



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Veiligheidsregio

HOLLANDS MIDDEN



Boardletter 2025

Aan het dagelijks bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
Veiligheidsregio Hollands Midden
Postbus 1123
2302 BC LEIDEN

Onderwerp
Boardletter 2025

Datum
15 januari 2026

Kenmerk
312021007.25.763

Geacht bestuur,

Wij hebben met veel genoegen, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2025, de interim controle voor Veiligheidsregio Hollands Midden (hierna VRHM) uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Onze evaluatie van uw interne beheersingsomgeving hebben wij gerapporteerd in onze managementletter van 17 december 2025 met kenmerk 312021007.25.760, nadat wij de bevindingen op 16 december 2025 met uw directie en financieel management hebben besproken.

De managementletter is primair bestemd voor de directie en het management en bevat onze bevindingen die uit de interim controle voortvloeien, en onze adviezen over mogelijk verbeterpunten in de interne beheersing.

Met deze boardletter geven wij een samenvatting van de onderwerpen die voor het bestuur van VRHM relevant zijn. Hiermee bieden wij u een overzicht op hoofdlijnen van onze belangrijkste constatering en aanbevelingen.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

A.R. Sallehart RA

Inhoudsopgave

Contact:

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot deze boardletter:



Arjan Sallehart



06 – 15092694



asallehart@psa-ra.nl



Rashadell Varlack



06 – 2305 8971



rvarlack@psa-ra.nl

Managementsamenvatting 1

1. Inleiding..... 3

2. Evaluatie van uw interne beheersing 7

Managementsamenvatting



Managementsamenvatting



Algemeen beeld interne beheersingsomgeving

Tijdens onze interim controle hebben we de interne beheersingsomgeving van uw veiligheidsregio en de IT-omgeving beoordeeld, met focus op de bijdrage aan de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2025. Wij zien een positieve ontwikkeling in uw interne beheersingsomgeving ten opzichte van voorgaande jaren. De organisatie heeft belangrijke stappen gezet richting meer stabiliteit en betrouwbaarheid in de financiële processen. Wij adviseren de ingezette verbeterstappen door te zetten en hierbij met name aandacht te hebben voor de volgende onderwerpen:

- Wij adviseren uw veiligheidsregio te blijven borgen dat procesbeschrijvingen structureel actueel en up-to-date zijn. Dit is in het bijzonder van belang voor het proces rondom de vrijwilligersvergoedingen, zodat de eerder gesignaleerde onzekerheid verder kan worden weggenomen.
- Wij adviseren u een intern frauderisicoanalyse op te stellen, jaarlijks te actualiseren en intern te bespreken om (mogelijk) fraude te kunnen voorkomen.
- Uw veiligheidsregio zet momenteel al stappen in de monitoring van externe bevindingen en adviezen. Met de invoering van een intern controleplan zijn ook de interne bevindingen en adviezen van belang. Wij adviseren om in de toekomst zowel de interne als externe bevindingen en adviezen te (blijven) monitoren.

Wij zijn er van overtuigd dat u met het opvolgen van bovenstaande adviespunten een nog meer solide organisatie neerzet die nog beter in control is. Wij waarderen de inzet van uw veiligheidsregio bij de invoering van een integraal controleplan, dat met ondersteuning van een derde partij succesvol operationeel is gemaakt. Daarnaast zien wij dat uw per januari 2025 gestarte VIC-medewerker reeds interne controlewerkzaamheden heeft uitgevoerd, wat merkbaar bijdraagt aan een verdere versterking van de interne beheersing.

Procesbevindingen

Wij hebben bij de beoordeling van uw interne beheersingsomgeving een meest relevante bedrijfsprocessen beoordeeld. Het betrof een beoordeling aan de hand van interviews met uw medewerkers en beoordeling van onderliggende stukken. De belangrijkste procesbevindingen die wij in de managementletter hebben gerapporteerd betreffen het op enkele onderdelen ontbreken van functiescheiding in het financiële systeem, het ontbreken van een structurele controle op de prestatielevering van goederen en/of diensten en het advies om een IT audit uit te voeren op de applicatie Veiligheidspaspoort. Het auditen van deze applicatie kan een bijdrage leveren om de betrouwbaarheid van de vrijwilligersregistraties verder te versterken.

