

Managementletter tussentijdse controle 2019

Verslag voor het dagelijks bestuur

Veiligheidsregio Limburg-Noord | Januari 2020



Building a better
working world

**EY****Building a better
working world**

Ernst & Young Accountants LLP
Buitenplaats Vaeshartelt, Weert 11
6222 PG Maastricht, Netherlands
Postbus 100
6200 AC Maastricht, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 34 55
ey.com

VERTROUWELIJK

Het dagelijks bestuur van
de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Limburg-Noord
T.a.v. de heer J. Rooijmans
Drie Decembersingel 50
5921 AC VENLO

Maastricht, 9 januari 2020

REQ4112386/ks

Managementletter 2019

Geachte leden van het dagelijks bestuur,

In het kader van de controle van de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Limburg-Noord (hierna: de Veiligheidsregio) brengen wij u hierbij verslag uit omtrent onze bevindingen naar aanleiding van onze tussentijdse werkzaamheden.

In onze managementletter rapporteren wij over onze bevindingen en mogelijke verbeterpunten op het gebied van uw administratieve organisatie en interne beheersing. Onze bevindingen vloeien voort uit onze werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole die naar onze mening van belang zijn voor het management en de directie.

Dit heeft tot doel vanuit onze natuurlijke adviesfunctie een bijdrage te leveren aan het zelf controlerende vermogen van uw organisatie.

Bij deze bevindingen geven wij de risico's weer en doen wij aanbevelingen ter verbetering indien wij daarvoor mogelijkheden zien. Verder hebben wij de vanuit uw gemeenschappelijke regeling ontvangen reactie op de opgenomen punten weergegeven en een prioriteitstelling opgenomen.

Indien onze werkzaamheden aanwijzingen opleveren voor opgetreden fraudes of onregelmatigheden, dan rapporteren wij u daar direct over. Dit is dit jaar niet aan de orde geweest.

Het concept van deze managementletter hebben wij reeds op hoofdlijnen besproken met de concerncontroller en de specialist AO/IC d.d. 13 december 2019.

Wij volgen de wijze waarop binnen uw gemeenschappelijke regeling 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.

Dit rapport is uitsluitend voor u bestemd en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt, tenzij vooraf schriftelijke toestemming is

verleend door EY. Wij vertrouwen u met deze informatie van dienst te zijn en zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Wij spreken onze waardering uit voor de plezierige samenwerking met de medewerkers van de Veiligheidsregio.

Met vriendelijke groet,
Ernst & Young Accountants LLP



drs. N.A.J. Silverentand RA
Externe accountant

Inhoudsopgave

Waar staat de Veiligheidsregio?

- ▶ Inleiding
- ▶ Algemeen beeld
- ▶ Aandachtspunten van de controle
- ▶ IT en cybersecurity
- ▶ Fraude en naleving wet- en regelgeving

4
5
6
7
12
14

Detailbevindingen

- ▶ Samenvatting bevindingen
- ▶ Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

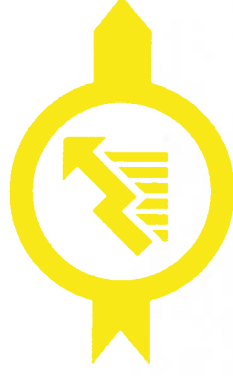
16
17
18

Bijlage

Actuele ontwikkelingen

29

Totaal aantal pagina's: 33



Waar staat de Veiligheidsregio?

Inleiding

Inleiding

In deze managementletter zullen wij alle bijzonderheden benoemen die wij hebben geconstateerd met betrekking tot de financiële processen van uw organisatie. 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 van de Veiligheidsregio en omvatten daarom niet alle zaken die bij een specifiek op de organisatie gericht onderzoek naar voren zouden komen.

Tijdens onze interim-controle hebben wij met name de aandacht gevestigd op de significante bedrijfsprocessen.

