

Veiligheidsregio IJsselland

Accountantsverslag 2014

17 april 2015



**Veiligheidsregio
IJsselland**

Aan het algemeen en dagelijks bestuur
van de Veiligheidsregio IJsselland
t.a.v. mevrouw L.J. Sievers
Postbus 1453
8001 BL ZWOLLE

Datum
17 april 2015

Behandeld door
B. Hofman RA
088 288 0115

Ons kenmerk
3113918460-20152544/ava

Onderwerp

Accountantsverslag inzake controle jaarrekening 2014

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2014 van uw Veiligheidsregio IJsselland, opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur, gecontroleerd. Bij deze jaarrekening hebben wij op 16 april 2015 een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Dit accountantsverslag bevat onze bevindingen en aanbevelingen, welke overigens geen afbreuk doen aan ons oordeel.

Wij vertrouwen hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan en zijn graag bereid tot het geven van nadere toelichtingen.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



drs. R. Lubbers-Hilbrands RA

Blad 3

17 april 2015

3113918460-20152544/ava

Inhoud

1. Inleiding	4
1.1 De opdracht die u ons hebt verstrekt	4
1.2 Controlenormen	5
1.3 Toleranties	5
1.4 Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd	6
2. Controlebevindingen jaarrekening 2014	7
2.1 Goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening	7
2.2 Single information Single audit (SiSa)	7
2.3 Crisiscommunicatie	7
3. Resultaat en vermogen	8
3.1 Overzicht van baten en lasten	8
3.2 Reserves	9
4. Interne beheersing 2014	10
5. Frauderisico	12
6. Controle rechtmatigheid	13

Blad 4

17 april 2015

3113918460-20152544/ava

1. Inleiding

1.1 De opdracht die u ons hebt verstrekt

Wij hebben van u de opdracht gekregen om de jaarrekening 2014 van uw gemeenschappelijke regeling te controleren. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening af te geven.

Uw jaarstukken bestaan conform het BBV uit een jaarrekening (balans en overzicht van baten en lasten) en een jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen). Onze controleverklaring wordt afgegeven bij uw jaarrekening. Daarnaast stellen wij vast of het beeld dat wordt gepresenteerd in het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening.

Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als organisatie mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en het management van uw organisatie en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek, welke op 8 december 2014 heeft plaatsgevonden. Het doel hiervan is op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving en branche tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor verdere controlewerkzaamheden zal dienen.

Het gaat hierbij om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt de focus op de risico's in de voor de jaarrekening relevante processen. De uitkomsten van deze processen dienen te resulteren in verantwoorde transacties in de jaarrekening.

Interim-controle

Onze risicoanalyse en 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 betrouwbare informatie wordt opgeleverd, zowel tussentijds als bij de jaarverantwoording. Omdat deze interne beheersing het gehele jaar goed dient te functioneren, hoeven wij met de aanvang van onze controle niet te wachten totdat de jaarrekening gereed is. Onze controle vindt daarom voor een belangrijk deel reeds in de tweede helft van het boekjaar plaats. Wij onderzoeken tijdens de interim-controle de proces- en programmarisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. Het product van deze fase van de controle is normaliter een managementletter met daarin, wanneer dit aan de orde is, opgenomen verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing. In overleg met uw directie is over 2014 geen managementletter uitgebracht, maar worden onze bevindingen in dit accountantsverslag onder uw aandacht gebracht.

Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften (het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten, hierna: BBV), of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als van de activa en passiva en of de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Ook stellen wij vast of de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht.

Blad 5

17 april 2015

3113918460-20152544/ava

Onze controle houdt niet in dat wij alle posten controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en/of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en dit voorliggende accountantsverslag. In dit verslag van bevindingen worden fouten en onzekerheden gerapporteerd die de door u vastgestelde rapportagetoleranties (€ 25.000) overschrijden en worden overige bijzonderheden die van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening door uw bestuur gerapporteerd. Tevens wordt een wettelijk verplichte tabel opgenomen ten behoeve van de informatievoorziening in het kader van Single information Single audit.

De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van uw Veiligheidsregio. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle.

1.2 Controlenormen

De controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van uw Veiligheidsregio is in uw Controleverordening ex artikel 213 GW vastgelegd. Deze controle is nader uitgewerkt in de door uw algemeen bestuur d.d. 17 december 2014 vastgestelde Kaders accountantscontrole 2014-2015 met het daarin opgenomen Rechtmatigheidskader 2014.

