

Management Letter

GR Veiligheidsregio Brabant-Noord

13-11-2024

Eindhoven



Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord
t.a.v. de directie en het dagelijks bestuur
Kooikersweg 2d
5223 KA 's-Hertogenbosch

Eindhoven, 13 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-Noord (hierna: VRBN of de Veiligheidsregio). Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid.

In juni 2024 zijn wij als de nieuwe accountant van de Veiligheidsregio van start gegaan. In het kader van onze opdracht hebben wij een organisatieverkenning uitgevoerd, waarbij wij gesprekken hebben gevoerd met diverse functionarissen binnen VRBN en waarbij wij kennis hebben genomen van relevante stukken.

Na de organisatieverkenning hebben wij in september 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 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.

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,

ValidSigned doc
op 13-11-2024
Extern accountant

ValidSigned doc
op 13-11-2024
Manager

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. Spendanalyse	8
4. Crediteuren en betalen: proces binnen AFAS	9
5. Inkoopproces en contractmanagement	11
6. Inkooporders, factuurautorisatie en prestatieverklaringen	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-Noord. Wij hebben **enkele belangrijke aandachtspunten** geconstateerd, die voor boekjaar 2024 nog aanvullende werkzaamheden vereisen vanuit de VIC. Deze aandachtspunten komen met name voort uit de inrichting van AFAS (zowel financiële als salarisadministratie). Daarnaast vragen we aandacht voor de structurele invulling van de VIC-functie.

Planning van de jaarrekeningcontrole

Wij zullen onze controlewerkzaamheden aan de jaarrekening **medio februari 2025** starten en verwachten de jaarrekeningcontrole af te kunnen ronden **eind maart 2025**. 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 2024
Rechtmatigheidsverantwoording	3.1	Rechtmatigheidsverantwoording 2024	Laag
Verbijzonderde interne controle	3.2	Uitvoering verbijzonderde interne controle	Laag
Verbijzonderde interne controle	3.3	Spendanalyse	Middel
Crediteuren en betalen	3.4	Crediteuren en betalen: proces binnen AFAS	Middel
Crediteuren en betalen	3.5	Inkoopproces en contractmanagement	Laag
Inkoop en aanbesteding	3.6	Inkooporders, factuurautorisatie & prestatieverklaringen	Laag
Personeel	3.7	Niet systeemtechnisch afgedwongen functiescheiding salarismutaties	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 Rechtmatigheidsverantwoording 2024

Rechtmatigheidsverantwoording 2024		Prioriteitstelling
		Laag
Rechtmatigheids verantwoording	Bevinding	
	<p>Afgelopen boekjaar heeft uw dagelijks bestuur voor het eerst verantwoording afgelegd over de financiële rechtmatigheid. Hoewel VRBN goed voorbereid was voor afronding van de rechtmatigheidsverantwoording 2023, hebben landelijke onduidelijkheden voor vertraging gezorgd. Wij hebben de werkzaamheden die VRBN reeds voor de rechtmatigheidsverantwoording 2024 heeft uitgevoerd, in de interim controle betrokken en hebben daarbij de volgende bevindingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De vertraging voor boekjaar 2023 werd onder andere door onduidelijkheden rondom het onderwerp begrotingscriterium veroorzaakt. Samen met VRBN hebben wij geconstateerd dat de financiële verordening van VRBN nog enkele onduidelijkheden omtrent het begrotingscriterium bevat. Wij hebben geadviseerd deze onduidelijkheden op te lossen in een nadere afspraak tussen AB en DB. VRBN heeft inmiddels een concept uitwerking opgesteld. Wij adviseren deze nadere afspraak naast de recent gepubliceerde Kadernota Rechtmatigheid 2024 te leggen en uit te testen op enkele denkbare scenario's; • De rechtmatigheidsverantwoording 2023 is met name door grote inzet van de toenmalige VIC functionaris tot stand gekomen. Het tijdelijke inhuurcontract van diens vervanger loopt tot eind 2024. Wij vragen aandacht voor voldoende bezetting in kwalitatieve en kwantitatieve zin in het eerste kwartaal van 2025, zodat de rechtmatigheidsverantwoording 2024 soepel verloopt; • Ten aanzien van het tussentijds rapporteren over de stand van zaken rondom de rechtmatigheidsverantwoording, wordt aangesloten bij de reguliere P&C cyclus wat inhoudt dat alleen in de Berap gerapporteerd wordt over dit onderwerp bij geconstateerde materiele rechtmatigheidsafwijkingen. Wel wordt indien aanleiding bestaat tussentijds gemeld bij het AB. Risico bestaat dat het bestuur door deze methodiek te laat kan bijsturen. Wij vragen VRBN te onderzoeken of bovenstaande systematiek nog aansluit bij de wens en behoeften van het bestuur. 	
	Management commentaar	