Overige onderwerpen

Voor de jaarrekeningcontrole 2025 wijzen wij op de wijzigingen in de kadernota rechtmatigheid 2025. Daarnaast is de afronding van de spendanalyse, die tijdens de interim controle deels was uitgewerkt, belangrijk voor uw eigen rechtmatigheidsoordeel.

1. Inleiding



1. Inleiding



Onze controleaanpak is risicogericht

Tijdens onze interim controle hebben wij gekeken naar de interne beheersingsomgeving van VRHM, voor zover deze van invloed is op de betrouwbaarheid van de jaarrekening. Onze werkzaamheden zijn gebaseerd op professionele oordeelsvorming, waarbij we risico's hebben ingeschat op mogelijke materiële afwijkingen door fraude of fouten.

Bij deze inschatting hebben we de interne beheersing betrokken, voor zover relevant voor het opstellen van de jaarrekening en het verkrijgen van een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025. Het doel van deze inschatting is echter niet om een oordeel te geven over de effectiviteit van de interne beheersing. Onze analyse is daarom minder uitgebreid dan bij een opdracht waarbij specifiek wordt gekeken naar de opzet, werking en effectiviteit van de interne processen. Hierdoor kunnen bepaalde tekortkomingen in de organisatie buiten beeld zijn gebleven.

Tot slot hebben wij een aantal aandachtspunten geformuleerd die volgens ons relevant zijn voor de controle. In dit document lichten we de belangrijkste punten toe voor de jaarrekeningcontrole 2025 van VRHM.

Aandachtspunten voor controle en rapportage

Voor de controle van de jaarrekening 2025 hebben wij een aantal aandachtspunten vastgesteld. Deze gebieden brengen een verhoogd risico met zich mee op afwijkingen in de financiële verslaggeving, vóór toepassing van beheersmaatregelen. Dit kan mogelijk leiden tot materiële afwijkingen in de jaarrekening en impact hebben op de bedrijfsvoering.

Het opnemen van een onderwerp in deze lijst betekent niet dat er daadwerkelijk sprake is van een probleem. De aandachtspunten geven aan waar wij tijdens onze controle extra alert op zullen zijn.

De risicogebieden zijn als volgt gegroepeerd:

Interne beheersing en opvolging

- Voortgang en status van noodzakelijke en gewenste verbeteringen in de interne beheersing
- Opvolging van eerder gerapporteerde aandachtspunten vanuit interne en externe controle
- Status van de interne (fraude)risicoanalyse
- Mogelijkheid voor het management om controlemaatregelen te omzeilen, zoals memoriaalboekingen en posten met schattingselementen



IT en informatievoorziening

- Voortgang van geplande kwaliteitsimpulsen in de IT-omgeving
- Actualiteit van de administratie(s), met het oog op betrouwbare (tussentijdse) informatievoorziening

Waarderingen en schattingen

- De verantwoording en waardering van voorzieningen in relatie tot de aanwezigheid van actuele onderbouwingen.
- Waardering van activa in het algemeen, als gevolg van schattingselementen

Wet- en regelgeving

- Naleving van (Europese) aanbestedingsregels en het mogelijke corruptierisico
- Prestatielevering, facturen en handmatige betalingen, gezien de potentiële frauderisico's

Jaarrekeningpresentatie en verslaggeving

- De mate waarin uw jaarrekening voldoet aan de voorschriften uit het BBV.
- Uw fiscale positie in het kader van de vennootschapsbelasting (Vpb).
- Verantwoording WNT (vanwege de complexe wet- en regelgeving).

Alleen wanneer wij tijdens onze werkzaamheden concrete bevindingen doen op een specifiek onderwerp, hebben wij gerapporteerd in de managementletter en boardletter.

Materialiteit

Afwijkingen in de jaarrekening kunnen ontstaan door fouten of fraude. Ze zijn materieel als ze, afzonderlijk of samen, invloed kunnen hebben op de economische beslissingen van gebruikers van de jaarrekening. De materialiteit bepaalt hoe wij onze controle inrichten: welke werkzaamheden we uitvoeren, wanneer en in welke omvang. Ook gebruiken we deze bij het beoordelen van eventuele afwijkingen en hun impact op ons oordeel.

