: none">• De rechten in te perken om misbruik te voorkomen.• Tot die tijd controles achteraf uit te voeren, bijvoorbeeld op wijzigingen in crediteurenstamgegevens en een bankanalyse.		

3.6 Doorbreking functiescheiding Unit4 & bankapplicatie

Doorbreking functiescheiding Unit4 & bankapplicatie	
Crediteuren en betalen	<p>Management commentaar</p> <p>Zoals beschreven zijn er verbeteringen rondom de inrichting van het systeem maar ook verbeterpunten. Wij herkennen ons in de bevindingen en hebben al gesprekken gepland staan. Deze gesprekken zijn met de afdeling I&A om te gaan bekijken hoe wij de functiescheiding beter kunnen borgen binnen Unit 4 en de rechten in de betaalschijf. Wij streven ernaar om dit uiterlijk Q1 2024 gereed te hebben.</p>

3.7 Interne controle op personeelsmutaties

Interne controle op personeelsmutaties		Prioriteitstelling	Middel
Personeel	Bevinding		
	<p>Tijdens de interim controle hebben wij het personeelsproces beoordeeld en daarbij tevens de rechten in de personeels- (Afas insite) en salarisadministratie (Afas profit) gecontroleerd. Wij hebben hierbij het volgende geconstateerd:</p> <ul style="list-style-type: none">• Er bestaat geen functiescheiding tussen de medewerkers van de personeels- en salarisadministratie.• In de salarisadministratie is het mogelijk om zelfstandig personeelsmutaties (zoals salarisverhogingen en aanpassing van IBANs) door te voeren zonder dat hiervoor binnen het systeem een tweede autorisatie plaatsvindt. Doordat er geen functiescheiding bestaat hebben hier tevens de medewerkers van de personeelsadministratie rechten toe.• Mede door het gebrek aan functiescheiding vinden binnen het proces een veelvoud van handmatige controles (op mutatieverslagen, standenregister en wijzigingen in IBANs) plaats door de medewerkers van de salarisadministratie. <p>Doordat de controles buiten het systeem plaatsvinden, loopt uw organisatie een verhoogd risico op frauduleus handelen en/of foutieve financiële verslaggeving als gevolg van ongeautoriseerde handelingen in het systeem. Daarnaast zijn deze controles handwerk, wat de efficiëntie van het proces niet ten goede komt. Wij adviseren om functiescheiding binnen het systeem te creëren en de mogelijkheid om een door het systeem afgedwongen autorisatie op mutaties in de salarisadministratie te onderzoeken, zodat het aantal handmatige controles kunnen worden teruggebracht.</p>		
	Management commentaar		
<p>Wij hebben recent een externe partij een inventarisatie laten uitvoeren wat de doorontwikkelmogelijkheden zijn in Afas. Hier kwamen diverse mogelijkheden uit die gecategoriseerd zijn op hoogte van prioriteit. Het aanpassen van de functiescheiding van de medewerkers van de personeels- en salarisadministratie was een mogelijkheid die gecategoriseerd is als hoogste prioriteit. Wij herkennen ons in deze bevindingen en gaan hier mee aan de slag op korte termijn.</p>			

4. Aandachtsgebieden jaarrekening

Aandachtsgebieden jaarrekening	
Aanbestedingsrechtmatigheid	Om de aanbestedingsrechtmatigheid te toetsen wordt periodiek een spendanalyse over de inkopen in 2023 uitgevoerd. Tot op heden is deze spendanalyse echter nog niet uitgevoerd. Wij hebben wel begrepen dat de inhuur bij Advante onder druk staat met een mogelijke aanbestedingsonrechtmatigheid (in de toekomst) tot gevolg. De hoogte van deze mogelijke aanbestedingsonrechtmatigheid is op dit moment nog niet gekwantificeerd.
FLO voorziening	Binnen de jaarrekening is door de Veiligheidsregio een voorziening gevormd voor de FLO-lasten. Deze FLO voorziening dient jaarlijks geactualiseerd te worden, mede op basis van input door een extern deskundige. In het kader van de jaarrekening stemmen wij graag vroegtijdig eventuele nieuwe uitgangspunten / wijzigingen in de grondslagen vast. Bovendien vragen wij aandacht voor interne controle op de juistheid van toegekende FLO uitkeringen.
Verlofsparen	Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole 2022 hebben wij geadviseerd om de totale financiële verplichting aan alle soorten verlof in kaart te brengen en een beleid over de financiële verwerking van het openstaande verlof (waaronder het vormen van een voorziening) op te maken. Tot heden is nog geen start gemaakt met het in kaart brengen van de financiële verplichting en opmaken van het beleid. Wij adviseren om hiermee tijdig te starten, zodat bij het opstellen van de jaarrekening hierover duidelijkheid bestaat.
Afloop posities 2022	Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole hebben wij alvast gekeken naar de volgende financiële stromen: <ul style="list-style-type: none">• De afrekening van de CNO gelden is volledig afgerond en financieel verwerkt.• Wij hebben begrepen dat de meerkosten COVID-19 over boekjaar 2020 en 2021 zijn toegezegd door het ministerie en dit jaar zullen worden uitbetaald. Wij hebben hiervan echter nog geen bewijsstukken ingezien. Daarnaast dient de aanvraag voor de meerkosten 2022 nog beoordeeld te worden door het ministerie. Voor 2023 is deze regeling niet meer van toepassing.• De regeling voor eerste opvang Oekraïners loopt in 2023 door en zal opnieuw middels de SiSa-regeling verantwoord worden. Voor het eerste half jaar heeft de Veiligheidsregio reeds het voorschot ontvangen. Voor het tweede half jaar is de aanvraag eind augustus ingediend.