3.2 Uitvoering verbijzonderde interne controle

Uitvoering verbijzonderde interne controle		Prioriteitstelling
		Laag
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>Ten aanzien van de VIC hebben wij de volgende opmerkingen en aanbevelingen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Wij hebben geconstateerd dat voor boekjaar 2024 een vastgesteld controleplan bestaat, dat op hoofdlijnen risicogericht is ingestoken. Echter kan nog een verdiepingsslag gemaakt worden naar specifieke risico's per proces, zodat VIC-werkzaamheden meer gericht op deze specifieke risico's kunnen worden uitgevoerd (zie ook punten 3.4, 3.6 en 3.7);• Na afloop van boekjaar 2023 is de positie van de VIC functionaris vacant geworden en tijdelijk ingevuld door inhuur. De geplande werkzaamheden zijn ten tijde van onze interim controle volgens het schema van het VIC plan uitgevoerd. Het management is bezig met de werving van een vaste medewerker. Wij vragen aandacht voor continuering van de invulling van deze functie;• De VIC werkzaamheden ten aanzien van de applicaties en IT zijn voor boekjaar 2024 nog niet uitgevoerd. Voor de applicatie AFAS Profit hebben wij zelf al wel werkzaamheden uitgevoerd en diverse bevindingen geconstateerd (zie verderop in de managementletter). Wij adviseren deze werkzaamheden in het IC-plan op te nemen en specifiek te maken.	
	Management commentaar	

3.3 Spendanalyse

Spendanalyse		Prioriteitstelling	Middel
Verbijzonderde interne controle	Bevinding		
	<p>De VIC voert minimaal 2x per jaar een zogenaamde spendanalyse uit om vast te stellen of alle materiele inkoop conform de Europese aanbestedingsregels tot stand zijn gekomen. Wij hebben vastgesteld dat de spendanalyse over de eerste 5 maanden van 2024 is uitgevoerd en hebben deze geanalyseerd. Wij hebben ten aanzien van de spendanalyse de volgende opmerkingen/ bevindingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De VIC heeft in de 1^e spendanalyse alleen de inkoop over 4 jaar boven de € 215.000 beoordeeld. Wij adviseren voor de 2^e spendanalyse van 2024 deze grens te verlagen, zodat ook de inkoop van nieuwe leveranciers in 2024, die boven de € 50.000 lijken uit te komen, hierin meegenomen worden. • Over de 1^e helft van 2024 zijn een 3-tal inkoopdossiers onrechtmatig bevonden, waarvan 1 dossier reeds uit 2023 stamt. In 2024 wordt op deze dossiers nog steeds ingekocht waardoor de exacte fout pas na afloop van het boekjaar bepaald kan worden. Wij adviseren de opgelopen fout te kwantificeren en op te nemen in de rechtmatigheidsverantwoording; • De VIC functionaris heeft voor enkele dossiers nog vragen uitstaan, zoals ontbrekende inkoopstartformulieren. Mogelijk kan dit nog leiden tot een onrechtmatigheid; • Bij de spendanalyse ontbreekt op dit moment één helder overzicht waarin gemakkelijk de bevindingen per leverancier in 1 oogopslag zijn terug te vinden. Voor de 2^e spendanalyse in 2024 heeft de veiligheidsregio toegezegd het overzicht op dit punt aan te passen; • Hoewel het AB ten aanzien van inkoop en aanbesteden alleen de Europese regels heeft opgenomen, adviseren wij ook VIC werkzaamheden uit te voeren op naleving van het eigen inkoop –en aanbestedingsbeleid, omdat hierin ook maatregelen zijn opgenomen ter voorkoming van fraude en corruptie. 		
	Management commentaar		