De materialiteitsbepaling bij uw veiligheidsregio is gebaseerd op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Deze materialiteit is gebaseerd op 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves. Bij onze controleplanning zijn wij vooralsnog uitgegaan van de cijfers volgens de primaire begroting 2025. Wanneer de jaarrekening 2025 beschikbaar is, zullen wij onze materialiteitsbepaling op basis van de werkelijke cijfers over 2025 herzien. Bij de interim controle is derhalve uitgegaan van:

Bron: begroting 2025*	Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 1.563.600

*de totale lasten (excl. stortingen in de reserves) op basis van de primaire begroting 2025 bedragen € 78.193.600.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording hanteert uw directie en het dagelijks bestuur in afstemming met uw algemeen bestuur een verantwoordingsgrens van 2%. De rapporteringsgrens voor de paragraaf Bedrijfsvoering en het accountantsverslag wordt gesteld op € 50.000.

Voor de controle op naleving van de WNT hanteren wij een lagere materialiteit. Deze specifieke materialiteitsberekening is verplicht gesteld vanuit het controleprotocol WNT.



2.

Evaluatie van uw interne beheersing



2. Evaluatie van uw interne beheersing

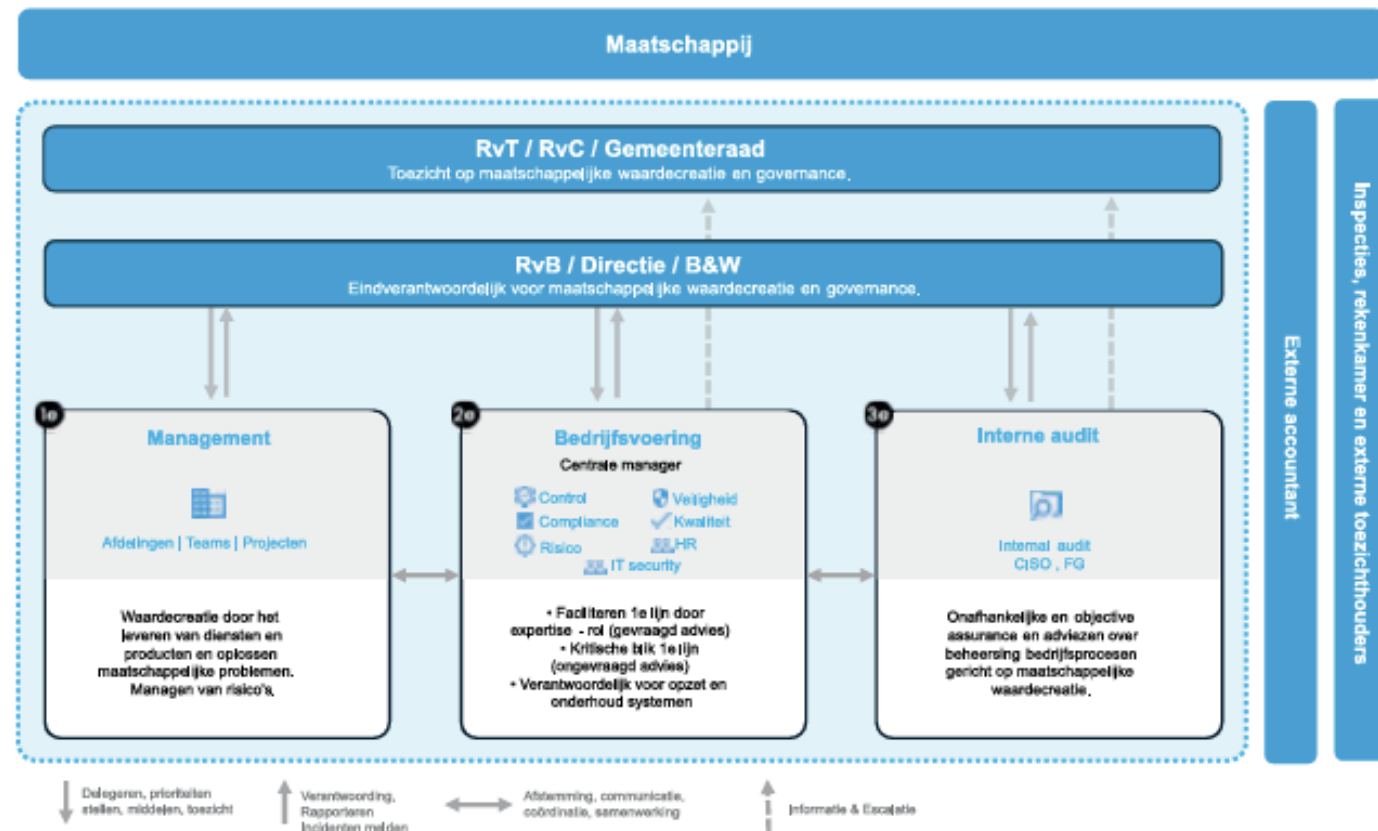


Interne beheersing versterkt, verdere borging gewenst

Onze controleaanpak is naast het controleren van de jaarrekening gericht op het verbeteren van uw bedrijfsvoering inclusief de digitalisering hiervan. VRHM opereert in een sterk gereguleerde omgeving met hoge verantwoordingsvereisten. In onze controle hanteren wij daarom het zogenaamde Three Lines Model speciaal voor de overheid en non-profitsector (3LMO) dat recent is geïntroduceerd. Het 3LMO sluit beter aan bij de specifieke context van publieke organisaties zoals VRHM dan de twee klassieke modellen: het Three Lines of Defense (3LoD) en het Three Lines Model (3LM). De belangrijkste wijzigingen, die overigens niet conflicterend zijn met de klassieke modellen, zien toe op:

- **Maatschappelijke waardecreatie centraal:** In het 3LMO staat het realiseren van maatschappelijke waarde expliciet centraal. Dit betekent dat alle lijnen binnen de organisatie bijdragen aan het oplossen van maatschappelijke vraagstukken en dat verantwoording daarover richting de maatschappij wordt afgelegd.