Deze zijn als volgt:

- ▶ Inkopen en betalingsverkeer
- ▶ Aanbestedingen
- ▶ Overige inkomsten (reizigersvaccinaties)
- ▶ Personeel en salarisadministratie
- ▶ Financieel afsluitproces
- ▶ Totstandkoming voorziening

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.

Algemeen beeld

Algemeen beeld

Wij hebben de Veiligheidsregio leren kennen als een dynamische organisatie waarin de afgelopen jaren de nodige wijzigingen hebben plaatsgevonden en nog steeds plaatsvinden. De Veiligheidsregio heeft de doelstelling om door te groeien naar de veiligste en gezondste regio. Daarnaast zal in 2021 de nieuwe Omgevingswet ingevoerd worden en wordt de Veiligheidsregio door de ontwikkelingen in de huidige samenleving geduwdd naar een integrale benadering van fysieke, sociale en maatschappelijke veiligheid, gezondheid en openbare orde. Dit vraagt maatwerk, extra capaciteit, en intensieve samenwerkingen, kortom een doorontwikkeling in crisisbeheersing.

Al deze veranderingen vergen de nodige aandacht van uw organisatie. Daarbij blijft samenspel en communicatie tussen uw organisatie en EY cruciaal. Voor wat betreft de wijzigingen, effect hebbend op de jaarrekening 2019, zijn wij reeds in overleg met de organisatie. Wij constateren dan ook dat de Veiligheidsregio deze ontwikkelingen op haar netvlies heeft en reeds voorbereidingen treft voor een goede implementatie.

Wij constateren dat uw administratieve processen, inclusief het rechtmatigheidsbeheer, in de basis op orde zijn, echter op sommige gebieden nog wel aandacht vragen ter verdere optimalisatie.

Wij constateren dat er voldoende aandacht is voor interne beheersing binnen de Veiligheidsregio. In zijn algemeenheid adviseren wij u om onze aanbevelingen uit hoofde van deze managementletter zichtbaar te monitoren met daarbij duidelijke tijdslijnen ten aanzien van de gewenste realisatie van de verbeteringen. Verbeterpunt met betrekking tot de interne beheersing is om de opzet en de monitoring van de interne beheersingsmaatregelen nog nader te formaliseren. Dit blijkt onder meer uit enkele nieuwe bevindingen die wij hebben opgenomen in de bijlage met de detailbevindingen.

Aandachtspunten van de controle

Aandachtspunten van de controle

Aandachtspunten van de controle

Algehele procesbeheersing

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 en de directie, alsmede van het bestuur nog steeds op zijn plaats is. Wij stellen vast dat een deel van de bevindingen van voorgaand jaar adequaat opgevolgd is in 2019.

Gegevensgerichte controle

Wij verrichten de controle van de jaarrekening door middel van een combinatie van procesgerichte en gegevensgerichte controlemaatregelen, gebaseerd op een risicoanalyse. Ondanks de professionele organisatie en de interne controles die worden uitgevoerd kunnen wij niet steunen op de interne beheersing van de Veiligheidsregio. Dit wordt veroorzaakt doordat de wetgever hoge eisen stelt aan de inhoudelijke documentatievereisten, alsmede de zichtbaarheid van de uitgevoerde beheersmaatregelen om te komen tot een systeemgerichte controle. Vanwege het feit dat de aanwezige beheersmaatregelen in onvoldoende mate beschreven en/of vastgelegd zijn, vindt de controle 2019 grotendeels gegevensgericht plaats. Dit betekent dat wij door middel van statistische steekproeven achteraf vaststellen of de transacties correct zijn verwerkt.

Met het oog op de mogelijke doorgroei naar een toekomstige rechtmatigheidsverklaring door uw bestuur achten wij het verstandig om met een plan van aanpak te komen om te groeien naar een onderbouwde rechtmatigheidsverklaring. Wij adviseren daarbij in het bijzonder aandacht te hebben voor het normen en toetsingskader inzake wet- en regelgeving. Op pagina 30 en 31 van dit verslag hebben wij een nadere toelichting gegeven ten aanzien van de rechtmatigheidsverklaring.

