Managementletter 2018

Gemeenschappelijke Regeling
Veiligheidsregio Zeeland |
November 2018

EY
Building a better
working world

Ernst & Young Accountants LLP
Prof.Dr.Dorgelolaan 14
5613 AM Eindhoven, Netherlands
Postbus 455
5600 AL Eindhoven, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 48 00
ey.com

VERTROUWELIJK
Het dagelijks bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling
Veiligheidsregio Zeeland
Segeerssingel 10
4337 LG MIDDELBURG

Eindhoven, 28 november 2018

REQ3018519/lg

Managementletter tussentijdse controle 2018

Geachte leden van het dagelijks bestuur,

Met genoegen presenteren wij u hierbij onze managementletter 2018. Deze rapportage geeft een beeld van uw organisatie en de gerealiseerde vooruitgang in 2018. Uw algemeen bestuur heeft ons de opdracht verstrekt om de jaarrekening 2018 van uw organisatie te controleren. Onze tussentijdse bevindingen rapporteren wij door middel van deze managementletter.

In deze rapportage beperken wij ons tot de bevindingen en mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en processen die wij hebben onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening en die naar onze mening van belang zijn voor het management en het dagelijks bestuur. Dit heeft tot doel vanuit onze natuurlijke adviesfunctie een bijdrage te leveren aan het zelfcontrolerende vermogen van uw organisatie.

Wij hebben onze conceptbevindingen toegelicht en besproken met de ambtelijke organisatie. De aandachtspunten voor de jaarrekening 2018 voortvloeiend uit onze bevindingen zijn in overleg met de organisatie in de jaarrekeningplanning van Veiligheidsregio Zeeland opgenomen.

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. H.E. Oostdijck RA

Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te 6 More London Place, London, SE1 2DA, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

Inhoudsopgave

Inleiding 3

Belangrijkste aandachtspunten 6

Ons beeld van de processen 9

Bijlagen

1. Samenvatting bevindingen en voortgang 15
2. Totaaloverzicht bevindingen 16

Totaal aantal pagina's: 16

Inleiding

Inleiding

Inhoud managementletter

In deze managementletter informeren wij u over onze bevindingen op het gebied van uw administratieve organisatie en interne beheersing. Bij deze bevindingen geven wij de risico's weer en doen wij aanbevelingen ter verbetering indien wij daarvoor mogelijkheden zien. Wij wijzen u erop dat een managementletter van nature kritisch van aard is, omdat deze zich richt op te verbeteren aspecten.

Onze bevindingen vloeien voort uit onze gebruikelijke werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole. Deze werkzaamheden zijn gericht op het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening en omvatten daarom niet alle zaken die bij een specifiek op de organisatie gericht onderzoek naar voren zouden komen.

Wij volgen de wijze waarop binnen uw organisatie wordt omgegaan met punten uit eerdere managementletters. Wij stellen dergelijke punten opnieuw aan de orde indien wij van mening zijn dat nadere aandacht van het management nog steeds op zijn plaats is. Deze managementletter bevat de bevindingen zoals tot dusverre opgedaan. Na afloop van de jaarrekeningcontrole nemen wij in ons accountantsverslag een samenvatting op van de belangrijkste bevindingen.

Naleving wet- en regelgeving

Op basis van artikel 11 lid k van EU-verordening 537/2014, alsmede Standaard 240 informeren wij het dagelijks bestuur over significante kwesties in verband met de tijdens de controle geconstateerde niet-naleving of vermoedelijke niet-naleving van wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen, voor zover deze relevant worden geacht voor het vermogen van het dagelijks bestuur om haar taken te vervullen. Daarnaast rapporteren wij fraude en illegale handelingen waarbij het hoger kader (directie/ dagelijks bestuur) is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben.

Onze werkzaamheden zijn niet primair gericht op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. Indien onze werkzaamheden aanwijzingen opleveren voor opgetreden fraudes of onregelmatigheden, dan rapporteren wij u daar direct over. Dit is niet aan de orde geweest.