3.4 Crediteuren en betalen: proces binnen AFAS

Crediteuren en betalen: proces binnen AFAS		Prioriteitstelling	Middel
Crediteuren en betalen	Bevinding		
	<p>Tijdens de interim controle hebben wij de procedure van wijzigen van crediteuren en het betaalbaarstellen van facturen beoordeeld:</p> <ul style="list-style-type: none">• AFAS maakt gebruik van een aparte workflow waarin het wijzigen of aanmaken van nieuwe crediteurengegevens door middel van 4-ogen is ingeregeld. Echter hebben wij tijdens de interim controle geconstateerd, dat wijzigingen in crediteurenstamgegevens al actief worden na 1^e wijziging zonder de benodigde goedkeuring van de 2^e persoon. Hierdoor is het mogelijk facturen met een fout banknummer betaalbaar te stellen;• Wij hebben bij de interim controle geconstateerd dat de medewerkers financieel beheer de gewijzigde of nieuwe crediteurenstamgegevens weliswaar verifiëren, maar vaak bij dezelfde bron als waar de factuur van is ontvangen. Op deze wijze wordt een potentiële fraude niet ontdekt. Wij adviseren deze controle uit te voeren aan de hand van externe data of andere bronnen dan waar de factuur afkomstig is;• Betaalbatches (vanuit AFAS gegenereerd) worden - voordat deze worden ingelezen in de bankapplicatie - opgeslagen in een beveiligde map op de schijf, die slechts door 1 medewerker van de afdeling bestandsbeheer benaderbaar is. De betaalbatches werden t/m september overschreven, waardoor een bankanalyse achteraf bemoeilijkt wordt. De afdeling financieel beheer is vanaf het moment van constateren gestart met bewaren van deze bestanden. Wij hebben gevraagd de overige betaalbatches op een andere wijze te achterhalen, zodat een volledige bankanalyse mogelijk wordt;• Binnen de bankapplicatie is afgedwongen dat alle betalingen door twee verschillende medewerkers (de financieel adviseurs) geautoriseerd dienen te worden. Hierbij voeren zij steekproefsgewijs controles uit op de betaaladvieslijst. De SNA code van de betaaladvieslijst (AFAS) en het ingelezen bankbestand worden wel met elkaar aangesloten, maar deze controle wordt niet vastgelegd. Wij adviseren dit laatste wel te doen. <p>De combinatie van bovenstaande bevindingen zorgt ervoor dat een mogelijkheid bestaat materiele fraude te plegen, zonder dat deze direct gedetecteerd wordt. Wij adviseren daarom de procedure van wijziging crediteurenstamgegevens middels 4-ogen principe af te dwingen. Zo lang bovenstaande situatie bestaat, moeten door de VIC aanvullende werkzaamheden verricht worden op de stamgegevens crediteuren. Wij zullen deze werkzaamheden bij de eindejaarscontrole beoordelen.</p>		

3.4 Crediteuren en betalen: proces binnen AFAS

Crediteuren en betalen: proces binnen AFAS	
Crediteuren en betalen	Management commentaar

3.5 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"> • Uit het inkoopbeleid blijkt dat bij alle inkopen > € 25.000 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 en de VIC medewerkers blijkt dat de inkoopstrategie af en toe ontbreekt, maar voor de materiele inkopen niet. Omdat de mogelijkheid nog wel bestaat zonder inkoopstartformulier in te kopen, adviseren wij het management na te gaan of een sluitende procedure mogelijk is; • Bij de Veiligheidsregio is het juist en volledig houden van het contractregister primair de verantwoordelijkheid van de budgethouders. De inkoopadviseurs voeren daarnaast 1x per jaar een volledigheidscntrole uit door een dwarsdoorsnede op te stellen van de bestedingen en deze met de contracten te vergelijken. Wij hebben tijdens de interim controle bij een deelwaarneming geconstateerd dat een beperkt aantal contracten vindbaar zijn. Door deze werkwijze is niet gegarandeerd dat het contractenregister gedurende het jaar juist en volledig blijft. Wij adviseren het management de procedure strakker te organiseren. 	
	Management commentaar	