In deze Kaders accountantscontrole zijn aanwijzingen gegeven voor de uit te voeren accountantscontrole en de daarbij te hanteren controlenormen. Ten aanzien van de rechtmatigheidscontrole is voor wat betreft de interne regelgeving uitgegaan van de minimumvariant (uitsluitend recht, hoogte en duur van financiële beheershandelingen).

Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij deze aanwijzingen als uitgangspunt gehanteerd.

1.3 Toleranties

De accountantscontrole is onder meer gebaseerd op risicoanalyses en deelwaarnemingen, waarbij toleranties worden gehanteerd.

Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten (in de jaarrekening) of onzekerheden (in de controle) aangeeft, die in een jaarrekening mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. Deze tolerantie is bepalend voor het oordeel omtrent de strekking van de af te geven controleverklaring.

Blad 6

17 april 2015

3113918460-20152544/ava

In de door u vastgestelde controlenormen heeft u de in het Besluit Accountantscontrole decentrale overheden opgenomen minimumeisen ten aanzien van deze goedkeuringstolerantie aangehouden, namelijk:

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

De totale lasten en toevoegingen aan reserves in uw jaarrekening 2014 bedragen € 37,4 miljoen. Op grond van de door u vastgestelde toleranties zal de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet worden aangetast, wanneer de fouten respectievelijk onzekerheden het totaalbedrag van € 374.000 respectievelijk € 1.122.000 niet overschrijden.

Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie is door u vastgesteld op € 25.000. Dat wil zeggen dat wij de door ons geconstateerde fouten of onzekerheden die dat bedrag overschrijden rapporteren in dit verslag van bevindingen.

1.4 Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (het NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid” (de ViO) en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed. Op basis van onze toetsing aan het ‘normenkader’ concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij uw organisatie in 2014 voldoende is gewaarborgd.

Blad 7
17 april 2015
3113918460-20152544/ava

2. Controlebevindingen jaarrekening 2014

2.1 Goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening

Bij de jaarrekening 2014 van uw Veiligheidsregio hebben wij op 16 april 2015 een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. Deze controleverklaring is u separaat toegezonden. De tekst van deze verklaring is in uw jaarrekening opgenomen.

Evaluatie fouten en onzekerheden

In de conceptjaarrekening hebben wij enkele getrouwheidsfouten geconstateerd, welke zijn gecorrigeerd. De definitieve jaarrekening bevat geen fouten groter dan € 25.000. Bij onze rechtmatigheidscontrole (zie ook hoofdstuk 6 van dit rapport) hebben wij geen andere fouten geconstateerd. Daarom hebben wij een goedkeurende verklaring verstrekt terzake van het getrouwe beeld van de jaarrekening en terzake van de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening opgenomen baten, lasten en balansmutaties.

2.2 Single information Single audit (SiSa)

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5 lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden betreffende de specifieke uitkeringen die in 2014 onder SiSa vallen. Wij doen dit middels onderstaande tabel, die ook moet worden opgenomen als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Wij hebben de controle op deze regelingen uitgevoerd op basis van de door u opgemaakte SiSa-bijlage en de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2014. Hierbij zijn geen financiële fouten of onzekerheden geconstateerd.

Nr	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A2	Brede DoelUitkering Rampenbestrijding (BDUR)	Geen	0	N.v.t.

2.3 Crisiscommunicatie

Het ministerie van Veiligheid en Justitie heeft aan diverse Veiligheidsregio's subsidie verstrekt voor opleidingen Crisiscommunicatie op grond van het Besluit Veiligheidsregio's.

Voor de controle van deze subsidieverantwoordingen heeft het ministerie de werkwijze die bij SiSa gebruikelijk is van toepassing verklaard. Dit betekent dat de financiële verantwoording van de Crisiscommunicatie-middelen plaatsvindt via de jaarrekening van de Veiligheidsregio.

Wij hebben deze Crisiscommunicatie-bijlage gecontroleerd op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2014. Hierbij zijn geen financiële fouten of onzekerheden geconstateerd.

Subsidieregeling	Beschikkings-nummer	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
Crisiscommunicatie	421255	Geen	0	N.v.t.