- **Bestuursstructuur op maat:** Het model erkent de meerlagige bestuursstructuur van Nederlandse publieke organisaties, met een directie, toezichthoudend orgaan en – waar van toepassing – een volksvertegenwoordigend orgaan.
- **Versterking en verduidelijking van de tweede lijn:** De tweede lijn krijgt een expliciete rol in het faciliteren van de eerste lijn, het geven van gevraagd en ongevraagd advies, en het ontwikkelen en monitoren van bedrijfsvoeringssystemen. Leiderschap en samenwerking binnen de tweede lijn worden gestimuleerd.
- **Heldere rollen en verantwoordelijkheden:** Het model benadrukt het belang van duidelijke afspraken over rollen en verwachtingen.
- **Uitbreiding naar externe lijnen:** Naast de drie interne lijnen worden ook de externe accountant (vierde lijn) en andere externe toezichthouders, zoals rekenkamers en inspecties (vijfde lijn), expliciet onderscheiden.

Dit model (zie volgende pagina) geeft handvatten om te beoordelen waar in de interne beheersing risico's worden ondervangen:



- **Eerste lijn:** De organisatie-eenheden (afdelingen, teams, projecten) die direct maatschappelijke waarde creëren door het leveren van diensten en producten en het oplossen van maatschappelijke problemen. Zij zijn primair verantwoordelijk, onder verantwoordelijkheid van de proceseigenaar, voor het realiseren van doelstellingen en het managen van risico's.
- **Tweede lijn:** De ondersteunende staffuncties (zoals HRM, financiën, juridische zaken, risicomanagement, compliance) die de eerste lijn faciliteren met specialistische kennis (gevraagd advies), een kritische blik werpen op de eerste lijn (ongevraagd advies) en verantwoordelijk zijn voor de ontwikkeling, het onderhoud en de monitoring van bedrijfsvoeringssystemen (zoals risicomanagement en planning & control).

- **Derde lijn:** De onafhankelijke interne auditfunctie die objectieve assurance en adviezen geeft over de werking van interne beheersingssystemen, gericht op maatschappelijke waardecreatie. De derde lijn beoordeelt achteraf de effectiviteit van de beheersmaatregelen en rapporteert daarover aan het dagelijks en algemeen bestuur.

Binnen uw veiligheidsregio zien wij duidelijke vooruitgang in de wijze waarop de interne beheersing wordt vormgegeven en geborgd. Deze stappen dragen merkbaar bij aan de verdere professionalisering van uw veiligheidsregio.