Inleiding

Gegevensgerichte controle

Wij verrichten de controle van de jaarrekening door middel van een combinatie van procesgerichte en gegevensgerichte controlemaatregelen, gebaseerd op een risicoanalyse. Vanwege hernieuwde interpretaties van wet- en regelgeving kunnen wij, in lijn met andere publieke organisaties, op dit moment niet steunen op de interne controle. Dit betekent dat wij door middel van representatieve steekproeven achteraf vaststellen of de transacties voldoen aan alle getrouw- en rechtmatigheidsaspecten.
Tevens merken wij op dat de wetgever hoge eisen stelt aan de inhoudelijke documentatievereisten, alsmede de zichtbaarheid van de uitgevoerde beheersmaatregelen om te komen tot een systeemgerichte controle.

Wij adviseren het dagelijks bestuur daarbij in het bijzonder aandacht te hebben voor de inhoudelijke en zichtbare vastlegging van de uitgevoerde controles binnen de bedrijfsprocessen (procesbeschrijvingen).

Belangrijkste aandachtspunten

Belangrijkste aandachtspunten

Financiële positie

Weerstandscapaciteit

Het is belangrijk dat het management zich bewust is van de risico's die horen bij het beleid van Veiligheidsregio Zeeland en dat zij hierop stuurt. Of Veiligheidsregio Zeeland in staat is de gevolgen van risico's op te vangen zonder dat de uitvoering van haar beleid daardoor in gevaar komt is afhankelijk van de weerstandscapaciteit.

De weerstandscapaciteit wordt gevormd door het vrij beschikbare gedeelte van de algemene reserve, alsmede de post onvoorzien zoals is opgenomen in de begroting. Uit de tweede bestuursrapportage is een tekort gebleken van € 444.642. Dit tekort wordt gedekt door benutting van de post onvoorzien van € 50.000, herbestemming van de reserve voor inkoopondersteuning met € 80.000 en dekking uit de algemene reserve van € 314.642. Hierdoor resteert een algemene reserve ter hoogte van € 137.000. Dit bedrag ligt onder het maximum van 5% van de jaaromzet, inclusief de bijdrage van de deelnemers zoals is opgenomen in de conceptversie van Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zeeland 2017.

De financiële risico's (benodigde weerstandscapaciteit) zoals volgen uit de jaarstukken 2017 bedragen in totaal € 2.076.000. Op basis van het weerstandsvermogen van de organisatie, rekening houdend met de totale reservepositie, het huidige financiële beleid en de in de risicoparagraaf omschreven risico's zijn wij van mening dat Veiligheidsregio Zeeland op dit moment een ontoereikende financiële positie heeft om eventuele tegenvallers op te vangen.

Wij adviseren om de financiële positie onder de aandacht te brengen van de deelnemers en constructieve afspraken te maken omtrent de borging van de financiële positie.