Blad 8

17 april 2015

3113918460-20152544/ava

3. Resultaat en vermogen

3.1 Overzicht van baten en lasten

In de verslaggevingsregels voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (BBV) wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd. Dit geldt eveneens voor in het boekjaar genomen besluiten over mutaties in het eigen vermogen.

Van het resultaat over 2014 geven wij het volgende overzicht (V = voordelig, N = nadelig):

	Bedragen x € 1.000					
		Werkelijk 2013		Begroot 2014		Werkelijk 2014
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	N	1.455	V	3.495	V	3.339
Mutaties in reserves, per saldo	V	1.509	V	530	V	325
Gerealiseerde resultaat	V	54	V	4.025	V	3.664

Dit overzicht kent twee resultaten:

- Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten. Dit is het saldo van de feitelijke baten en lasten, en bedraagt over 2014 € 3.339.000 voordelig (over 2013 € 1.455.000 nadelig).
- Het gerealiseerde resultaat. Dit is het resultaat dat ontstaat nadat de financiële effecten van de in het boekjaar genomen besluiten over de bestemming van resultaten zijn verwerkt. Dit resultaat bedraagt € 3.664.000 voordelig (over 2013 € 54.000 voordelig) en is afzonderlijk in de balans opgenomen onder het eigen vermogen.

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is een analyse van de afwijking van de resultaten over 2014 ten opzichte van de begroting opgenomen, zowel in samenvattende zin als per programma. In bijlage 9 bij uw jaarrekening is aangegeven dat van het resultaat over 2014 (zowel het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten als het gerealiseerde resultaat) tot een bedrag van € 209.000 nadelig betrekking heeft op incidentele baten en lasten.

Over 2013 had per saldo € 35.000 voordelig (zowel het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten als het gerealiseerde resultaat) betrekking op incidentele baten en lasten.

Blad 9

17 april 2015

3113918460-20152544/ava

In bijlage 8 bij uw jaarrekening is tevens aangegeven dat wegens de uitvoering van incidentele projecten een bedrag van € 406.000 is besteed, waardoor het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten met dit bedrag nadelig is beïnvloed. Doordat ten behoeve van deze projecten eveneens € 406.000 aan de reserves is onttrokken, is het gerealiseerde resultaat hierdoor niet beïnvloed. Over 2013 werd voor incidentele projecten € 1.733.000 besteed, terwijl hiervoor eveneens € 1.733.000 werd onttrokken aan de reserve, zodat het gerealiseerde resultaat niet werd beïnvloed.

Op grond van vorenstaande vatten wij de samenstelling van de resultaten als volgt samen:

	Bedragen x € 1.000							
	Totaal saldo baten en lasten				Gerealiseerde resultaat			
	2013		2014		2013		2014	
Regulier resultaat	V	243	V	3.954	V	19	V	3.873
Incidentele baten en lasten	V	35	N	209	V	35	N	209
Incidentele projecten	N	1.733	N	406	V	0	V	0
Gerealiseerde resultaat	N	1.455	V	3.339	V	54	V	3.664

3.2 Reserves

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten over 2014 bedraagt € 3.339.000 voordelig. Per saldo is tussentijds reeds € 325.000 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijke gerealiseerde (nog te bestemmen) resultaat € 3.664.000 voordelig bedraagt. Dit bedrag is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het volgende overzicht hebben wij de mutaties in de reserves schematisch weergegeven (x € 1.000):

Ontwikkeling Eigen Vermogen	2014
Stand van de reserves per 1 januari	1.681
Tussentijdse resultaatbestemming tijdens boekjaar	-/- 325
Nog te bestemmen resultaat bij jaarrekening	3.664
Totaal (=resultaat vóór bestemming)	3.339
Stand per 31 december	5.020

Dit overzicht geeft aan dat de reserves van uw Veiligheidsregio in 2014 met een bedrag van per saldo € 3,3 miljoen (het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten) zijn toegenomen.

