

Management Letter

GR Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

12-11-2024

Eindhoven



Aanbiedingsbrief

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

Eindhoven, 12 november 2024

Betreft: **Management letter boekjaar 2024**

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 de betreffende processen en de interne beheersing.

Volledigheidshalve benadrukken wij dat de interim controle is uitgevoerd in het kader van de controle van de jaarrekening 2024. 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.

De bevindingen in deze management letter hebben wij op hoofdlijnen besproken met het sectorhoofd bedrijfsvoering en het afdelingshoofd financiën & control. De reactie namens de ambtelijke organisatie en het management op onze bevindingen en aanbevelingen zijn opgenomen onder het 'management commentaar'.

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. Rechtmatigheidsverantwoording	6
2. Uitvoering verbijzonderde interne controle	8
3. Fiscale beheersing	10
4. Inkoopproces & contractmanagement	12
5. Autoriseren inkooporders & prestatieverklaringen	14
6. Doorbreking functiescheiding Unit4 & bankapplicatie	16
7. Interne controle op personeelsmutaties	18

4. IT omgeving	20
5. Aandachtsgebieden jaarrekening	22
<i>Totaal aantal pagina's</i>	23

1. Management samenvatting

Proces indeling

In deze rapportage zijn 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 (VIC)**
- **Inkoop en aanbesteding**
- **Personeel**
- **Crediteuren en betalen**
- **IT omgeving**

Algemeen beeld

In het kader van onze opdracht constateren wij dat de financiële processen in opzet toereikend zijn ingericht om te komen tot een getrouwe jaarrekening. Wij hebben op dit punt geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. Wij melden daarbij reeds enkele jaren dat de organisatie niet optimaal in control is. De organisatie reageert qua financiën en control veelal reactief. Hierdoor is VRBZO moeilijker in staat om proactief in te spelen op (nieuwe) risico's en ontwikkelingen. Desondanks zijn er gedurende 2024 wel enkele verbeteringen doorgevoerd in de organisatie.

De **belangrijkste aandachtspunten** op het gebied van interne beheersing en voor de jaarrekening 2024 betreffen:

- De invulling en uitvoering van de verbijzonderde interne controle, met name het uitvoeren van VIC's voor start van de jaarrekening controle;
- Een versterking van uw IT omgeving, waaronder het niveau van informatiebeveiliging;
- De financiële verwerking van de FLO voorziening binnen de jaarrekening op basis van een nieuwe systematiek.

Bestuurlijke opdracht

Intern is geconstateerd dat VRBZO al enige tijd niet kan voldoen aan de eisen die aan een veiligheidsregio worden gesteld. In dit kader heeft het algemeen bestuur een opdracht gegeven ter concretisering van de huidige en gewenste situatie en de (financiële) gevolgen hiervan. Hierin is allereerst het voldoen aan wet en regelgeving geïventariseerd. De eerste bevindingen hieruit hebben deels overlap met onze management letter. Onze afdrank is dat veel punten uiteindelijk terug te herleiden zijn naar (een beperkte) beschikbare capaciteit. Wij focussen daarbij vooral op de bezetting binnen financiën en control, HR en IT.

Planning van de jaarrekeningcontrole

Wij zullen onze controlewerkzaamheden aan de jaarrekening eind februari 2025 starten en verwachten de jaarrekeningcontrole af te kunnen ronden begin april 2025. Gezien de aanstaande implementatie van AFAS per 1 januari 2025 is het des te meer belangrijk het jaarrekeningproces snel en efficiënt af te ronden. Wij hebben afgesproken elkaar tijdig te informeren als hierin problemen worden voorzien. Na afloop van onze jaarrekeningcontrole rapporteren wij onze bevindingen aan u in ons accountantsverslag.