Onze risicoanalyse

De risicoanalyse richt zich op een betrouwbare totstandkoming van de jaarrekening. Dit betekent dat wij niet alle risico's die voor u als organisatie relevant zijn adresseren. De risicoanalyse is een iteratief proces en stellen wij gaandeweg bij, indien nodig. Ditzelfde geldt voor onze aandachtspunten in de controle.

De tot op heden onderkende belangrijkste aandachtsgebieden in onze controle zijn:

- ▶ Wet Normering Topinkomens (WNT)
- ▶ Aanbestedingsrechtmatigheid
- ▶ Onderbouwing prestatielevering en inkooporder
- ▶ Transitorische posten en reclassificaties
- ▶ IT-beheersing

Bovenstaande punten worden verderop in dit hoofdstuk nader uitgewerkt.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Op 1 januari 2013 is de WNT van kracht geworden. De wet stelt, naast een verplichting tot openbaarmaking, een maximum aan de bezoldiging en contractuele ontslagvergoeding van bestuurders, toezichthouders en van de hoogste leidinggevenden. Het bezoldigingsmaximum over 2019 bedraagt € 194.000 (2020: € 201.000), inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

Voor alle organisaties waarop de WNT van toepassing is, geldt dat de beloning van topfunctionarissen openbaar gemaakt dient te worden in de jaarstukken, ongeacht of de bezoldiging hoger of lager is dan het maximum. De openbaarmaking moet op persoonsniveau met naam en toenaam worden gedaan. Dit betekent dat deze informatie conform voorgaand boekjaar in de jaarrekening 2019 opgenomen dient te worden.

Wij verwachten dat u per jaareinde een analyse maakt van de WNT, waarbij inzichtelijk wordt gemaakt welke functionarissen moeten voldoen aan de WNT. Wij vragen u om hierbij rekening te houden met mogelijke wijzigingen welke gedurende het jaar plaats hebben gevonden in de bezetting en samenstelling van de directie en het dagelijks bestuur.

Aanbestedingsrechtmatigheid	
---	--

Tevens verwijzen wij naar onze bijlage waar wij een verdere toelichting hebben opgenomen van de wijzigingen in de WNT.

Aanbestedingsrechtmatigheid

Voor uw organisatie is het van belang om te voldoen aan de vereisten die worden gesteld op het gebied van de rechtmatigheid van de aanbestedingen. Wij verzoeken u om in een analyse aan te tonen in welke mate de inkopen rechtmatig hebben plaatsgevonden. Hiertoe dient intern een inkoopanalyse uitgevoerd te worden waarbij de kosten van de afgelopen vier jaar naast elkaar gezet worden om zodanig een analyse te kunnen maken van de kosten welke de aanbestedingsgrens overschrijden.

Tijdens de interim-controlle hebben wij vastgesteld dat u in 2019 reeds één keer een dergelijke inkoopanalyse opgesteld heeft. Wij hebben kennisgenomen van deze inkoopanalyse en concluderen dat deze zeer bruikbaar is voor het beoogde doel.

Wel adviseren wij u om duidelijker vast te leggen op basis van welke wet- en regelgeving bepaalde kosten niet aanbestedingsplichtig zijn. Daarnaast adviseren wij u om de bedragen exclusief btw op te nemen en per crediteur aan te geven welke opdrachten door deze crediteur uitgevoerd worden, inclusief CPV-codes. Op deze manier is het beter in te schatten of bepaalde inkopen tot eenzelfde opdracht behoren en derhalve als één opdracht aanbesteed (had) moet worden.