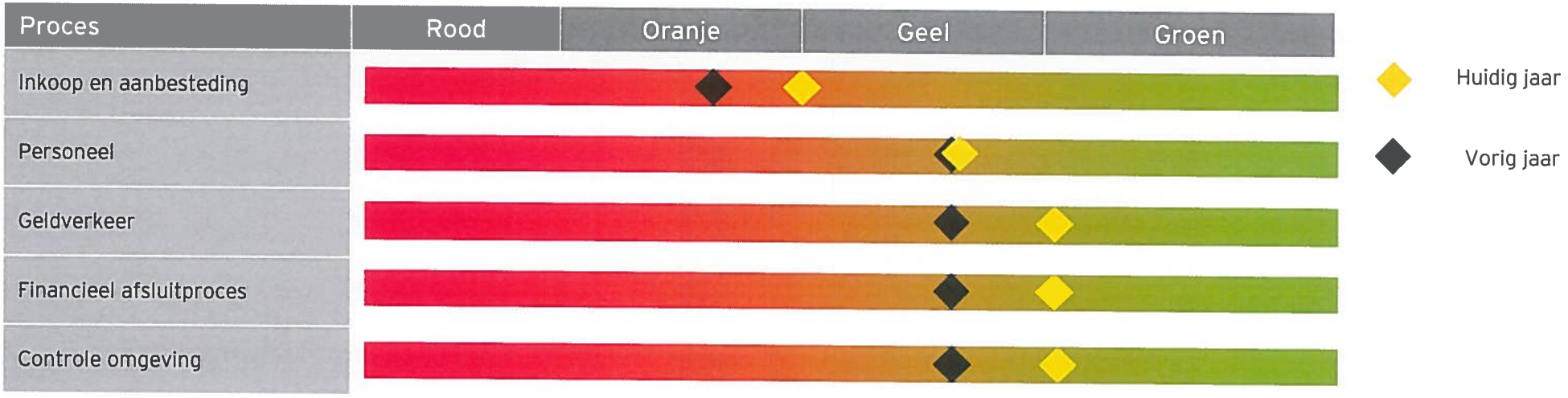
Belangrijkste aandachtspunten

Afwijkingen ten opzichte van de primaire begroting	**Begrotingsproces** Het realistischer ramen van baten en lasten geeft u de mogelijkheid om financiële middelen beter te alloceren aan de programma's. Afgelopen jaren hebben wij uw aandacht gevraagd voor verbeteringen van het begrotingsproces en -beheer. Gezien de diversiteit van afwijkingen tussen de begroting en de realisatie zien wij in het begrotingsproces en -beheer een blijvend aandachtspunt. Wij adviseren u de geconstateerde afwijkingen ten opzichte van de primaire begroting mee te nemen in de beoordeling van de kwaliteit van uw begrotingsproces. Wij begrijpen dat Veiligheidsregio Zeeland constante monitoring uitvoert op (financiële) ontwikkelingen die relevant zijn voor de Veiligheidsregio. Door externe factoren komen nieuwe ontwikkelingen op de Veiligheidsregio af. Deze externe factoren en nieuwe ontwikkelingen leiden naar verwachting tot verhoging van de kosten in de nabije toekomst. De nieuwe ontwikkelingen met bijbehorende risico's zijn geschetst in een brief die in december aan uw algemeen bestuur wordt aangeboden. Wij adviseren u om met de deelnemers constructieve afspraken te maken omtrent de borging van de financiële positie en de dekking van toekomstige verhoging van de kosten voor Veiligheidsregio Zeeland.
Wet Normering Topinkomens (WNT)	**Onverschuldigde betaling** Tijdens de jaarrekeningcontrole 2017 hebben wij geconstateerd dat voor één van de topfunctionarissen de bezoldiging het individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum overschrijdt. Hierdoor is een onverschuldigde betaling ontstaan. Deze onverschuldigde betaling is tot op heden nog niet door u ontvangen. In het kader van onze verantwoordelijkheden uit hoofde van de WNT zijn wij verplicht om melding te maken bij het ministerie van Binnenlandse Zaken indien deze vordering niet is geïnd ten tijde van het verstrekken van de controleverklaring 2018.

Ons beeld van de processen

Ons beeld van de processen

Bedrijfsvoeringsmonitor



Toelichting

In deze monitor geven wij ons beeld van de onderzochte processen weer. Wij geven dit beeld als resultante van onze tot dusver verrichte controlewerkzaamheden. Toekomstige ontwikkelingen zijn hierin niet begrepen. Dit beeld dient te worden bezien in relatie tot onze controle van de financiële verantwoording van Veiligheidsregio Zeeland als geheel. Wij geven uitsluitend posities in het midden van een kleur, of tussen twee kleuren in. Doelstelling van de monitor is om mogelijke verbeterpunten aan te dragen in de bedrijfsvoering van uw organisatie.

Rood	Het proces heeft belangrijke bevindingen en aanbevelingen met een hoog risico die op korte termijn actie behoeven.	Geel	Het proces heeft enkele bevindingen met een gemiddeld risicoprofiel die voor onze jaarrekeningcontrole 2018 actie behoeven.
Oranje	Het proces heeft meerdere bevindingen met een gemiddeld risicoprofiel die voor onze jaarrekeningcontrole 2018 actie behoeven.	Groen	Het proces heeft geen of beperkte bevindingen met een laag risicoprofiel. Deze kunnen worden meegenomen worden bij de verdere verbetering van de AO/IB.