2. Overzicht van interim bevindingen

Proces	Paragraaf	Bevinding	Prioriteitstelling 2024	Prioriteitstelling 2023
Algemeen	3.1	Rechtmatigheidsverantwoording	Middel	Hoog
Verbijzonderde interne controle	3.2	Uitvoering verbijzonderde interne controle	Hoog	Hoog
Verbijzonderde interne controle	3.3	Fiscale beheersing	Middel	Middel
Inkoop en aanbesteding	3.4	Inkoopproces & contractmanagement	Laag	Laag
Crediteuren en betalen	3.5	Autoriseren inkooporders & prestatieverklaringen	Middel	Middel
Crediteuren en betalen	3.6	Doorbreking functiescheiding Unit4 & bankapplicatie	Middel	Hoog
Personeel	3.7	Interne controle op personeelsmutaties	Middel	Middel

Hoog	Het risico op materiële fouten in de jaarrekening is hoog en de bevinding dient voor aanvang van de jaarrekeningcontrole opgelost te worden.
Middel	Het risico op materiële fouten in de jaarrekening is aanwezig. Het proces loopt niet optimaal en wij adviseren u de aanbeveling op te volgen.
Laag	Het risico op materiële 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 Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording	Prioriteitstelling	Middel
	<p data-bbox="311 292 430 317">Bevinding</p> <p data-bbox="311 358 1823 441">Vorig boekjaar heeft uw dagelijks bestuur voor het eerst verantwoording afgelegd over de financiële rechtmatigheid middels de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Voorafgaand aan deze verantwoording zijn destijds de spelregels in kaart gebracht en zijn de kaders (met name de financiële verordening) hiervoor aangepast en vastgesteld.</p> <p data-bbox="311 484 1829 626">Ondanks dat de hoger geldende wet- en regelgeving (BBV en BADO) nog niet formeel zijn gewijzigd, wordt ook in 2024 een rechtmatigheidsverantwoording verwacht vanuit het dagelijks bestuur. In dit kader is onlangs de Kadernota rechtmatigheid 2024 gepubliceerd. Hierin zijn bepaalde thema's – met name rondom het begrotingscriterium – verder verduidelijkt. Deze wijken op een aantal elementen af van hetgeen in uw financiële verordening is uitgewerkt en hoe er vorig jaar is gehandeld. Om verschil van inzicht tussen de spelregels uit deze Kadernota 2024 en uw eigen financiële verordening te voorkomen, adviseren wij:</p> <ul data-bbox="311 637 1829 757" style="list-style-type: none"><li data-bbox="311 637 1829 725">• Te evalueren of uw financiële verordening op het begrotingscriterium aangepast moet worden naar de Kadernota 2024. Dit ziet in uw geval toe op de beoordeling van afwijkingen op het niveau van lasten (in plaats van het saldo van laten en baten) en de behandeling van acceptabele overschrijdingen. In basis zijn ook acceptabele afwijkingen onrechtmatig in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording.<li data-bbox="311 725 1829 757">• De afspraken rondom tijdig melden van afwijkingen (specifiek bij financiële voordelen) explicieter vast te leggen. <p data-bbox="311 768 1779 823">Indien aanpassing van de financiële verordening nu niet mogelijk en/of wenselijk is, adviseren wij de werkwijze voor de jaarrekening 2024 expliciet te laten vaststellen door het algemeen bestuur.</p> <p data-bbox="311 867 1350 892">Voor verdere professionalisering van de rechtmatigheidsverantwoording adviseren wij tevens om:</p> <ul data-bbox="311 903 1271 957" style="list-style-type: none"><li data-bbox="311 903 1271 928">• Tussentijds te rapporteren over de rechtmatigheid aan het algemeen bestuur.<li data-bbox="311 928 1271 957">• Een overkoepelend misbruik & oneigenlijk gebruik beleid en fraudebeleid op te stellen.	

3.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording	
Algemeen	<p>Management commentaar</p> <p><i>We brengen in beeld of het lukt nog om dit jaar de financiële verordening aan te passen. Als dat niet lukt laten we het bestuur een expliciet besluit nemen over de werkwijze begrotingsrechtmatigheid, op de punten waar die afwijkt van de kadernota rechtmatigheid. Deze werkwijze leggen we tijdig voor ; de besluitvorming hierover vindt uiterlijk plaats bij de besluitvorming van de jaarrekening.</i></p> <p><i>In de 2e bestuurlijke rapportage van 2025 zullen we tussentijds rapporteren over rechtmatigheid. Ook zullen we, zoals geadviseerd, in 2025 een overkoepelend misbruik & oneigenlijk gebruik en fraudebeleid opstellen.</i></p>