Naaast deze inkoopanalyse, welke opgesteld wordt door de afdeling Financiën, wordt ook jaarlijks een inkoopanalyse opgesteld door het Team Inkoop. Deze inkoopanalyse is minder uitgebreid dan de analyse van het Team Financiën. Het Team Inkoop bespreekt aan de hand van de opgestelde inkoopanalyse (vaak opgesteld aan het einde van het jaar) de aanbestedingen met de afdelingshoofden. Vooralnog wordt de inkoopanalyse voornamelijk als "detective controle" gebruikt om vast te stellen dat alle benodigde aanbestedingen plaatsgevonden hebben.

Wij adviseren u om deze inkoopanalyse meerdere malen gedurende het jaar op te stellen en te analyseren welke inkopen mogelijk de drempeldragen gaan bereiken. Dit geeft een indicatie dat een opdracht mogelijk aanbesteed moet worden. Op deze manier krijgt de inkoopanalyse een "preventive control" karakter. Daarnaast adviseren wij u om gebruik te maken van inkoopformulieren waarbij de aard van de inkoop, de raming van de opdracht, de aanbestedingsvorm en eventuele uitzonderingsregels worden opgenomen. Het is hierbij van belang om het Team Inkoop hierbij te betrekken om zo de betrokkenheid te vergroten. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de detailbevindingen.

Wij verzoeken u om ook per jaareinde een inkoopanalyse op te stellen. Gezien deze inkoopanalyse grotendeels handmatig opgesteld wordt, wijzen wij u op de risico's met betrekking tot het verlies of foutief verwerken van data. Wij benadrukken dan ook het belang voor het zorgvuldig documenteren van de aansluiting van de gehanteerde lijstwerken naar de financiële administratie.

Onderbouwing prestatielevering en inkooporder

Onderbouwing prestatielevering en inkooporder

Om de getrouwheid en rechtmatigheid van uw inkopen te kunnen waarborgen, is het van belang dat vastgesteld wordt dat een dienst of goed daadwerkelijk is geleverd. De Veiligheidsregio heeft een intern beleid opgesteld om archivering van bewijsstukken van prestatieleveringen vast te leggen van inkopen groter dan € 10.000. Dit wordt echter niet afgedwongen door het financiële systeem. Daarnaast vindt er geen formele controle plaats op de onderbouwing van de prestatieleveringen. De verantwoordelijkheid is verlegd naar de budgethouders. Bovendien zijn er binnen de organisatie een groot aantal inkopen lager dan € 10.000, waarvoor op basis van het huidige interne beleid geen onderbouwing van de prestatielevering in UBW verantwoord hoeft te worden. Door de omvang van de inkopen lager dan € 10.000 kan dit alsnog leiden tot een materiële impact op de jaarrekening.

Daarnaast constateren wij dat de Veiligheidsregio afspraken heeft gemaakt met bestellers dat voor inkopen een inkooporder wordt aangemaakt in UBW. Ook dit wordt niet afgedwongen door UBW en hier vindt ook geen controle op plaats.