Ons beeld van de processen

Aard en reikwijdte interim-controle

In de bedrijfsvoeringsmonitor geven wij ons beeld van de onderzochte processen. Wij geven dit beeld als resultante van onze tot dusver verrichte werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening. Tijdens de tussentijdse controle hebben wij de opzet en het bestaan van de significante processen in kaart gebracht. Toekomstige ontwikkelingen of veranderingen in de organisatie zijn hierin niet begrepen. Dit beeld dient te worden bezien in relatie tot onze controle van de financiële verantwoording van de organisatie als geheel en niet als een oordeel over elk afzonderlijk proces. Wij geven uitsluitend posities in het midden van een kleur of tussen twee kleuren in.

Wij merken volledigheidshalve op dat wij de werking van de interne beheersmaatregelen niet volledig hebben getest. Ons beeld komt derhalve voort uit het in kaart brengen van de opzet en het vaststellen van het bestaan van de verschillende processen. Omdat wij de werking van deze beheersmaatregelen niet hebben getest geven wij geen posities rechts in het groen weer. Voor een compleet beeld van de detailbevindingen verwijzen wij naar bijlage 2 Totaaloverzicht bevindingen.

Uw processen zijn in de basis goed op orde

Op basis van onze tussentijdse controle 2018 constateren wij dat de processen in de basis op orde zijn. Wij concluderen dat de organisatie actief aan de slag is gegaan met onze (procesmatige) bevindingen van voorgaand jaar, de eerste uitkomsten hiervan worden op dit moment zichtbaar. Zo worden de procesbeschrijvingen inzake het personeelsproces geactualiseerd, wordt de verplichtingenadministratie verder geïmplementeerd en is het proces met betrekking tot indienen van kostendeclaraties verder geformaliseerd via de salarisadministratie.

Hoewel de processen in de basis in orde zijn constateren wij dat niet in alle gevallen de uitvoering van geïmplementeerde beheersingsmaatregelen voldoende wordt gedocumenteerd. Hierdoor zijn wij niet bij elke interne beheersmaatregel in staat om te concluderen of de interne beheersmaatregel – zoals deze wordt beschreven – ook daadwerkelijk geïmplementeerd is.

Ons beeld van de processen

Normenkader en toetsingskader	Wij constateren dat voor het boekjaar 2018, conform de algemene gedragslijn van Veiligheidsregio Zeeland van de afgelopen jaren, nog geen normenkader met een uitgewerkt toetsingskader is vastgesteld door het algemeen bestuur. Deze gedragslijn is gekozen om alle relevante wetgeving in het normenkader te kunnen opnemen. Doordat het normenkader nog niet is vastgesteld, is het op dit moment niet duidelijk op welke punten getoetst moet worden in het kader van de rechtmatigheid. Wij vragen het dagelijks bestuur het normenkader 2018 voor de jaarrekening 2018 vast te stellen, alsmede uit te werken in een toetsingskader als basis voor de rechtmatigheidscontroles.
Interne beheersomgeving	Verbetermogelijkheden ten aanzien van de interne beheersomgeving zien wij met name op het vlak van het nader uitwerken en updaten van procesbeschrijvingen. Wij begrijpen dat op dit moment gewerkt wordt aan de verbetering van procesbeschrijvingen rondom het personeelsproces. Hierbij worden interne beheersmaatregelen specifiek beschreven. Daarnaast begrijpen wij dat de aankomende periode diverse aanpassingen worden gedaan in het inkoopsysteem. Wij vragen uw aandacht om de interne AO/IB-beschrijving hierop aan te passen en te waarborgen dat voldoende interne beheersmaatregelen worden geïmplementeerd om geïdentificeerde risico's in het inkoopproces te mitigeren. Daarnaast wordt gewerkt aan een nieuwe opzet voor maandelijks inzicht in formatie versus bezettingsoverzichten (zowel kwantitatief, kwalitatief als financieel) om de personeelslasten nog beter te kunnen beheersen. Tevens is strategische personeelsplanning één van de speerpunten voor de komende jaren.