Blad 10
17 april 2015
3113918460-20152544/ava

Weerstandsvermogen

De algemene reserve ad € 256.000, het eventueel vrij uitkeerbare deel van de overige reserves, het nog door het algemeen bestuur te bestemmen resultaat over 2014 ad € 3.664.000 en de in de begroting geraamde post onvoorzien ad € 78.000 vormen de weerstandscapaciteit van uw Veiligheidsregio. In de paragraaf weerstandsvermogen van uw jaarverslag is aangegeven dat risico's niet altijd kwantificeerbaar zijn en dat het lastig is een minimumnorm te bepalen voor de noodzakelijk geachte weerstandscapaciteit. Bij een calamiteit dient het bestuur besluiten te nemen over de financiële gevolgen op het moment dat deze zich voordoen. Voor de omvang van de algemene reserve (een belangrijk deel van de weerstandscapaciteit) wordt als richtlijn 2,5% en als ondergrens 1% van de totale begrote lasten gehanteerd.

Aangegeven is dat in 2016 een systematische risicoanalyse zal worden uitgevoerd, op basis waarvan voorstellen worden ontwikkeld voor de omvang van de algemene reserve.

Wij onderschrijven de wenselijkheid van een dergelijke analyse en adviseren u uw beleid ten aanzien van risicomanagement en de normen voor de omvang van algemene reserve vast te leggen in beleidsregels.

4. Interne beheersing 2014

De ontwikkeling van de nieuwe organisatie per 1 januari 2014, inclusief de overgang van de eenheid Bedrijfsvoering & Services van de GGD naar de Veiligheidsregio, vergt veel van uw organisatie. Eind 2013 zijn in zeer korte tijd hiervoor belangrijke stappen gezet, zoals vaststelling van het organisatie- en formatieplan, aanpassing van de financiële verordeningen, afronding van de 0-meting, aanpassing van de begroting en de benoeming van sleutelfunctionarissen. Hierdoor waren de randvoorwaarden voor de nieuwe organisatie ingevuld.

De verdere uitbouw naar een zichtbaar in control zijnde organisatie is echter een moeizaam proces gebleken. Door personele oorzaken was de eenheid Bedrijfsvoering pas vanaf april 2014 operationeel. Vervolgens bleek dat diverse administratieve werkprocessen voor verbetering vatbaar waren. Voor de meeste processen waren geen recente procesbeschrijvingen beschikbaar en voor diverse processen bleken taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden onvoldoende helder te zijn. Ook kon de effectiviteit en efficiency van diverse processen worden verbeterd, mede door standaardisering, harmonisering processen van de Veiligheidsregio en de GGD en meer inzet van ICT.

Uw organisatie heeft met externe ondersteuning een onderzoek ingesteld naar de wenselijke verbeteringen van de processen en werkzaamheden van de financiële administratie.

Dit onderzoek bevestigde voornoemde verbeterpunten en inmiddels zijn al vorderingen gemaakt met het realiseren van de wenselijke verbeteringen.

Als gevolg van de hiervoor genoemde situatie was gedurende 2014 sprake van het ontbreken van een aantal interne beheersingsmaatregelen en bestond daardoor controletechnische onzekerheid over de juistheid van de in de financiële administratie opgenomen informatie over een aantal processen (bijvoorbeeld inkopen, betalingsverkeer, personeelskosten en ICT).

Blad 11
17 april 2015
3113918460-20152544/ava

Voornoemde controletechnische onzekerheden zijn voorts bevestigd bij de uitgevoerde verbijzonderde interne controle over het eerste halfjaar 2014 en bij de door ons in het vierde kwartaal 2014 uitgevoerde interim-controle. De interim-controle is vooral gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en de interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. In overleg met uw directie hebben wij over 2014 geen managementletter uitgebracht, maar heeft frequent overleg met de eenheid Bedrijfsvoering plaatsgevonden over de geconstateerde leemten in de interne beheersing en de daarvoor te treffen maatregelen.

In overleg met ons kantoor heeft het Team Financiën Veiligheidsregio en GGD IJsselland medio december 2014 de notitie “Aanvullende controlemaatregelen” samengesteld. In deze notitie zijn de belangrijkste bevindingen opgenomen en voorzien van de daarvoor door uw organisatie uit te voeren extra controls om de betrouwbaarheid van de financiële administratie 2014 te toetsen. Deze aanvullende controls zijn in januari/februari 2015 uitgevoerd.

Tijdens de jaarrekeningcontrole zijn door ons aanvullende werkzaamheden verricht om voldoende controlezekerheid te verkrijgen over de jaarcijfers samenhangend met enkele processen.