3.2 Uitvoering verbijzonderde interne controle

Uitvoering verbijzonderde interne controle	Prioriteitstelling
Verbijzonderde interne controle	<p data-bbox="309 289 434 311">Bevinding</p> <p data-bbox="309 349 1835 518">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. Medio 2024 is de VIC functie ingevuld met eigen personeel nadat enkele jaren met inhuurkrachten is gewerkt. Er wordt hierbij voornamelijk nog gewerkt op basis van een concept VIC plan uit vorig jaar. Een echte kwalitatieve doorontwikkeling heeft gezien de omstandigheden nog niet plaatsgevonden. Anderzijds is er nu met vaste medewerkers wel een basis om verder op te bouwen.</p> <p data-bbox="309 551 1149 573">Wij merken ten aanzien van de uitvoering van de VIC in 2024 het volgende op:</p> <ul data-bbox="309 584 1835 900" style="list-style-type: none">• De werkzaamheden op basis van het huidige concept VIC plan zijn vooral bedoeld om aan de minimale eisen te voldoen. In de toekomst is het wenselijk dat de VIC bijdraagt aan het proactief signaleren van risico's en aanjagen van procesverbeteringen.• De werkzaamheden zijn met name statisch van aard en in mindere mate risico gericht. Wij adviseren het VIC plan te herzien en daarbij meer aandacht te schenken aan (1) een inventarisatie van de risico's gerelateerd aan het normenkader, (2) de scoping van geldstromen, (3) het in kaart brengen van de processen en interne beheersing en (4) het bepalen van risicogerichte werkzaamheden.• Ondanks dat er dit jaar ten tijde van de interim al meer is gedaan dan in vorige jaren, loopt de uitvoering ver achter op planning. Feitelijk zijn op dit moment slechts enkele deelwaarnemingen op inkoopfacturen en een tussentijdse spendanalyse uitgevoerd. Voor het opmaken van de jaarrekening dienen de achterstanden te zijn ingelopen. Voor de toekomst adviseren wij werkzaamheden vooral tussentijds uit te voeren en hierover te rapporteren zodat tijdig kan worden ingespeeld op bevindingen.• Afgelopen jaren zijn de rechten en rollen / loggings van de relevante applicaties (zoals financiële & salarisadministratie) niet beoordeeld door de VIC. Wij adviseren dit toe te voegen aan de VIC-opzet 2025, mede gezien de aanstaande invoering van AFAS per 1 januari 2025. <p data-bbox="309 933 1835 1010">Wij zijn met uw organisatie in overleg over de planning van de nog resterende VIC werkzaamheden (inkopen, personeel inclusief FLO uitkeringen) en hebben diverse tips meegegeven voor een betere vastlegging (zoals de spendanalyse). De prioriteit moet nu uitgaan naar het snel afronden van de VIC's in het kader van de jaarrekening 2024, zodat daarna ruimte ontstaat voor een verbeterd VIC plan.</p>

3.2 Uitvoering verbijzonderde interne controle

Uitvoering verbijzonderde interne controle	
Verbijzonderde interne controle	<p>Management commentaar</p> <p><i>Prettig dat herkend wordt dat er een basis is om de verbijzonderde interne controle op te bouwen. De borging hiervan is onderdeel van de bestuurlijke opdracht. In het VIC plan 2025 nemen we de geadviseerde verbeteringen op.</i></p> <p><i>Wat betreft de planning voor 2024 hebben we de capaciteit uitgebreid waarmee we verwachten de resterende IC werkzaamheden op tijd afgerond te hebben</i></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>Vorig jaar hebben wij geadviseerd een fiscaal beleid te ontwikkelen en daarbij aangegeven dat een tax control framework (TCF) zinvol kan zijn om vast te stellen of VRBZO fiscaal gezien 'in control' is. In 2024 is, met name vanwege de implementatie van het nieuwe financiële systeem (AFAS) in 2025, een start gemaakt met bepaalde fiscale elementen, zoals de BTW-labelling. Tot een overkoepelend beleid is het echter nog niet gekomen. Wij adviseren om dit op korte termijn verder op te gaan pakken. De belangrijkste aandacht moet hierbij volgens ons uitgaan naar juiste en volledige afdracht van loonheffing, sociale premies en pensioenpremies (inclusief RVU regeling).</p> <p>Wij merken verder op dat de belastingdienst vanaf 2025 actiever gaat handhaven op schijnzelfstandigheidconstructies. Omdat uw organisatie ook veelvuldig met inhuurkrachten werkt, adviseren wij allereerst het volledige zicht op alle inhuurrelaties in beeld te krijgen. Daarna is het belangrijk om gemotiveerd de overwegingen rondom de kwalificatie van een arbeidsrelatie vast te leggen in uw administratie, waarbij gebruik gemaakt kan worden van de Wet Module Arbeidsrelatie van de belastingdienst. Indien wenselijk kunnen wij u hierin bijstaan.</p>	