Ons beeld van de processen

Prestatielevering	Wij constateren dat binnen het inkoopproces geen eenduidige procedures zijn ingericht rondom de vastlegging van de prestatielevering als onderbouwing voor de betaling van de inkoopfactuur. Indien de prestatieverklaring onvoldoende gecontroleerd en gedocumenteerd is, kan niet worden aangetoond dat een betaling getrouw en rechtmatig plaatsvindt. Dit kan resulteren in een onzekerheid voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid. Tevens levert dit een verhoogd beheersings- en mogelijk frauderisico binnen uw organisatie op. Wij adviseren het dagelijks bestuur eenduidige procedures op te stellen en in te richten ten aanzien van de vastlegging van de prestatielevering. In het kader van de jaarrekeningcontrole achten wij het van belang dat de uitgebreide interne controle rondom de prestatielevering afgerond wordt.
Verplichtingenadministratie	Wij constateren dat voor bestellingen niet in alle gevallen een verplichting wordt aangemaakt. Doordat de verplichtingen-administratie niet volledig is, heeft uw organisatie geen centraal actueel beeld van aangegane verplichtingen. Dit bemoeilijkt budgetbewaking en leidt tot een verhoogd risico op budgetoverschrijdingen. Ten aanzien van de jaarrekening bestaat het risico dat verplichtingen en schulden per balansdatum niet volledig zijn opgenomen. Wij adviseren het dagelijks bestuur de verplichtingenadministratie die wordt gevoed vanuit de bestelmodule verplicht te stellen.

Bijlagen

Bijlage 1 – Samenvatting bevindingen en voortgang

Hierna geven wij u inzicht in het totaaloverzicht van onze bevindingen. Ook treft u onze gezamenlijke prioriteitstelling aan, waarbij wij gebruikmaken van de aanduidingen hoog (rood), gemiddeld (oranje) en laag (groen).

Het overzicht geeft de ontwikkeling van de bevindingen qua aard en omvang ten opzichte van 2017 weer. Daaruit valt te herleiden dat een aantal bevindingen die wij in voorgaande jaren hebben gerapporteerd door u zijn opgepakt en niet meer aan de orde zijn. Daarnaast constateren wij dat op een aantal van de overige punten ook stappen vooruit gezet zijn.

Wij hebben hierbij de volgende prioritering aangehouden:

- Hoog (te realiseren op moment van jaarrekeningcontrole 2018)
- Middel (te realiseren op moment van de tussentijdse controle 2019)
- Laag (te realiseren op langere termijn)

Bijlage 2 – Totaaloverzicht bevindingen

Nr. 2017	Proces	Bevinding	Pagina-nummer	Prioriteit 2018	Prioriteit 2017
1	Controleomgeving	Normenkader, inclusief toetsingskader is nog niet vastgesteld	12		
2	Controleomgeving	Geïdentificeerde "lessons learned" omtrent begrotingsbeheer implementeren binnen de organisatie	8		
3	Controleomgeving	Niet voor alle processen zijn (actuele) procesbeschrijvingen aanwezig	7		
4	Inkoop en aanbesteding	Vastlegging brondocumenten prestatielevering is niet geborgd	13		
5	Inkoop en aanbesteding	Verplichtingenadministratie is onvolledig	13		
6	Personeel	Vastlegging brondocumenten prestatielevering declaraties vrijwillige brandweer is niet geborgd	n/a	Opgelost	
7	Personeel	Rechten uitdiensttreders niet volledig ingetrokken	n/a	Opgelost	
8	Personeel	Betalingen kostendeclaraties personeel kunnen via meerdere kanalen worden verwerkt	n/a	Opgelost	

Wij hebben hierbij de volgende prioritering aangehouden:

	Prioriteit hoog		**Prioriteit midden**		**Prioriteit laag**