- Allereerst heeft uw veiligheidsregio, met ondersteuning van een externe partij, een integraal controleplan opgesteld waarin per bedrijfsproces een risicoanalyse is uitgewerkt. Daarnaast zijn per proces werkprogramma's ontwikkeld met heldere richtlijnen en instructies voor de uit te voeren interne controlewerkzaamheden. Wij hebben inmiddels kennisgenomen van zowel het interne controleplan als de bijbehorende werkprogramma's en hierover afstemming gehad met uw medewerker Verbijzonderde Interne Controle (VIC-medewerker).
- Met ingang van 1 januari 2025 heeft uw veiligheidsregio een VIC-medewerker in dienst genomen die zich specifiek richt op het uitvoeren en verder vormgeven van interne controle. Dit betreft onder meer het uitwerken van werkprogramma's, het uitvoeren van gegevensgerichte controles en het monitoren van interne en externe bevindingen en adviezen. De VIC-medewerker heeft inmiddels merkbare stappen gezet in de verdere ontwikkeling en uitvoering van de interne controles. Zo worden adviezen periodiek gemonitord en zijn voor de relevante processen al werkprogramma's uitgewerkt. Deze activiteiten laten zien dat de inrichting van de interne beheersing actief wordt opgepakt en doorontwikkeld.
- Daarnaast is, mede in het licht van de aangepaste controletolerantie (2% van de lasten exclusief dotaties), door uw veiligheidsregio een verdiepende analyse uitgevoerd naar de eerder gerapporteerde onzekerheid rondom de vrijwilligersvergoedingen. Deze analyse is tijdens de interim controle met ons besproken. Per vergoedingscategorie is beoordeeld op welke wijze de geleverde prestatie kan worden aangetoond. Uw VIC voert per jaareinde aanvullend gegevensgerichte controles uit om de resterende onzekerheid te reduceren.

Wij zien deze ontwikkelingen als positieve en waardevolle stappen in het verder versterken van uw interne beheersing. Tegelijkertijd blijven er nog enkele verbeterpunten mogelijk om de beheersingsomgeving verder te optimaliseren. Deze punten zijn in het vervolg uitgewerkt in de managementletter.

**Het borgen dat
procesbeschrijvingen
actueel en up-to-date
blijven**

Bij aanvang van onze controlewerkzaamheden beschikte uw veiligheidsregio over actuele en volledige procesbeschrijvingen. Dit vormt een belangrijke basis voor de transparantie van uw interne beheersing en biedt goed inzicht in de belangrijkste risico's en beheersmaatregelen binnen de organisatie. Dit zien wij als een positieve ontwikkeling in de verdere professionalisering van uw veiligheidsregio.

In eerdere managementletters hebben wij het belang van een goed ingerichte Verbijzonderde Interne Controle (VIC) benadrukt. Met de komst van een VIC-medewerker is het belangrijk om de rol van VIC helder te houden: de VIC ondersteunt en bewaakt, maar neemt

geen operationele taken over zoals het uitvoeren van alle procesbeschrijvingen en lijncontroles. Zo blijft de onafhankelijkheid van de 3e lijn gewaarborgd, waardoor deze zich volledig kan richten op toetsen en adviseren vanuit een objectieve positie.

Een praktische manier om dit te borgen, is om samen met alle betrokkenen duidelijke afspraken te maken over de taakverdeling. Leg per proces vast:

- wie verantwoordelijk is voor het actualiseren van procesbeschrijvingen;
- wie de voortgang van bevindingen monitort;
- wie de controles achteraf uitvoert.

Door deze verantwoordelijkheden expliciet vast te leggen, ontstaat helderheid over ieders rol (en eigenaarschap), werkt de organisatie efficiënter en kan de 3e lijn haar onafhankelijke toetsende functie optimaal vervullen.

Ter verdere versterking van de kwaliteit en bruikbaarheid van de procesbeschrijvingen adviseren wij u om ook aandacht te besteden aan de geautomatiseerde controlemaatregelen die binnen de gebruikte softwarepakketten zijn ingebouwd en van toepassing zijn op de beschreven processen.

U kunt uw procesbeschrijvingen aanvullen met:

- een toelichting op de werking van de geautomatiseerde controlemaatregelen (zoals systeemcontroles, autorisatie-instellingen en consistentiecontroles); en
- een overzicht van de betrokken databases en gegevensbronnen waarop deze controles zijn gebaseerd.

Door deze informatie op te nemen, ontstaat een volledig beeld van de werking van uw interne beheersing, inclusief de mate waarin deze afhankelijk is van IT-systemen. Dit ondersteunt zowel het management, de VIC-medewerker als de externe accountant bij het beoordelen van de betrouwbaarheid van de processen en de effectiviteit van de beheersmaatregelen.

Processen lonen en salarissen en vrijwilligersvergoedingen

In eerdere jaren werd, op verzoek van uw veiligheidsregio, voor de processen rondom lonen en salarissen en de vrijwilligersvergoedingen een separaat controletraject ingericht. Dit hield in dat wij de benodigde stukken op vooraf afgesproken momenten ontvingen.