3.3 Fiscale beheersing

Fiscale beheersing	
Fiscale beheersing	Management commentaar
	<p><i>In 2025 zullen we het geadviseerde fiscale beleid opstellen en implementeren. Het labelen van de BTW in AFAS is daar onderdeel van.</i></p> <p><i>Het beleid met betrekking tot schijnzelfstandigheid wordt op eind 2024 opgesteld.</i></p>

3.4 Inkoopproces & contractmanagement

Inkoopproces & contractmanagement		Prioriteitstelling	Laag
Inkoop & aanbesteding	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 opnieuw beoordeeld en besproken met de inkoopadviseurs. Wij hebben begrepen dat de organisatie is gestart met het schrijven van een nieuw inkoopbeleid, welke in 2025 afgerond zal worden. De belangrijkste aanpassingen zullen toe zien op duurzaam inkopen, functiescheiding in het aanmaken en goedkeuren van inkooporders en de rol van de prestatieverklaarder.</p> <p>Wij merken hierbij nog het volgende op:</p> <ul style="list-style-type: none">• Uit het huidige inkoopbeleid blijkt dat bij alle inkopen > € 5.000 een inkoopstrategie opgesteld moet worden. In voorgaande jaren hebben wij reeds geconstateerd dat de inkoopstrategie (met name bij inkopen van een beperkte omvang) met enige regelmaat ontbreekt of pas achteraf wordt opgesteld. Het achteraf opstellen van inkoopstrategieën draagt niet bij aan het doel: 'het vooraf bepalen van de juiste inkoopprocedure en de beschikbaarheid van budget'. Wij adviseren zodoende om de hoogte van het gestelde grensbedrag te beoordelen op de praktische toepasbaarheid hiervan.• In het huidige beleid is niet opgenomen wanneer de inschakeling van de interne inkoopadviseurs noodzakelijk is. Wij adviseren om de afspraken hierover tevens vast te leggen in het nieuwe inkoopbeleid. <p>Verder geldt dat het contractenregister en contractmanagement bij de Veiligheidsregio in de basis goed is georganiseerd. Wel hebben wij begrepen dat het contractregister op dit moment in mindere mate bijgehouden wordt vanwege de aanstaande overgang naar AFAS, waarin alle contracten opnieuw opgenomen moeten worden. Ook vanwege deze overgang is het van belang om alle contracten in beeld te hebben.</p>		

3.4 Inkoopproces en contractmanagement

Inkoopproces & contractmanagement	
Inkoop & aanbesteding	Management commentaar
	<i>We nemen het advies van de accountant mee in de uitwerking van het nieuwe inkoopbeleid dat we in de eerste helft van 2025 implementeren.</i>

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 ondermaataregelingen (met verouderde functienamen en uitdienst getreden medewerkers). Wij adviseren, net als voorgaand jaar, 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. Wij hebben begrepen dat in het nieuwe financiële systeem (AFAS) voor alle inkopen (onafhankelijk van het bedrag) een inkooporder aangemaakt dient te gaan worden. Wij adviseren om de praktische toepasbaarheid hiervan te evalueren.• 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 voor de implementatie van AFAS.• Op dit moment is niemand binnen het autorisatieproces verantwoordelijk voor de vastlegging van de prestatieverklaring en worden de bewijsstukken hiervan ook niet opgeslagen in de financiële administratie. Hierdoor is het achteraf moeilijker vast te stellen of een prestatie is geleverd en inkopen rechtmatig zijn. Wij hebben begrepen dat in AFAS het toevoegen van prestatiebewijs stukken verplicht zal worden. Het kan hierbij overigens zinvol zijn om een beleid op te stellen wat verstaan wordt onder kwalitatief goede prestatiebewijsstukken. <p>Verder adviseren wij om in AFAS bruikbare logging, die bijdraagt aan de monitoring van bovenstaande elementen, in te richten. Bijvoorbeeld een totaaluitdraai van de logging op de diverse factuurautorisatieniveaus. In het huidige systeem kan dit enkel per factuurnummer uitgedraaid worden.</p>		

