

Board Letter

GR Veiligheidsregio Brabant-Noord

13-11-2024

Eindhoven



Aanbiedingsbrief

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

Eindhoven, 13 november 2024

Betreft: **Board letter boekjaar 2024**

Geachte directie en bestuur,

Hierbij bieden wij u de boardletter 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 boardletter bevat een samenvatting van onze bevindingen, zoals deze in de managementletter aan het management zijn gerapporteerd. In de managementletter hebben wij ook aanbevelingen gedaan, maar wel in het kader van de jaarrekeningcontrole. 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 hebben wij op hoofdlijnen besproken met de concerncontroller en de financieel adviseur.

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
[Redacted]
Extern accountant

ValidSigned doc
op 13-11-2024
[Redacted]
Manager

Inhoudsopgave

1. Samenvatting interim controle	4
2. Overzicht van interim bevindingen	5
3. Toelichting interim bevindingen	6
4. Aandachtspunten jaarrekening	8

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. Toelichting interim bevindingen

Belangrijkste bevindingen interim controle	
Rechtmatigheidsverantwoording	<p>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">• Samen met VRBN hebben wij geconstateerd dat de financiële verordening van VRBN nog enkele onduidelijkheden heeft omtrent het begrotingscriterium. 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 afspraak naast de recent gepubliceerde Kadernota Rechtmatigheid 2024 te leggen en uit te testen op enkele denkbare scenario's;• Wij hebben het management gevraagd voor continuïteit van invulling van de VIC functie, daar deze functie belangrijk is voor een tijdige en juiste rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.• Wij hebben het management geadviseerd na te denken hoe het DB/ AB tussentijds te informeren via tussentijdse rapportages over de rechtmatigheid bij VRBN, zodat DB/ AB nog mogelijkheden heeft tussentijds bij te sturen op dit onderwerp.
Verbijzonderde Interne Controle (VIC)	<p>Wij hebben het management geadviseerd de VIC werkzaamheden nog meer risicogericht uit te voeren en dit ook in het controleplan voor 2025 vast te leggen. Daarbij dient naar onze mening nog meer aandacht gegeven te worden aan IT-controles, zowel op het systeembeheer als binnen de applicatie AFAS.</p>
Spendanalyse	<p>Wij hebben ten aanzien van de uitgevoerde spendanalyse over de eerste vijf maanden van 2025 de volgende opmerkingen gemaakt:</p> <ul style="list-style-type: none">• Op een 3-tal dossiers zijn onrechtmatigheden geconstateerd, waarvan 1 dossier ook al in 2023 onrechtmatig was;• Alleen de dossiers met een besteding boven de € 215.000 over de afgelopen 4 jaar zijn onderzocht. Wij hebben geadviseerd ook de dossiers met een besteding boven € 50.000 in de spendanalyse over 2024 te betrekken;• Wij hebben geadviseerd de geselecteerde inkoopdossiers ook te toetsen op het <u>interne</u> inkoop- en aanbestedingsbeleid in het kader van het onderwerp fraude & corruptie. <p>Bovenstaande houdt in dat voor 2024 onrechtmatigheden reeds zijn geconstateerd, die in de rechtmatigheidsverantwoording betrokken moeten worden. De exacte bedragen dienen nog door VRBN bepaald te worden. Hier zullen wij bij de eindejaarscontrole uitgebreid op ingaan.</p>

3. Toelichting interim bevindingen

Belangrijkste bevindingen interim controle	
Crediteuren en betalen	<p>Wij hebben zowel de procedure van crediteurenwijzigingen als het betalen van facturen beoordeeld en hebben daarbij de volgende bevindingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Binnen AFAS wordt het 4-ogen principe bij wijzigen crediteurenstamgegevens niet volledig afgedwongen; • De controle van nieuwe/ gewijzigde bankgegevens van crediteuren dient beter uitgevoerd te worden door externe gegevens te gebruiken; • De controle van de aansluiting van de betaaladvieslijst en ingelezen bankbestand wordt niet zichtbaar uitgevoerd; <p>De combinatie van bovenstaande bevindingen zorgt ervoor dat een mogelijkheid bestaat materiele fraude te plegen, zonder dat deze direct gedetecteerd wordt. Wij hebben geadviseerd bovenstaande procedures aan te passen. Zo lang de beschreven situatie bestaat, moeten door de VIC aanvullende werkzaamheden verricht worden, die wij bij de eindejaarscontrole zullen nagaan.</p>
Inkoopproces	<p>Wij hebben de processen van inkooporders, factuurautorisatie en contractverlening beoordeeld en hebben daarbij de volgende bevindingen:</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. Management heeft aangegeven het mandaatbesluit in 2025 aan te passen; • Het proces van inkooporders bij bestellingen wordt nog niet organisatie breed gebruikt. 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-werkzaamheden • Er bestaan nog onduidelijkheden over de vastlegging van de bewijsstukken van prestatielevering <p>Wij hebben geadviseerd 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>
Interne controle op personeelsmutaties	<p>Wij hebben het personeelsproces beoordeeld en daarbij tevens de rechten in de personeels- (Afas insite) en salarisadministratie (Afas profit) gecontroleerd. Hieruit blijkt dat functiescheiding op papier goed is doorgevoerd, maar onder meer omwille van de beperkte omvang van de afdeling binnen AFAS nog niet. Mede hierdoor worden nog veel controles op papier uitgevoerd. Hierdoor bestaat een kans op ongemerkte ongeautoriseerde handelingen (bewust of onbewust) binnen AFAS. Wij hebben geadviseerd de controles met 4-ogen principe ook binnen AFAS strikt te organiseren. Dit heeft VRBN voor een deel al opgepakt. Zo lang de functiescheidingen binnen AFAS nog niet afgedwongen kunnen worden, zullen nog aanvullende controles door de VIC uitgevoerd moeten worden.</p>

4. Aandachtsgebieden jaarrekening

Aandachtsgebieden jaarrekening	
FLO voorziening	<p>De volgende aandachtsgebieden hebben wij geformuleerd voor de eindejaarscontrole:</p> <ul style="list-style-type: none">• De FLO voorziening wegens de complexiteit van de regelgeving en berekening evenals de materiele impact op de jaarrekening• De bestemmingsreserves wegens de omvang• Het project (ver)bouw van de hoofdlocatie in 's-Hertogenbosch• De juiste verwerking van de afrekening van de GHOR
IT omgeving	<p>Wij hebben geadviseerd het informatiebeveiligingsbeleid te actualiseren naar de huidige situatie. Wij hebben geen bevindingen over het informatiebeveiligingsbeleid zelf. Zoals eerder in deze boardletter gemeld, hebben wij naar de rechten en rollen binnen AFAS gekeken, maar op dit moment is VRBN niet in staat een duidelijk beeld hierover vanuit AFAS te genereren. Wij hebben geadviseerd dit beeld wel voor aanvang van de eindejaarscontrole te genereren en te beoordelen.</p>



Smart decisions. Lasting value.