	Wij bevelen u aan om het interne beleid onder de aandacht van de medewerkers te blijven brengen, waarbij directe communicatie vanuit het management gewenst is. Daarnaast zou u ervoor kunnen kiezen om het beleid te voeren dat inkopen boven de € 10.000 niet betaalbaar worden gesteld zonder dat hier een inkooporder en prestatielevering aan ten grondslag ligt. Daarnaast bevelen wij u aan om functiescheiding in UBW in te regelen met betrekking tot het bestellen, het vaststellen van de prestatielevering, en het autoriseren van de factuur. Indien dit technisch niet mogelijk is, adviseren wij u een controle in te bouwen waarbij de prestatielevering gecontroleerd wordt door afdeling Financiën voorafgaand aan de betaling. Dit laatste is alleen mogelijk als de onderbouwing van de prestatieleveringen wordt vastgelegd. Op basis van uw interne beleid zijn dit inkopen groter dan € 10.000.
	Wij hebben tijdens de interim-controlle een steekproef uitgezet ten aanzien van de inkoopfacturen. Wij hebben onze detailwerkzaamheden uitgevoerd voor de periode januari tot en met september 2019. Wij zullen tijdens de jaareindecontrole een additionele selectie maken om zekerheid te krijgen over het hele jaar.
Transitorische posten en reclassificaties	Transitorische posten en reclassificaties In het verleden hebben wij meerdere bevindingen geconstateerd met betrekking tot de afgrenzing van de kosten en de volledigheid van de transitorische posten. In 2018 is het proces hieromtrent door de Veiligheidsregio aangescherpt en is door de financieel adviseur een analyse opgesteld welke gericht is op de afgrenzing van de kosten. Hierbij zijn echter niet de investeringsfacturen meegenomen waardoor wij hierbij enkele afgrenzingsbevindingen geconstateerd hebben in 2018. Dit heeft ook voor de controle in 2019 verhoogde aandacht. Daarnaast hebben wij in het verleden enkele reclassificaties geconstateerd tussen verschillende posten in de jaarrekening welke onvoldoende waren verwerkt in de jaarrekening. Wij vragen uw aandacht voor deze onderwerpen bij het uitvoeren van het financieel afsluitingsproces om zodanig het aantal controleverschillen te beperken.
IT-beheersing	IT-beheersing Voor de toelichting inzake de IT-beheersing verwijzen wij naar onderstaande paragraaf.

IT en cybersecurity

Betrouwbaarheid en continuïteit van IT

IT-beheersingsmaatregelen

Als onderdeel van het verslag omtrent ons onderzoek maken wij melding van bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tot het moment van de tussentijdse controle hebben wij geen significante bevindingen geconstateerd ten aanzien van betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij constateren op basis van onze inlichtingen dat IT General Controls in de basis goed zijn ingericht gezien de omvang van de organisatie.

Zoals opgenomen in de detailbevindingen, hebben wij tijdens onze controle wel een tekortkoming geconstateerd op het gebied van het IT-beheerproces logische toegangsbeveiliging. Deze bevinding ziet toe op het tijdig blokkeren van de gebruikersrechten na uitdiensttreding. Deze tekortkoming heeft als risico dat er ongeautoriseerde mutaties worden doorgevoerd door oud-medewerkers. Daarnaast ontstaat er een risico dat de betrouwbaarheid van (financiële) rapportages, die worden gebruikt bij het uitvoeren van controlemaatregelen en de gegevensgerichte werkzaamheden van de jaarrekeningcontrole, niet is gewaarborgd doordat ongeautoriseerd de onderliggende data wordt aangepast.

Gezien het belang van automatisering binnen de organisatie adviseren wij om strikt toe te zien op de beheersing van de IT omgeving en gebruikersrechten direct te blokkeren zodra medewerkers uit dienst gaan. Een ander gevolg van de door ons geconstateerde tekortkomingen is dat wij voor de jaarrekeningcontrole niet zonder meer kunnen steunen op de betrouwbare werking van controlemaatregelen binnen de applicaties. Aanvullende controlewerkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole zijn hierdoor noodzakelijk.

Automatisering

Automatisering

Per 1 januari 2018 is Exact vervangen door Unit4 Business World (UBW). De Veiligheidsregio heeft een Service Level Agreement afgesloten met Unit4 waarin onderwerpen zoals onderhoud en back-up and recovery geregeld zijn.

Wij wijzen u erop dat ook in het geval dat belangrijke IT-processen uitbesteed zijn, u zelf ook een rol heeft in het bewaken van de continuïteit van de IT-processen. Deze verantwoordelijkheid bestaat onder meer uit het bewaken van de door Unit4 uitgevoerde werkzaamheden en het opvolgen van bevindingen.