3.5 Autoriseren inkooporders & prestatieverklaringen

Autoriseren inkooporders & prestatieverklaringen

Crediteuren en betalen	Management commentaar
	<p><i>In AFAS wordt het verplicht om voor elke inkoop een inkooporder aan te maken. Deze worden dan eenmalig geaccordeerd conform de mandaatregeling. Als de factuur matcht zal deze niet nogmaals door de procuratieschema gaan. Hiermee brengen we het aantal autorisaties terug.</i></p> <p><i>Ook zal in AFAS het toevoegen van prestatieverklaringen verplicht worden gesteld waardoor de controle achteraf beter mogelijk is.</i></p> <p><i>Het opstellen van een bruikbare logging om diverse factuurautorisaties te controleren wordt meegenomen in de scope van de implementatie van AFAS</i></p>

3.6 Doorbreking functiescheiding Unit4 & bankapplicatie

Doorbreking functiescheiding Unit4 & bankapplicatie		Prioriteitstelling	Middel
Crediteuren en betalen	Bevinding		
	<p>Tijdens de interim controle hebben wij opnieuw de rechten in het financiële systeem (Unit4 Financials) en de bankapplicatie beoordeeld. Hieruit blijkt dat rondom de inrichting / functiescheiding van de crediteurenadministratie en het betaalproces geen wijzigingen hebben plaatsgevonden. De functiescheiding wordt overigens mede gecreëerd middels inzet van werknemers buiten het team service desk financiën. In de basis is hiermee controle technische functiescheiding geborgd, aangenomen dat medewerkers de controlewerkzaamheden (bijvoorbeeld de tweede autorisatie) adequaat uitvoeren.</p> <p>Wij merken ten aanzien van de inrichting van het financiële systeem aanvullend wel het volgende op:</p> <ul style="list-style-type: none">• Binnen Unit4 is nog steeds sprake van actieve rechten bij enkele uitdienst getreden medewerkers.• Binnen Unit4 zijn zes functioneel beheerders (waarvan 2 generieke accountants) en één gegevensbeheerder. Eén van deze functioneel beheerders is tevens functioneel beheerder binnen het personeelssysteem (AFAS). Daarnaast heeft één van deze functioneel beheerders in 2023 een nieuwe functie gekregen, waarbij de rechten niet zijn aangepast. Een functioneel beheerder heeft vanuit zijn unieke rol een positie om functiescheiding te doorbreken. Wij adviseren daarom de rechten te actualiseren en het aantal beheerders terug te brengen.• Uit de huidige logging op wijzigingen in crediteurenstamgegevens kan niet worden afgeleid door wie de stamgegevens zijn gewijzigd en goedgekeurd. Wij adviseren om bij de implementatie van AFAS extra aandacht te schenken aan een bruikbare logging.• Ons advies rondom de inperking van de toegang tot de schijf waarnaar betaalbestanden worden weggeschreven is opgevolgd. Wij adviseren aanvullend om bij het inlezen van de betaalbestanden in de bankapplicatie het hashtotal te controleren zodat zeker is dat de betaling gelijk is aan het gecontroleerde betaalbestand uit de financiële administratie. <p>Wij vinden het gezien bovenstaande raadzaam om:</p> <ul style="list-style-type: none">• De rechten op te schonen en in te perken bij de implementatie van het nieuwe financiële systeem AFAS• 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

	Management commentaar
Crediteuren en betalen	<p><i>We hebben een extra controle uitgevoerd op de rechten van medewerkers die uit dienst zijn getreden.</i></p> <p><i>In de eerste helft van 2025 zullen we een plan maken over de inrichting van het functioneel beheer van al onze applicaties. Daar nemen we de opmerking over het aantal beheerders op de financiële applicatie in mee. We zullen tussentijds al behoordelen of het aantal beheerders tijdelijk kan worden teruggebracht en zullen extra controles achteraf uitvoeren tot de nieuwe inrichting gereed is</i></p> <p><i>Bij de inrichting van AFAS nemen we de gevraagde logging van stamgegevens mee</i></p>