In het licht van de verdere professionalisering van uw interne beheersing achten wij het van belang om ook deze processen gelijktijdig en integraal mee te nemen binnen de reguliere planning en actualisatiecyclus. Wanneer alle processen, inclusief de lonen en salarissen en vrijwilligersvergoedingen, tijdig worden geactualiseerd, ontstaat een compleet en actueel beeld van de interne beheersing. Dit

draagt bij aan consistentie tussen processen, versterkt de onderlinge samenhang en stelt de VIC in staat om risico's en beheersmaatregelen tijdig en structureel te beoordelen.

Door alle processen uniform en tijdig te actualiseren, wordt de interne beheersing niet alleen robuuster, maar ook beter voorspelbaar en transparanter. Dit vormt een belangrijke basis voor betrouwbare interne controles en een efficiëntere samenwerking tussen uw veiligheidsregio en onze controlewerkzaamheden.

Actualiseer en bespreek uw frauderisicoanalyse jaarlijks

Een actuele (fraude)risicoanalyse is essentieel voor een organisatie. Het helpt risico's tijdig te signaleren, beheersmaatregelen gericht te nemen en transparant te zijn richting belanghebbenden. Ontbreekt een goed uitgevoerde (fraude)risicoanalyse, dan bestaat het risico dat belangrijke signalen worden gemist, beheersmaatregelen niet aansluiten op de werkelijke risico's en uw organisatie kwetsbaar blijft voor onverwachte gebeurtenissen.

Uw eigen frauderisicoanalyse vormt het startpunt voor uw eigen interne controlewerkzaamheden als voor de controlerend accountant. Uw veiligheidsregio beschik momenteel nog niet over een interne frauderisicoanalyse. Wij adviseren u om de frauderisicoanalyse op te stellen. Bij het opstellen van de frauderisicoanalyse adviseren wij u om per relevant bedrijfsproces de frauderisico's en bijbehorende risicofactoren duidelijk uit te werken. Hierbij is het belangrijk om aandacht te besteden aan de drie kernfactoren van fraude: **gelegenheid** (bijvoorbeeld onvoldoende beleid, zwakke beveiliging of ineffectieve controles), **motivatie/druk** (zoals financiële, sociale of organisatorische prikkels) en **rationalisatie** (de manier waarop frauduleus gedrag door individuen wordt gerechtvaardigd onder bepaalde omstandigheden). Een goed uitgewerkte analyse op deze drie punten vormt de basis voor een effectieve fraudebeheersing.

Ook vragen wij uw aandacht voor het volgende:

- Interne beheersingsmaatregelen concreet maken:
Beschrijf de interne beheersingsmaatregelen duidelijk aan de hand van de '6 W-vragen' (wie, wat, waar, wanneer, waarom, hoe).
- Koppeling met interne controleprogramma's:
Verbind de beheersmaatregelen aan controlewerkzaamheden en maak de conclusies over het bestaan van interne beheersmaatregelen tegen fraude zichtbaar in de analyse.
- Koppeling met de jaarrekening:
Benoem de relevante jaarrekeningposten en geef per risico de omvang aan.
- Betrokkenheid van de gehele organisatie:
Zorg voor betrokkenheid van de gehele organisatie bij het opstellen en actualiseren van uw veiligheidsregio.

Het is daarnaast van belang om de frauderisicoanalyse periodiek te bespreken met uw directie, het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur. Door de analyse actief te delen, ontstaat een gemeenschappelijk beeld van de belangrijkste risico's en

beheersmaatregelen. Dit versterkt het bewustzijn binnen uw veiligheidsregio en zorgt ervoor dat het bestuur tijdig en goed geïnformeerd kan sturen op integriteit en interne beheersing.

Monitoring van interne- en externe bevindingen en adviezen

Zoals eerder benadrukt zien wij positieve stappen in de monitoring van de externe bevindingen en adviezen. Tot nu toe richt de veiligheidsregio zich vooral op deze externe adviezen. Nu uw veiligheidsregio ook interne controles gaat uitvoeren is het belangrijk dat interne bevindingen en adviezen eveneens structureel en consistent worden gevolgd.

Ons advies is om per bevinding duidelijke acties, termijnen, verantwoordelijken en verwachte resultaten vast te leggen. Dit zorgt voor een gestructureerde opvolging en vergroot de transparantie over de voortgang van de bevindingen. Daarnaast adviseren wij om de acties en de voortgang hiervan regelmatig te bespreken in het overleg met directie, dagelijks bestuur en algemeen bestuur.