IT-beheersmaatregelen

IT-beheersmaatregelen

Wij hebben het automatiseringsproces in opzet besproken. Hieruit valt ons op dat enkele medewerkers beschikken over super user rechten. De super users hebben de mogelijkheid om rollen en of autorisaties aan te passen in UBW. Wij hebben geconstateerd dat er geen goedkeuring afgedwongen wordt over de wijzigingen die super users doorvoeren. Wij hebben onze aanbevelingen hieromtrent beschreven in de detailbevindingen.

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Risicomanagement

Risicomanagement

U heeft ons geïnformeerd dat u het risicomanagementproces verder wilt ontwikkelen door een meldingscultuur te creëren waarbij risico's en eventuele verbeterpunten vanuit de interne organisatie worden gemeld. Wij onderschrijven dit voornemen om het risicomanagementproces verder uit te breiden en te formaliseren. Daarnaast adviseren wij u hierbij nadrukkelijk in te gaan op de rol van het algemeen bestuur, dagelijks bestuur en de organisatie ten aanzien van de risico's en het weerstandsvermogen.

Fraude en corruptierisico

Fraude en corruptierisico

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat (Standaard 240, "De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten"). Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden. Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en het ontdekken van fraude berust zowel bij het bestuur als bij het management. Het is van belang dat het management, onder toezicht van het bestuur, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft. Wij constateren dat dit uw aandacht heeft waarbij wij u adviseren om de uitwerking van bovenstaande verder te formaliseren in het risicomanagementproces.

Naleving wet- en regelgeving

Naleving wet- en regelgeving

Op basis van artikel 11 lid k van EU-verordening 537/2014, alsmede Standaard 250/260 informeren wij het bestuur over significante kwesties in verband met de tijdens de controle geconstateerde niet-naleving of vermoedelijke niet-naleving van wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen of statuten van de gemeenschappelijke regeling, voor zover deze relevant worden geacht voor het vermogen van het bestuur om haar taken te vervullen.

Daarnaast rapporteren wij fraude en illegale handelingen waarbij het hoger kader 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.

Op basis van de interim-controle hebben wij in dit kader geen kwesties geconstateerd.

Detailbevindingen

Samenvatting bevindingen

Hierna treft u een schematisch overzicht van onze bevindingen. Tevens treft u een prioriteitstelling aan waarbij wij gebruikmaken van de aanduidingen hoog (rood), gemiddeld (oranje) en laag (groen).

Nr.	Bevinding 2019 en/of opvolging 2018	Prioriteit 2019	Prioriteit 2018
1	Administratie van transitorische posten per jaareinde		
2	Aanmaak inkooporders - verplichtingenadministratie		
3	Vastlegging prestatielevering bij levering dienst en/of goed		
4	Funcitiescheiding budgethouder: bestellen, vaststellen prestatielevering, en autorisatie factuur.		N.v.t.
5	Controle van wijzigingen aangebracht door super users binnen het financieel pakket UBW		
6	Blokkeren gebruikersrechten uitdiensttreders		N.v.t.
7	Volledigheid contractenbank		
8	Signaleren overschrijdingen aanbestedingsgrens		
9	Beheersing significant disclosures (WNT en SiSa)		



Hoog – een tekortkoming met grote/reële kans dat het risico zich gaat voordoen.



Middel – een mogelijke kans dat het risico zich gaat voordoen.



Laag – bevindingen met beperkte kans dat het risico zich gaat voordoen en/of zaken van huishoudelijke aard.

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bevinding en risico	Oorzaak en aanbeveling	Reactie management	Prioriteit
Administratie van transitorische posten per jaareinde			
In het verleden hebben wij meerdere bevindingen geconstateerd met betrekking tot de afgrenzing van de kosten. In 2018 is het proces aangescherpt en is door de financieel adviseur een analyse opgesteld welke gericht is op de afgrenzing van de kosten boven € 5.000. Hierbij zijn echter niet de investeringsfacturen in meegenomen waardoor wij hierbij enkele afgrenzingsbevindingen geconstateerd hebben in 2018. Dit heeft ook voor de controle in 2019 verhoogde aandacht.	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	
Het risico ontstaat dat transitorische posten per jaareinde onvolledig verantwoord zijn.			
Voor het boekjaar 2019 is met de Veiligheidsregio afgesteld dat in de analyse ook de investeringen worden betrokken en dat de afgrenzingsthreshold verlaagd wordt naar € 2.000. Wij zullen kennisnemen van deze analyse.			