Wij adviseren u bij de verdere verbetering van de interne beheersing van de financiële processen aandacht te schenken aan de onderstaande punten:

- Het adequaat beschrijven van de relevante financiële processen.
- Het aanbrengen van afdoende controletechnische functiescheidingen in de financiële processen.
- Het in overleg met de desbetreffende managers ontwikkelen van kengetallen gericht op de realisatie van beleid, de efficiënte uitvoering van processen en het afleggen van verantwoording.
- Het implementeren van risicomanagement in de planning & controlcyclus.
- Het voldoen aan de NEN-7510 norm voor wat betreft de IT.
- Het maximaal benutten van de mogelijkheden van IT.
- Het zoveel mogelijk in eigen beheer uitvoeren van de verbijzonderde interne controle.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden (anders dan hiervoor vermeld) gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Blad 12
17 april 2015
3113918460-20152544/ava

5. Frauderisico

Van de accountant wordt op grond van de regels van de Beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel-kritische houding zal de accountant een inschatting moeten maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen, en te bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, de directie en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, het algemeen bestuur.

Om invulling te geven aan de eerdergenoemde verplichting hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met het management van uw organisatie, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken, en op preventieve maatregelen daarbij. Van het management en het dagelijks bestuur hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd.

Tegelijkertijd stellen wij vast dat het maken en/of periodiek actualiseren van gerichte frauderisicoanalyses geen zichtbaar onderdeel vormt van de interne beheersingsomgeving. Uw organisatie loopt hiermee het risico dat de interne beheersing kwetsbare plekken bevat die onopgemerkt blijven.

De huidige economische ontwikkelingen kunnen voor organisaties en hun werknemers leiden tot verhoogde prikkels of gelegenheden tot het plegen van of meewerken aan fraude. Gelet op het belang van een risicoanalyse die is toegespitst op de huidige economische ontwikkelingen adviseren wij het proces van periodieke frauderisicoanalyses een vast onderdeel te laten uitmaken van het interne controlesysteem dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten en het waar nodig daarop toespitsen van de interne beheersing.

Daarnaast hebben wij conform onze beroepsregels zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het "omzeilen" van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Tevens hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties.

Geen aanwijzingen dat er sprake is geweest van materiële fraude

Hoewel wij, zoals hiervoor beschreven, een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2014 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Blad 13
17 april 2015
3113918460-20152544/ava

6. Controle rechtmatigheid

Implementatie rechtmatigheid bij de Veiligheidsregio IJsselland

De rechtmatigheidscontrole omvat aansluitend op de getrouwheidscontrole aanvullende criteria, namelijk het begrotingscriterium (boekings binnen het begrote bedrag) en het voorwaardencriterium (naleving van in wet- en regelgeving opgenomen voorwaarden zoals prestaties, termijnen en administratieve verplichtingen). Rechtmatigheid is een vast onderdeel van uw interne controle.

Begrotingscriterium

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en door het Algemeen Bestuur nader ingevuld en geconcretiseerd via uw verordening op het financieel beheer. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota van de Commissie BBV. Daarin is opgenomen dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel indien deze overschrijdingen passen binnen het door het Algemeen Bestuur vastgestelde beleid.

In uw toelichting op de programmarekening 2014 is, in overeenstemming met vorenstaande Kadernota, in de toelichting op de programmarekening een analyse opgenomen van de begrotingsafwijkingen. Daarbij heeft het dagelijks bestuur aangegeven dat er sprake is van een lastenoverschrijding op de programma's GHOR (€ 2.000), Brandweer (€ 568.000) en Gemeenten (€ 9.000), welke overschrijdingen passen binnen het door het algemeen bestuur vastgestelde beleid. Derhalve is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid die moet worden meegewogen in ons accountantsoordeel.

Voorwaardencriterium

Uw Veiligheidsregio moet voldoen aan een veelheid van externe en interne wet- en regelgeving, zoals BBV, EU-aanbestedingsregels, Wet Fido en subsidieregelingen van zowel Rijk als Provincie. Wij zijn bij onze controle op het voorwaardencriterium uitgegaan van het door u vastgestelde normenkader voor de accountantscontrole. Wij hebben bij onze controle op het gebied van de externe en intern wet- en regelgeving geen onrechtmatigheden groter dan de rapporteringstolerantie (€ 25.000) aangetroffen.