

# Managementletter 2025

## Veiligheidsregio Rotterdam Rijnmond

17 oktober 2025

Aan het dagelijks bestuur en de directie van  
de Gemeenschappelijke regeling  
Veiligheidsregio Rotterdam Rijnmond  
Postbus 9154  
3007 AD ROTTERDAM

Datum:  
17-10-2025

Behandeld door:  
drs. M.E. Dubbelman RA

Ons kenmerk:  
25070

Onderwerp:  
Managementletter 2025

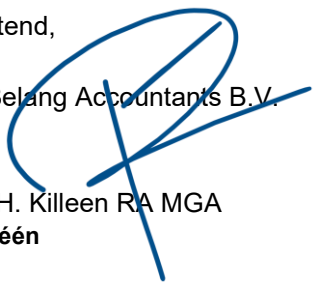
Geacht bestuur en directie,

Wij hebben de interim-controle 2025 voor de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Rotterdam Rijnmond (verder VRR) uitgevoerd. Deze brief is bestemd voor de VRR en mag niet zonder onze schriftelijke toestemming aan derden worden verstrekt. Graag lichten wij onze managementletter nader aan u toe.

Hoogachtend,

Publiek Belang Accountants B.V.

drs. R.D.H. Killeen RA MGA  
**Bijlagen: één**



# Managementletter 2025

---

## Inleiding

### Onze opdracht

U heeft ons met de opdrachtbevestiging van 9 juli 2025 opdracht gegeven voor de jaarrekeningcontrole 2025. Wij hebben de interim controle uitgevoerd. Deze controle richt zich op de administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze jaarrekeningcontrole. Het doel van deze controle is dat wij een oordeel geven over de jaarrekening. De controle is niet gericht op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de werking van de interne beheersing.

Deze managementletter heeft tot doel om:

- vanuit onze natuurlijke adviesfunctie een bijdrage te leveren aan het zelfcontrolerende vermogen van uw organisatie
- aandachtspunten en adviezen voor uw directie en bestuur vanuit onze controle te rapporteren
- de kwaliteit van de jaarrekening te versterken.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de interne beheersing zodat de jaarrekening wordt opgemaakt zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. De interne beheersing van uw organisatie voldoet in opzet voor jaarrekeningdoeleinden aan de daaraan te stellen eisen.

---

## In het kort

VRR heeft de belangrijkste bedrijfsprocessen met financiële impact in de praktijk goed georganiseerd. De samenwerking tussen uw organisatie en ons controleteam verloopt goed. De belangrijkste waarnemingen vanuit onze interimcontrole 2025 zijn:

- De kwaliteit van de verbijzonderde interne controle is in 2025 verder toegenomen en wordt goed gespreid over het jaar uitgevoerd.
- De actualisering van procesbeschrijvingen heeft uw aandacht en wordt op korte termijn opnieuw opgepakt.
- De IT-audit wijst op verbeteringen ten opzichte van de situatie in 2021, maar er bestaan nog tekortkomingen met invloed op de betrouwbaarheid van informatie.

---

## Wat gaat goed?

### Verbijzonderde Interne Controle (VIC) van Inkoop

De VIC op de inkoopkosten en memoriaalboekingen wordt goed uitgevoerd en gedocumenteerd en de kwaliteit van de VIC is vergelijkbaar met vorig jaar. Tijdens onze interim controle waren de inkoop en memoriaalboekingen tot en met juni 2025 betrokken in de VIC. Evenals vorig jaar hebben wij voor een deel van de steekproefposten aanvullende informatie opgevraagd om de prijs of prestatielevering nader te onderbouwen.

### VIC van Personele kosten

Net als andere jaren verloopt de controle van de personele kosten goed en wijst deze niet op afwijkingen. De interne controledossiers bevatten de relevante vastleggingen. De controle van de personele kosten omvat het eerste halfjaar van 2025. De kwaliteit van de aangeleverde steekproefdossiers is gedurende 2025 verbeterd.