Bevinding en risico	Oorzaak en aanbeveling	Reactie management	Prioriteit
Aanmaak inkooporders - verplichtingenadministratie			
De Veiligheidsregio heeft afspraken gemaakt met bestellers dat voor inkopen een inkooporder wordt aangemaakt in UBW. Dit wordt echter niet afgedwongen door het financiële systeem. Hier vindt ook geen interne controle op plaats. Wel onderkennen wij dat uw organisatie bestellers aanspoort om inkooporders aan te maken via UBW. Hierdoor bestaat het risico dat dit tot een onvolledig beeld geeft van de verplichtingen en dus niet ten goede komt van de budgetbewaking. Hierdoor worden budgetoverschrijdingen ook mogelijk niet tijdig gesignaleerd. Ten aanzien van de jaarrekening bestaat het risico dat verplichtingen en schulden per balansdatum niet volledig zijn opgenomen.	De bevinding wordt veroorzaakt doordat de inleg van inkooporders niet door UBW wordt afgedwongen en er geen controle plaatsvindt op de inkooporders. Dit kan ertoe leiden dat bestellers bestellingen kunnen plaatsen zonder dat het interne beleid met betrekking tot de aanmaak van inkooporders wordt nageleefd. Wij merken hierbij op dat de Veiligheidsregio aandacht besteedt aan het creëren van bewustwording bij de bestellers/budgethouders. Daarnaast is de Veiligheidsregio bezig met het versimpelen van de procedures, zodat het minder moeite kost voor de bestellers om een inkooporder aan te maken. Wij bevelen u aan om het beleid onder de aandacht van de medewerkers te blijven brengen, waarbij directe communicatie vanuit het management gewenst is. Daarnaast zou u ervoor kunnen kiezen om het beleid te voeren dat inkopen niet betaalbaar worden gesteld zonder dat hier een inkooporder aan ten grondslag ligt.	Een groot deel van het budget van de VRLN wordt uitgegeven aan personeelslasten. Het budgetbeheer spitst zich hier op toe. Daarnaast volgen er verplichtingen uit leveringscontracten. Dat zijn verplichtingen die gedurende de contracttermijn vast liggen en waarvoor geen inkooporders worden aangemaakt. Resteert een relatief klein aandeel variabele verplichtingen waarvoor wel inkooporders worden aangemaakt. Het doel is daarbij vooral het versnellen van het proces van factuurafhandeling. Het blijkt voor de bestellers niet altijd eenvoudig een inkooporder in te voeren. Wij zijn in overleg met de leverancier van UBW om het inkoopformulier in het systeem te vereenvoudigen en automatische koppelingen te maken naar ICT-toepassingen in het primair proces.	