3.7 Interne controle op personeelsmutaties

Interne controle op personeelsmutaties		Prioriteitstelling	Middel
Personeel	Bevinding		
	<p>Tijdens de interim controle hebben wij opnieuw het personeelsproces beoordeeld. Wij hebben hierbij het volgende geconstateerd:</p> <ul style="list-style-type: none">• De HRM-afdeling en salarisadministratie zijn afgelopen jaren onderhevig geweest aan vele wisselingen en/of personele uitval.• De huidige bezetting zorgt er mede voor dat de rechten in AFAS nog niet zijn gewijzigd, waardoor binnen AFAS formeel geen functiescheiding bestaat tussen de medewerkers van de personeels- en salarisadministratie. Wij hebben begrepen dat de organisatie de wens heeft om deze rechten in 2025 strakker in te regelen, nadat ook een aantal nieuwe workflows (indienst- & uitdienstprofielen) zijn ingericht. Het is daarvoor echter wel noodzakelijk dat beide teams voldoende zijn bezet.• 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. Dit is – vanuit fraudeperspectief – onwenselijk.• Mede door het gebrek aan functiescheiding en de complexiteit van de regelingen voor de Veiligheidsregio (zoals FLO & pikketvergoedingen) worden door de medewerkers van de salarisadministratie een veelvoud van handmatige controles (op mutatieverslagen, standenregister en wijzigingen in IBANs) uitgevoerd. Dit komt de efficiëntie van het proces niet ten goede. <p>Doordat veel controles buiten het systeem plaatsvinden, loopt uw organisatie een verhoogd risico op frauduleus handelen en/of foute verloningen. Wij adviseren om functiescheiding binnen het systeem te creëren en een door het systeem afgedwongen tweede autorisatie op mutaties in de salarisadministratie te onderzoeken. Hiermee kan het aantal handmatige controles worden teruggebracht. Tot die tijd is extra inzet vanuit de VIC noodzakelijk.</p>		

3.7 Interne controle op personeelsmutaties

Interne controle op personeelsmutaties	
Personeel	Management commentaar
	<i>We gaan de gevraagde functiescheiding inrichten. Ook gaan we de voorgestelde werkwijze over de afgedwongen tweede autorisatie op mutaties onderzoeken.</i>

4. IT omgeving

IT omgeving	Prioriteitstelling	Hoog
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.	
Algemeen beeld	<p>Op basis van onze interim controle constateren wij het volgende:</p> <ul style="list-style-type: none">• De IT omgeving van VRBZO is op veel elementen verouderd, waaronder de fysieke servers. De organisatie loopt hier een verhoogd continuïteitsrisico. In 2024 is geen calamiteitentest of back-up test uitgevoerd.• De organisatie is druk bezig met de modernisering van het IT landschap (project 'de moderne werkplek'), waarbij alle applicaties en hardware (zoals de vaste telefoons) naar de cloud gebracht worden. Aanvullend worden steeds meer systeembeheerstaken - zoals het netwerkbeheer en de afhandeling van changeverzoeken – vanaf 2025 onder gebracht bij een externe partij. Per 1 januari 2025 is ook de implementatie van het nieuwe financiële systeem (AFAS) gepland.• De omzetting naar de cloud en afname van producten bij externe leveranciers betekent dat u er op moet toezien dat de gemaakte afspraken met deze leveranciers passen binnen uw eigen beleid en dat deze worden nageleefd.• De naleving van de archiefwetgeving en AVG-wetgeving is op basis van de eigen inventarisatie niet geborgd. Wij ondersteunen deze bevinding op basis van onze waarnemingen.• Dit alles moet worden uitgevoerd met een beperkte bezetting van de IT afdeling die te maken heeft met wisselingen en uitval van diverse werknemers. Inhuur op deze posities is op dit moment noodzakelijk. <p>Bovenstaande sluit overigens aan op uw eigen bevindingen vanuit de bestuursopdracht.</p>	