---

## IT-omgeving

Onze IT-audit in het kader van de jaarrekeningcontrole uit 2021 wees op enkele aandachtspunten voor de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking. Het afgelopen halfjaar hebben wij het onderzoek herhaald en in overleg met uw organisatie op onderdelen uitgebreid. Wij onderzochten het systeembeheer (de processen en procedures voor onder andere autorisatiebeheer, logische toegangsbeveiliging, incident en change management, etc.) en de applicaties Ambusuite (Ambulanceritten) en C-Quential (tijdregistratie).

Vanuit het oogpunt van de beheersing van de IT voor wat betreft de maatregelen die relevant zijn in het kader van de jaarrekeningcontrole, bestaan de volgende aandachtspunten:

- Documentatie over de werkprocessen en applicatieve controls voor Ambusuite;
- Documentatie over de werkprocessen en applicatieve controls voor C-Quential;
- Het ontbreken van een door het management geaccordeerde autorisatiematrix en rollenoverzicht in C-Quential en de daarmee ingerichte functiescheiding. Hierdoor kunnen wij niet vaststellen dat het management heeft ingestemd met het koppelen van functies aan bepaalde rechten in C-Quential en met de daarmee ingerichte functiescheiding. Door het ontbreken van documentatie kan de juiste opzet van beheersmaatregelen niet volledig worden beoordeeld.

Wij vragen aandacht voor het goed documenteren van de werkprocessen in Ambusuite en C-Quential. Uw organisatie is nu kwetsbaar als een of meer van de huidige deskundigen vertrekken en nieuwe medewerkers moeten worden ingewerkt voor deze applicaties.

In het verleden waren er auditbevindingen op de instellingen van accounts. Wij hebben nu op een na geen afwijkingen geconstateerd in de instellingen van de gebruikersaccounts en zien een substantiële verbetering in het autorisatiebeheerproces. De resterende afwijking betreft 3 accounts met de vlag 'Password not required', waardoor onder bepaalde condities een leeg wachtwoord kan worden gebruikt. De veiligheidsregio doet verder onderzoek naar de oorzaak van deze onjuiste instelling. Microsoft adviseert deze vlag uit te zetten voor ieder account. Het autorisatiebeheerproces dient dusdanig te zijn ingericht dat geen onjuiste instellingen kunnen voorkomen.

De IT-auditor concludeert dat in de opzet van de IT General Controls en applicatieve controls tekortkomingen zijn geconstateerd waardoor een systeemgerichte controleaanpak nog niet mogelijk is. Net als andere jaren volgen wij voor 2025 daarom een gegevensgerichte controlestrategie. Wij vinden dit een effectieve en efficiënte controleaanpak die voldoende zekerheid biedt over de betrouwbaarheid van de jaarrekening.

## Frauderisicoanalyse

Uw fraude-analyse en de bijbehorende notitie zijn inhoudelijk goed. Frauderisico's en -preventie hebben ook uw bestuurlijke aandacht. Periodiek overleg in uw directieteam en tussen de directie en het bestuur over de frauderisicoanalyse draagt bij aan het actueel houden van het inzicht in de kwetsbare plekken in uw organisatie.

## **Wat vraagt uw aandacht?**

### **Procesinrichting en administratievoering**

In 2020 is gestart met het beschrijven en actualiseren van de (financiële) processen. Wij adviseerden u in voorgaande jaren om deze procesbeschrijvingen af te ronden en hierin aandacht te besteden aan de interne beheersingsmaatregelen. De actualisering van de procesbeschrijvingen was ten tijde van onze interimcontrole nog niet afgerond. Dit is een bewuste keuze met het oog op de invoering van Afas.

Voor een goede procesinrichting is het uiteraard belangrijk om een goed zicht te hebben op de interne beheersingsmaatregelen die u wilt implementeren binnen de processen en binnen Afas. Applicatieve beheersmaatregelen maken hier onderdeel van uit.