3.6 Inkooporders, factuurautorisatie & prestatieverklaringen

Inkooporders, factuurautorisatie & prestatieverklaringen		Prioriteitstelling	Middel
Crediteuren en betalen	Bevinding		
	<p>De Veiligheidsregio heeft intern de afspraak dat facturen altijd door 2 verschillende personen binnen AFAS profit geautoriseerd moeten worden, alvorens deze betaalbaar gesteld worden. Daarnaast maakt VRBN gebruik van een orderadministratie binnen het materiaal beheerprogramma Ultimo, die met name door de medewerkers inkoop en het centrale magazijn te Zeeland wordt gebruikt. Ten aanzien van dit proces hebben wij de volgende opmerkingen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Het systeem van plaatsen van inkooporders inclusief bevoegdheden en grensbedragen is ingeregeld binnen AFAS, maar sluit niet aan op het mandaatbesluit van 2014. VRBN is voornemens deze begin 2025 vast te stellen;• Sinds boekjaar 2024 kunnen de inkooporders uit Ultimo gekoppeld worden met de inkoopfacturen in AFAS. Echter wordt dit nog niet structureel gedaan, omdat deze werkwijze nog geen deel uitmaakt van de werkafspraken. Dit is wel noodzakelijk om tot een volledige verplichtingenadministratie te komen die inzicht geeft in de resterende budgetruimte en de toekomstige financieringsbehoefte;• Een integrale controle op naleving van het 4-ogen principe bij de factuurautorisatie, maakt nog geen deel uit van de VIC, mede omdat nog niet is uitgezocht hoe deze lijst vanuit AFAS te genereren is. Wij adviseren dit bij AFAS na te gaan en deze controle in het controleplan op te nemen;• Bewijsstukken voor de prestatielevering kunnen zowel worden opgenomen in de workflow in AFAS als in Ultimo. Echter is om meerdere redenen niet duidelijk welk systeem hierin leidend is. Daarnaast wordt dit proces niet door de systemen afgedwongen. Hierdoor is het door de VIC medewerker achteraf moeilijker vast te stellen of een prestatie is geleverd en inkopen rechtmatig zijn;• Er zijn tussentijds (VIC) werkzaamheden verricht om de prestatielevering alsnog vast te stellen. Van enkele betalingen dient het prestatiebewijsstuk nog gevonden te worden. <p>Wij adviseren de processen rondom koppelen order/factuur, factuurautorisatie (inclusief prestatieverklaring) en de administratieve afhandeling te evalueren en op het punt van de orderadministratie aan te scherpen.</p>		

3.6 Inkooporders, factuurautorisatie & prestatieverklaringen

Inkooporders, factuurautorisatie & prestatieverklaringen	
Crediteuren en betalen	Management commentaar

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 op papier functiescheiding tussen de medewerkers van de personeels- en salarisadministratie, echter blijkt uit onderzoek binnen AFAS dat deze medewerkers dezelfde rechten hebben; • In de salarisadministratie is het voor de salarisadministrateurs mogelijk om zelfstandig personeelsmutaties (zoals salarisverhogingen en aanpassing van IBANs) door te voeren zonder dat binnen het systeem een tweede autorisatie plaatsvindt. Doordat er geen onderscheid binnen AFAS bestaat tussen de medewerkers, hebben hier tevens de medewerkers van de personeelsadministratie rechten toe; • Mede door het gebrek aan functiescheiding binnen AFAS, vinden binnen het proces een veelvoud van handmatige controles (op mutatieverslagen, standenregister en wijzigingen in IBANs) plaats door de medewerkers van de salarisadministratie; • De declaraties van km's woonwerkverkeer en thuiswerkvergoeding worden automatisch goedgekeurd en betaalbaar gesteld via de verloning. Hier steunt VRBN volledig op de workflow van AFAS alsmede juiste toekenning van rechten binnen AFAS. <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. Daarnaast adviseren wij de VIC uit te breiden door in 2024 nog aanvullende controles uit te voeren op salarisverhogingen, wijziging banknummers, wijzigingen in de formatie en geautomatiseerd doorgezette personeelsdeclaraties.</p>		
	Management commentaar		

