

Agendapunt: 09

Onderwerp	Management Letter 2021
Datum	10-12-2021
Portefeuillehouder	Dhr. Van der Tuuk
Sector	Bedrijfsvoering
Bijlage(n)	1. Management Letter 2021
Ter besluitvorming/ter bespreking/ter informatie	Ter informatie

Gevraagd besluit

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd:
Kennis te nemen van de Management Letter 2021, de aanbevelingen en de reactie van VRG.

Toelichting voorstel

Inleiding

In september 2021 heeft de accountant binnen VRG de interim controle uitgevoerd. Na het uitvoeren van de interim controle heeft de accountant de Management Letter opgesteld. In deze Management Letter richt de accountant zich op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en processen, die de accountant heeft onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening. Aan VRG wordt gevraagd een reactie te geven op de managementletter.

Samenvatting & aanbevelingen

Conclusie van de accountant is dat voor de jaarrekening significante processen van VRG van voldoende niveau zijn. Overall gezien is het huidige niveau van de interne beheersing adequaat te noemen gezien de omvang van de interne organisatie. Daarnaast heeft de accountant geconstateerd dat er bij VRG voldoende interne beheersingsmaatregelen ingeregeld zijn om een betrouwbare gegevensverwerking te waarborgen ten behoeve van de jaarrekeningcontrole.

Uit de gesprekken die de accountant heeft gevoerd en op basis van aangeleverde documenten heeft de accountant een aantal aanbevelingen aangedragen voor het verder optimaliseren van de interne beheersing.

Reactie VRG managementletter

De VRG kan zich vinden in de conclusies en aanbevelingen. Dit sluit aan bij de stappen die we als VRG aan het zetten zijn. De aanbevelingen van de accountant zijn hieronder weergegeven. Deze aanbevelingen zijn vervolgens voorzien van een reactie.

Aanbevelingen: Interne controle -Algemeen

Bevindingen uit de interne controle worden gecommuniceerd met het MT. Vervolgens wordt niet vastgesteld of er opvolging aan deze bevindingen wordt c.q. is gegeven, bijvoorbeeld door het uitvoeren van nader onderzoek naar het ontstaan van de bevinding/tekortkoming en of het uitzetten

VEILIGHEIDSREGIO GRONINGEN

van verbeteracties. Hierdoor bestaat de kans dat afwijkingen zich repeteren, terwijl dit mogelijk voorkomen had kunnen worden. Wij bevelen aan om hier –samen met het MT-verdere invulling aan te geven.

Reactie VRG

Bevindingen van AO/IC worden sinds juni 2021 maandelijks besproken met de concerncontroller. De bevindingen en aanbevelingen zullen in de toekomst bespreekbaar worden gemaakt in het Bedrijfsvoeringsoverleg en/of MT vergadering. Hierdoor vindt een betere borging plaats en verkleint het de kans dat afwijkingen zich repeteren.

Aanbevelingen: Interne controle -Personeelsproces

In het interne controleplan zijn diverse controles met betrekking tot het personeelsproces opgenomen. Tot en met juni 2021 zijn een aantal van deze beschreven controlewerkzaamheden nog niet uitgevoerd. Het is verstandig om de controles tijdig uit te voeren, zodat bevindingen tijdig gesignaleerd worden, correcties en/of aanpassingen op een kortere periode betrekking hebben en bepaalde bevindingen voor de (nabije) toekomst kunnen worden voorkomen.

Reactie VRG

We herkennen de beschreven aanbeveling. Feitelijk is het zo dat de controles wel uitgevoerd zijn, maar dat we dit niet goed vastgelegd hebben. Dit is een aandachtspunt die we gaan oppakken ter verbetering. Controles zien we als een belangrijk aspect van het borgen van de kwaliteit van de dienstverlening.

Aanbevelingen: ITGC's

De IT General Controls (ITGC's) zijn in opzet goed ingeregeld. Ten aanzien van de ITGC's zien wij de volgende verbeterpunten voor uw organisatie:

- Met betrekking tot het toekennen en monitoren van toegangsrechten is geen beleid vastgelegd.
- Er is geen sprake van wijzigingsbeleid met betrekking tot de wachtwoorden (alleen voor admin-accounts).
- De autorisatie van (inkoop)facturen is tijdens vakantieperiodes niet in alle gevallen verlopen in overeenstemming met de geldende autorisatieprocedure.

U heeft aangegeven dat u uw organisatie verder wil optimaliseren door middel van het voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)-normen. In dit kader adviseren wij u om bovenstaande verbeterpunten hierin mee te nemen.

Reactie VRG

Aanbevelingen omtrent toegangsrechten zijn verwoord in het document logische toegangsbeveiliging. Hierin staat verwoord wat het beleid is met betrekking tot het toekennen en monitoren van toegangsrecht. Beleid inzake wachtwoorden is opgenomen in document Wachtwoordbeleid, op basis van nieuwste inzichten in combinatie met Multi Factor Authenticatie is er geen verplichting om periodiek wachtwoord te wijzigen. Beide documenten zijn zeer recent aangepast. Verder hebben we als veiligheidsregio's ons geconformeerd aan versnellingsplan Informatieveiligheid. Hier wordt per kwartaal over de voortgang gerapporteerd naar alle regio's.

VEILIGHEIDSREGIO GRONINGEN

Afstemming/consequenties		
	Afgestemd	Consequenties
Juridisch	<input type="checkbox"/>	
Financieel	<input type="checkbox"/>	
Personeel	<input type="checkbox"/>	
IM/ICT	<input type="checkbox"/>	
Communicatie	<input type="checkbox"/>	
Inkoop	<input type="checkbox"/>	
Overig	<input type="checkbox"/>	