Om het overzicht te behouden en monitoring te vereenvoudigen, raden wij aan één totaaloverzicht op te stellen waarin zowel interne als externe adviezen worden opgenomen. Op deze manier ontstaat een volledig beeld van alle bevindingen en kan de opvolging effectief worden geborgd.

Onzekerheid vrijwilligersvergoedingen

Wij hebben in eerdere managementletters en accountantsverslagen de geconstateerde tekortkomingen in de interne beheersing bij de verantwoording van de vrijwilligersvergoedingen gerapporteerd. Deze tekortkomingen hebben vooral betrekking op de betrouwbaarheid van de primaire registraties door het ontbreken van brondocumenten waarmee de geleverde prestaties beoordeeld kunnen worden.

Mede in het licht van de aangepaste controletolerantie (2% van de lasten exclusief dotaties, die vanaf 2025 geldt voor fouten en onzekerheden *tezamen*) is door uw veiligheidsregio een verdiepende analyse uitgevoerd naar de eerder gerapporteerde onzekerheid rondom de vrijwilligersvergoedingen. Deze analyse is tijdens de interim controle met ons besproken. Per vergoedingscategorie is beoordeeld op welke wijze de geleverde prestatie kan worden aangetoond. Uw VIC voert per jaareinde aanvullend gegevensgerichte controles uit om de resterende onzekerheid te reduceren.

Uw veiligheidsregio ontwikkelt zich positief op IT gebied

Wij hebben tijdens de interim controle 2025 uw IT-omgeving beoordeeld op basis van interview met uw afdelingsmanager informatie management en uw coördinator informatieveiligheid, evenals documentatie zoals beleidsstukken en procedurebeschrijvingen. Wij hebben geen volledige IT-audit uitgevoerd op uw IT omgeving, noch hebben wij daartoe een opdracht gehad. Onze werkzaamheden hebben zich beperkt tot die onderdelen die relevant zijn voor onze controle van de jaarrekening.

Algemeen beeld IT-omgeving Veiligheidsregio Hollands Midden

Uw veiligheidsregio beschikt over een informatiebeveiligingsbeleid waarin de strategische doelstellingen helder zijn uitgewerkt. Het bijbehorende werkplan informatiebeveiliging vertaalt deze strategische doelstellingen naar praktische acties, inclusief planning en verantwoordelijken, waardoor een duidelijke structuur en verantwoordelijkheid voor uitvoering is geborgd.

Wij constateren dat uw veiligheidsregio proactief invulling geeft aan de veiligheid van informatie. Zo worden periodiek penetratietesten uitgevoerd om kwetsbaarheden in de IT-omgeving te identificeren en wordt het bewustzijn van medewerkers versterkt door gerichte trainingen. Deze aanpak draagt bij aan een cultuur van continue alertheid en versterkt de interne beheersing rondom informatiebeveiliging. Daarnaast zijn de AVG-voorschriften goed geïmplementeerd binnen uw veiligheidsregio, waaronder een privacyverklaring, een datalekregister en een proces voor beoordeling en melding van beveiligingsincidenten bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Deze maatregelen waarborgen dat persoonsgegevens op een verantwoorde wijze worden verwerkt.

Relevante applicaties

Naast inzage in de relevante applicaties hebben wij aandacht besteed aan de algemene IT-beheersingsmaatregelen (GITC's) binnen uw veiligheidsregio. Wij zien met name de applicaties Exact Globe, Exact Synergy, AFAS HRM en Veiligheidspaspoort als relevant voor de jaarrekeningcontrole. Onze beoordeling is dan ook op deze applicaties gericht.

Uw veiligheidsregio heeft controlemaatregelen geïmplementeerd op het gebied van logische toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer en continuïteit.

Audit van Veiligheidspaspoort noodzakelijk voor meer zekerheid

Wij hebben in voorgaande managementletters en accountantsverslagen aandacht gevraagd voor de controle en monitoring van de vrijwilligersvergoedingen. De primaire registratie, aanwezigheidsvastlegging en verdere monitoring vinden plaats in de applicatie Veiligheidspaspoort. Uw veiligheidsregio heeft in dit systeem diverse interne beheersingsmaatregelen ingericht, waaronder validatiecontroles en functiescheiding bij de autorisatie van vergoedingen. Deze maatregelen dragen bij aan de betrouwbaarheid van de registraties.