4. IT omgeving

IT omgeving	
Informatie-beveiliging	<p>Tijdens de interim controle besteden wij aandacht aan het niveau van informatiebeveiliging. In het kader melden wij het volgende:</p> <ul style="list-style-type: none">• Uw organisatie heeft een informatiebeveiligings- en privacybeleid uit 2018. Deze zijn daarmee verouderd. Eind 2023 is een CISO aangesteld om dit project op te pakken. Het nieuwe beleid en de analyse van de belangrijkste risico's en benodigde maatregelen is nog niet geheel gereed. Wij adviseren hier prioriteit aan te geven, gezien de continue dreiging van cyberaanvallen.• De organisatie voldoet op dit moment op veel elementen niet aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en de toekomstige NIS2.• Eén van deze tekortkomingen ziet toe op de wachtwoordinstellingen, maar dit zal met de overgang van het netwerkbeheer naar de externe partij in 2025 herzien worden naar de BIO normen. Aanvullend adviseren wij om, ook bij intern inloggen op het netwerk, het gebruik van Multi Factor Authentication (MFA) af te dwingen.
Beheer rollen en rechten	<p>Vanuit onze interim controle melden wij ten aanzien van het beheer van rollen & rechten binnen het netwerk en applicaties 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. Dit hangt ook samen met de implementatie van AFAS per 1 januari 2025.• 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 en hierbij de VIC te betrekken.
Management commentaar	
<p><i>Afgelopen jaar is een eerste stap gemaakt met het op orde krijgen van de continuïteit van de ICT-dienstverlening door de verouderde servers uit te faseren en te kiezen voor een IaaS oplossing. Tevens is een eerste stap gezet om de verouderde werkplekken te vervangen. Met minimale middelen is verder een start gemaakt met het verbeterplan informatieveiligheid om zo te gaan voldoen aan de BIO normen. Inmiddels is er een update van het beleidsplan informatiebeveiliging en privacy met een bijbehorende gedragscode die nog dit jaar door het MT zal worden vastgesteld. Aan het bestuur is gevraagd of extra middelen beschikbaar kunnen worden gesteld met name ook om de verbetermaatregelen voor de BIO uit te kunnen voeren. Een offerte om ons te ondersteunen is aangevraagd, het wachten is op de middelen om de opdracht te kunnen uitvoeren.</i></p>	

5. Aandachtsgebieden jaarrekening

Aandachtsgebieden jaarrekening

FLO voorziening	<p>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 navolging van ons accountantsverslag 2023 is de VRBZO bezig met een actualisatie van de financiering en waarderingssystematiek van deze regeling.</p> <p>Dit heeft impact op de hoogte van de voorziening eind 2024 en mogelijk ook op de jaarlijkse dotatie. Op dit moment is een voorstel hiervoor in de maak. Na besluitvorming dient een en ander ook financieel te worden verwerkt, in ieder geval voor het opmaken van de jaarrekening 2024. Wij zullen in het kader van de jaarrekeningcontrole nagaan of deze verwerking conform besluitvorming is toegepast.</p>
BDUR	<p>In 2024 zijn opnieuw extra middelen ontvangen voor de versterking van crisisbeheersing en informatiemanagement. Mede vanwege onduidelijkheid over verplichte bestedingsdoelen en verantwoordingseisen, is vorig jaar vooralsnog besloten om de niet bestede middelen op te nemen als overlopende positie 'nog te besteden BDUR middelen'.</p> <p>Inmiddels is duidelijk dat de extra middelen een structureel karakter hebben. Een hard onderscheid tussen de reguliere wettelijke taken en de versterkingsopdracht is in de praktijk moeilijk te maken. VRBZO is van mening dat voldoende aantoonbaar wordt gemaakt dat deze middelen worden ingezet waarvoor ze zijn bedoeld en dat het terugbetalingsrisico zeer minimaal is. VRBZO is daarom van plan de middelen 2024 en de restantpositie 2023 als baten te verwerken ten gunste van het resultaat.</p> <p>Wij vragen u deze voorgestelde verwerkingswijze in het kader van de jaarrekeningcontrole te onderbouwen en - indien mogelijk - af te stemmen op landelijk niveau of andere veiligheidsregio's.</p>
WNT	<p>Gedurende 2024 hebben er wisselingen plaatsgevonden in de directeursfunctie, welke van invloed zijn op de WNT-verantwoording. Wij vragen daarom aandacht voor de juiste verwerking van alle functionarissen in de verantwoording in lijn met de geldende WNT-regelgeving.</p>



Smart decisions. Lasting value.