Gelet op de implementatie van Afas stelt u momenteel procesbeschrijvingen op voor de wijze waarop u de toekomstige processen wilt inrichten. Wij adviseren u de inventarisatie van risico's en de te treffen beheersmaatregelen af te ronden voordat implementatie van Afas plaatsvindt, zodat hiermee met de inrichting van Afas rekening kan worden gehouden.

### **Opbrengstenregister**

U beschikt inmiddels over een opbrengstenregister dat u gebruikt om de volledige verantwoording van de baten te bewaken. In het afgelopen jaar is deze registratie ook beschikbaar in een web based applicatie (Ultimo), waarmee het voor gebruikers eenvoudiger is om zicht te hebben op de begrote opbrengsten en de realisatie hiervan gedurende het boekjaar. De opbrengstenregistratie ondersteunt ook de uitvoering van de verbijzonderde interne controle (VIC) op de opbrengsten.

Ten tijde van de interimcontrole was de VIC op de opbrengsten nog onderhanden, waardoor wij deze nog niet konden betrekken in onze controle. Wij zullen dit meenemen in de tweede interimcontrole en bij de jaarrekeningcontrole.

### **Controle naleving aanbestedingsregels**

Om het risico van afwijkingen van aanbestedingsregels te beperken, heeft u een tussentijdse spendanalyse tot en met juni 2025 opgesteld. Hieruit blijken enkele onduidelijkheden van beperkte omvang. Het vroegtijdig uitvoeren van de spendanalyse over het eerste halfjaar is een verdere verbetering ten opzichte van eerdere jaren en biedt u de mogelijkheid om beter tussentijds bij te sturen.

### **Verantwoording FLO Ambu**

U legt jaarlijks aan het Ministerie van VWS verantwoording af over de kosten van FLO voor de ambulancemedewerkers. Het ministerie vergoedt u de FLO-lasten grotendeels. De FLO-regeling betreft complexe en gedetailleerde regelgeving. In eerdere rapportages hebben wij aandacht gevraagd voor de beperkt beschikbare kennis binnen uw organisatie. Inmiddels heeft u stappen gezet om de interne kennis te versterken, waardoor risico's op fouten worden beperkt en u beter grip krijgt op het proces.

# Bijlage 1: De opdracht die u ons heeft verstrekt

Binnen het kader van de overeenkomst tussen de Veiligheidsregio Rotterdam Rijnmond en Publiek Belang Accountants B.V. tot het controleren van uw jaarrekening bevestigen wij formeel elk jaar de onderlinge afspraken met een opdrachtbevestiging. Met de opdrachtbevestiging heeft uw dagelijks bestuur ons op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van Veiligheidsregio Rotterdam Rijnmond. Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim controle en de jaarrekeningcontrole.

## Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling (verder GR) mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw GR en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt primair de focus op de risico's op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of fouten.

## Interim controle

Onze risicoanalyse en de daarop gebaseerde controleaanpak richten zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing. Hoe beter dat systeem functioneert, hoe meer zekerheid er bestaat dat de opgeleverde informatie betrouwbaar is, zowel tussentijds als bij de jaarrekening. Wij onderzoeken tijdens de interim controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. Het product van deze fase van de controle is een managementletter met daarin opgenomen verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing.

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door u verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing.

Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel over de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

## Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft en of de baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van rechtmatigheid zoals opgenomen in uw controleprotocol. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten integraal controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de door het algemeen bestuur vastgestelde materialiteitsgrenzen.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en een verslag van bevindingen. In het verslag van bevindingen rapporteren wij fouten en onzekerheden die de vastgestelde rapportagetolerantie overschrijden en overige bijzonderheden die naar onze mening van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening (zoals governance, financiële positie, ontwikkeling resultaten en de kwaliteit van de interne beheersing).