Uw veiligheidsregio heeft tot op heden geen IT-audit laten uitvoeren op de applicatie Veiligheidspaspoort. Gezien de eerder gerapporteerde onzekerheid rondom de vrijwilligersvergoedingen is het van belang om aanvullende zekerheid te verkrijgen over de opzet, werking en betrouwbaarheid van dit systeem. Wij adviseren daarom om Veiligheidspaspoort te laten auditen, zodat vastgesteld kan worden in hoeverre de getroffen beheersingsmaatregelen effectief zijn en de gegevens die aan de vergoedingen ten grondslag liggen als betrouwbaar kunnen worden beschouwd. Dit ondersteunt uw veiligheidsregio in het verder wegnemen van de resterende onzekerheid.

Significante risico's die wij hebben onderkend bij uw veiligheidsregio

Significante risico's zijn risico's die een groot effect kunnen hebben op de financiële verantwoording of op uw veiligheidsregio als geheel. Significante risico's vragen daarom extra aandacht van de accountant tijdens de controle. Fraude wordt bijvoorbeeld gezien als een significante risico, omdat dit kan leiden tot grote afwijkingen in de financiële gegevens en vaak bewust interne controles omzeilt. Als accountant besteden wij daarom extra aandacht aan deze risico's door aanvullende controles uit te voeren en kritisch te kijken naar signalen die kunnen wijzen op fouten of fraude. Het doel van deze extra aandacht is niet alleen het opsporen van fouten of fraude, maar ook om zekerheid te krijgen dat de verantwoording volledig, juist en betrouwbaar is.

Binnen uw veiligheidsregio hebben wij een drietal significante risico's onderkend:

- Mogelijkheid voor het management om controlemaatregelen te omzeilen, zoals memoriaalboekingen en posten met schattingselementen
- Prestatielevering gezien de potentiële frauderisico
- Handmatige betalingen gezien de potentiële frauderisico

Voor de bovengenoemde risico's hebben wij de relevante interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Interne beheersingsmaatregelen zijn de regels, afspraken en controles die uw veiligheidsregio heeft ingesteld om te zorgen dat processen goed verlopen en de financiële verantwoording betrouwbaar is. Voorbeelden zijn:

- Duidelijke taken en verantwoordelijkheden binnen een proces;
- Goedkeuringsprocedures voordat betalingen worden gedaan;
- Registratie en controle van uren of uitgaven;
- Periodieke controles van gegevens.

Door het treffen van maatregelen kan een organisatie erop vertrouwen dat werkzaamheden correct worden uitgevoerd en dat de financiële administratie klopt. In dit kader hebben wij de door uw veiligheidsregio geïmplementeerde interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Onderstaand een opsomming van onze bevindingen. Deze bevindingen hebben wij in detail gerapporteerd en besproken met de ambtelijke organisatie:

- De controle op memoriaalboekingen binnen uw veiligheidsregio is niet preventief in het financiële systeem ingebouwd. Het ontbreken van een controle bij het daadwerkelijk boeken van een memoriaalboeking vergroot de kans op fouten, onjuiste boekingen of fraude.
- In het proces van factuurverwerking en betaling zijn interne beheersmaatregelen geïmplementeerd om te borgen dat facturen alleen worden betaald na vaststelling van de prestatielevering. In de praktijk wordt het systeem nog beperkt gebruikt om een

toelichting te geven of verwijzingen naar ondersteunende documentatie op te nemen. Het ontbreken van een structurele controle op de geleverde prestatie heeft meerdere risico's:

- Financiële schade: betalingen voor leveringen of diensten die (deels) niet zijn uitgevoerd.
- Onrechtmatigheid: uitgaven die niet voldoen aan wet- en regelgeving of interne afspraken.
- Het management en bestuur verliezen zekerheid over de rechtmatigheid en doelmatigheid van betalingen.
- Wij merken op dat het voor ons momenteel niet inzichtelijk is welke controles uw veiligheidsregio precies uitvoert op wijzigingen van crediteurenstamgegevens en dat het huidige systeem geen functionaliteit biedt om een overzicht te genereren waarin zichtbaar is wie wijzigingen heeft doorgevoerd en goedgekeurd.

In de managementletter hebben wij per bevinding een advies gerapporteerd aan uw veiligheidsregio.