5. IT omgeving

IT omgeving	
Onze aanpak ten aanzien van IT	<p>Onze rol als accountant is primair gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening. Wij betrekken in onze controle aanpak alleen die elementen van uw IT omgeving die invloed hebben op de totstandkoming van de jaarrekening, de onderliggende financiële processen en de kwaliteit van uw interne beheersing. Daarnaast beoordelen wij in algemene zin de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Dit betekent dat de volgende zaken zijn geïntegreerd in onze controle aanpak:</p> <ul style="list-style-type: none">• Een focus op de relevante applicaties met financiële gegevens noodzakelijk voor de controle (zoals de financiële administratie en de salarisadministratie);• De logische toegangsbeveiliging tot deze applicaties;• Het toekennen van rollen en rechten binnen applicaties in lijn met benodigde functiescheiding in processen;• De algehele IT maatregelen ten aanzien van deze applicaties voor zover zij een bijdrage leveren aan het mitigeren van risico's op onbeheerste wijzigingen van geautomatiseerde controles, ongeautoriseerde handelingen en de continuïteit van uw systemen.
Beheer rollen en rechten binnen applicaties	<p>Vanuit onze interim controle melden wij ten aanzien van dit punt het volgende:</p> <ul style="list-style-type: none">• De inrichting van rollen en rechten binnen applicaties in onze scope dient te worden geoptimaliseerd. In het bijzonder hebben wij ingezoomd op de rechten binnen de financiële administratie en de salarisadministratie, zie hiervoor respectievelijk bevinding 3.6 en 3.7;• Er zijn ons geen signalen bekend van ongeautoriseerde handelingen binnen deze applicaties;• Er wordt geen periodieke interne toets uitgevoerd op de actieve users binnen het netwerk, de financiële administratie en salarisadministratie. Wij adviseren om dit wel te doen.• De VIC is op dit moment niet betrokken bij de toetsing op rollen en rechten binnen de systemen.

5. IT omgeving

IT omgeving

Informatie- beveiliging

Tijdens de interim controle besteden wij aandacht aan het niveau van informatiebeveiliging. In het kader melden wij het volgende:

- Voortdurende aandacht voor cyberaanvallen is in algemene zin van groot belang. Het belang van preventieve maatregelen, maar vooral ook van een gedegen voorbereiding in het geval uw organisatie wordt getroffen kan niet genoeg worden benadrukt.
- Uw organisatie heeft een privacybeleid uit 2018 en is daarmee verouderd. Wij adviseren om dit beleid te actualiseren. Het privacyreglement is recenter en stamt uit 2021.
- Met ingang van 1 januari 2020 is de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) verplicht gesteld voor overheidsinstanties. VRBZO heeft op dit moment geen actueel informatiebeveiligingsbeleid. Hierdoor is niet zichtbaar wat de belangrijkste risico's zijn, welke maatregelen nodig zijn en hoe die zijn ingeregeld. Het opstellen van dit beleid is onderhanden. Wij adviseren om dit op korte termijn definitief te maken en vast te stellen.
- Een wezenlijk onderdeel van informatiebeveiliging betreft Multi Factor Authentication (MFA). Dit is de nieuwe standaard voor het veilig inloggen tot systemen en applicaties. De invoering van MFA is verplicht voor inloggen op het extern netwerk. Wij adviseren om het verplicht inloggen middels MFA, ook op het interne netwerk, te overwegen.
- Wij constateren dat wachtwoordinstellingen op netwerkniveau niet overeenkomen met het wachtwoordbeleid. In het wachtwoordbeleid is opgenomen dat medewerkers een speciaal karakter dienen op te nemen in het wachtwoord. Uit de wachtwoordinstellingen blijkt vervolgens dat de wachtwoorden geen complexiteit hoeven te bevatten. Hiermee wordt niet voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheden. Wij adviseren de wachtwoordinstellingen aan te scherpen en door middel van de *VNG-handreiking Wachtwoordbeleid BIO* het huidige wachtwoordbeleid te optimaliseren. In het beleid dienen ook zaken als maximum aantal inlogpogingen en gedragsregels omtrent het wachtwoordgebruik opgenomen te zijn.
- VRBZO heeft als wens om afscheid te nemen van on premise systemen en de applicaties af te nemen als cloud oplossing. Dit betekent dat u er op moet toezien dat de gemaakte afspraken (bijvoorbeeld rondom wachtwoorden en calamiteiten) met deze leveranciers passen binnen uw eigen beleid en dat deze worden nageleefd.



Smart decisions. Lasting value.