4. Aandachtsgebieden jaarrekening

Aandachtsgebieden jaarrekening	
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 af. Bovendien vragen wij aandacht voor interne controle op de juistheid van de gebruikte gegevens, bijvoorbeeld het actuele brutoloon per medewerker alsmede de afspraak van toegekende FLO uitkeringen.
Bestemmingsreserve	Al tijdens de organisatieverkenning hebben wij geconstateerd dat VRBN een aanzienlijk aantal bestemmingsreserves heeft waarbij een aantal hun oorsprong hebben vanuit de regionale samenvoeging. Wij zullen deze bij de eindejaarscontrole controleren met name op het aspect volledigheid. Hierin zullen wij ook het nog te vernieuwen huisvestingsplan (eind 2024) in betrekken.
Frauderisicoanalyse	VRBN heeft een interne frauderisico-analyse opgesteld. De door VRBN gesignaleerde frauderisico's komen grotendeels overeen met onze initiële risicoanalyse. Echter betrekken wij hierin de volledige fraudedriehoek, waardoor wij op een andere beoordeling komen van de restrisico's. Wij adviseren de interne frauderisico-analyse aan te vullen met daarin de analyse aan de hand van de complete fraudedriehoek. Daarnaast missen wij hierin de aansluiting op het interne controleplan/ VIC plan waarbij de VIC betrokken wordt op het reduceren van de restrisico's tot een aanvaardbaar niveau.
(Ver)bouw kazerne / hoofdlocatie Den Bosch	In 2024 is gestart met de verbouw/ nieuwbouw van de hoofdlocatie 's-Hertogenbosch. Voor dit project heeft het AB een krediet van € 29,7 mln beschikbaar gesteld. Het werk is reeds aanbesteed en de fundering is net voor de zomervakantie van 2024 gestort. Het project zal voor de bouwvak van 2025 gereed zijn. Wij hebben tijdens de interim controle geconstateerd dat periodiek gerapporteerd wordt over de (financiële) voortgang van het project onder leiding van een externe projectleider. Tot op heden blijft het project binnen het krediet. Wij zullen bij de eindejaarscontrole hier extra aandacht aan schenken.
Afrekening GHOR	De veiligheidsregio Brabant Noord werkt m.b.t. de GHOR taken samen met de GGD Hart voor Brabant en de veiligheidsregio Midden West Brabant. De jaarlijkse financiële afrekening valt onder de verantwoordelijkheid van de accountant van de GHOR. Wij zullen met name de afspraken rondom de kostenverdeling betrekken in onze controle.

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 ongeautoriseerde 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 3.4, 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, de salarisadministratie en het veiligheidspaspoort. Wij adviseren om dit wel te doen;• Rechten/rollen worden bepaald door de functioneel beheerder, waarbij de standaard autorisatie in Afas is geregeld middels een autorisatiematrix (in Excel). Er wordt echter niet periodiek gecheckt door de functioneel beheerders of de soll-positie (autorisatiematrix) overeenstemt met de werkelijkheid (ist-positie). Role based access control (via HelloID) is de wens maar kan nog niet worden doorgevoerd. Hiervoor moet het functieboek actueel zijn om te kunnen bepalen welke rechten per functie toegekend moeten worden.• De autorisatie-instellingen in AFAS zijn zeer lastig uit het systeem te halen. Wij adviseren voor aanvang van de jaarrekeningcontrole uit te zoeken hoe deze instellingen eenvoudig uit het systeem te betrekken zijn, zodat deze te beoordelen zijn;• De VIC is op dit moment niet betrokken bij de toetsing op rollen en rechten binnen de systemen. Wel heeft de VIC de toetsing van de General IT Controls op de planning staan voor 2024. Wij adviseren het VIC plan op dit punt aan te vullen.

5. 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">• 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 fraude- en privacybeleid uit 2018 en is daarmee verouderd. Wij adviseren om dit beleid te actualiseren.• Met ingang van 1 januari 2020 is de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) verplicht gesteld voor overheidsinstanties. Hoewel niet expliciet vernoemd, behoren ons inziens gemeenschappelijke regelingen ook tot deze overheidsinstanties. VRBN heeft zich echter tot doel gesteld om eind 2024 te voldoen aan de Microsoft Security Baseline (MSB)/ ISO 2700001 en dit ook op te nemen in het nog te actualiseren informatiebeveiligingsbeleid. Het opstellen van dit beleid is reeds onderhanden. Wij adviseren het beleid zo snel mogelijk definitief te maken en te laten vaststellen.• Een wezenlijk onderdeel van informatiebeveiliging betreft Multi Factor Authentication (MFA). VRBN heeft MFA verplicht voor alle vormen van inlog op het eigen netwerk. Dit is een sterke maatregel.• De wachtwoordinstellingen dienen via de IT provider beoordeeld te worden. Wij hebben op dit moment onvoldoende gegevens ontvangen om de wachtwoordinstellingen goed te kunnen beoordelen. Graag ontvangen wij voor aanvang van de eindejaarscontrole de juiste gegevens.• VRBN neemt alle applicaties af 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. Wij adviseren de relevante onderdelen in het VIC-plan toe te voegen (bijv. wachtwoordinstellingen, rechten en rollen toekenning, SSO en MFA).



Smart decisions. Lasting value.