Bevinding en risico	Oorzaak en aanbeveling	Reactie management	Prioriteit
		Daarnaast voeren wij in 2020 op de brandweerposten de "debetcard" van de BNG in om administratieve processen voor onze brandweercollega's te vereenvoudigen. Wij besteden bij het opmaken van de jaarrekening specifiek aandacht aan openstaande verplichtingen.	
Vastlegging prestatielevering bij levering dienst en/of goed			
De Veiligheidsregio heeft een intern beleid opgesteld om archivering van bewijsstukken van prestatieleveringen vast te leggen van inkopen groter dan €10.000. Dit wordt echter niet afgedwongen door het financiële systeem. Daarnaast vindt er geen formele controle plaats op de onderbouwing van de prestatieleveringen. De verantwoordelijkheid is verlegd naar de budgethouders.	De bevinding wordt veroorzaakt doordat binnen de organisatie een groot aantal inkopen lager zijn dan € 10.000 en daarnaast UBW niet afdwingt dat onderbouwing van de prestatielevering opgenomen dient te worden voor inkopen groter dan € 10.000 en hierop ook geen formele controle plaatsvindt voorafgaand aan de betaling.	Binnen de organisatie is het betaalproces gebaseerd op accordering van de prestatie door de budgethouder. Hierbij is gekozen voor een voor onze organisatie werkbare oplossing waarbij de bewijsvoering voor prestaties boven de € 10.000 wordt gearchieveerd. Overigens tekent de budgethouder ook voor prestaties onder de € 10.000. De budgethouder controleert de kwaliteit van de levering en daarmee de rechtmatige besteding.	

Bevinding en risico	Oorzaak en aanbeveling	Reactie management	Prioriteit
Bovendien zijn er binnen de organisatie een groot aantal inkopen lager dan € 10.000, waarvoor op basis van het huidige interne beleid geen onderbouwing van de prestatielevering in UBW verantwoord hoeft te worden. Door de omvang van de inkopen lager dan € 10.000 kan dit alsnog leiden tot een materiële impact op de jaarrekening. Hierdoor ontstaat het risico dat inkopen worden betaald en kosten worden opgenomen in de financiële administratie waar geen geleverde prestatie tegenover staat. Dit leidt tot een rechtmatigheids- en getrouwheidsprobleem.	Wij bevelen u aan om het beleid onder de aandacht van de medewerkers te blijven brengen, waarbij directe communicatie vanuit het management gewenst is. Daarnaast zou u ervoor kunnen kiezen om het beleid te voeren dat inkopen groter dan € 10.000 niet betaalbaar worden gesteld zonder dat hier een prestatielevering aan ten grondslag ligt.	Vanuit een risicogerichte benadering wordt specifiek aandacht besteed aan mogelijk kwetsbare inkopen zoals bijvoorbeeld bestellingen bij bol.com, de levering van technische hulpmiddelen. In 2020 zal de risicogerichte aanpak zich vertalen naar een eenduidige vastlegging van de uitgevoerde controlehandelingen. Dat bevordert de getrouwheid.	
Functiescheiding budgethouder: bestellen, vaststellen prestatielevering en autorisatie factuur.			
Wij hebben geconstateerd dat er geen functiescheiding aanwezig is tussen het bestellen, het vaststellen van de prestatielevering en het autoriseren van de factuur indien een budgethouder een bestelling plaatst. Het merendeel van de bestellingen worden geplaatst door de budgethouders.	De bevinding wordt veroorzaakt doordat er in UBW niet wordt afgedwongen dat deze handelingen door verschillende medewerkers plaatsvinden. Wij bevelen u aan om functiescheiding in UBW in te regelen door deze handelingen door twee medewerkers te laten uitvoeren.	De organisatie gaat aan het begin van 2020 de bevoegdheden tot bestellen voor de budgethouders wijzigen. Dit betekent dat de budgethouder niet zelf bestelt maar wel facturen kan accorderen.	

Bevinding en risico	Oorzaak en aanbeveling	Reactie management	Prioriteit
Zodra de budgethouder de factuur heeft geautoriseerd wordt deze door de afdeling Financiën klaargezet ter betaling. De afdeling Financiën voert geen controle uit op de prestatieleveringen. Hierdoor bestaat het risico dat budgethouders (indien er nog ruimte is binnen hun budget) bestellingen doen en deze producten/diensten aan de organisatie onttrekken. Ten aanzien van de jaarrekening bestaat het risico op het betalen van inkoopfacturen waarvoor de goederen/diensten die niet (volledig) zijn geleverd en daarmee onrechtmatig plaatsvinden.	Indien dit technisch niet mogelijk is, kunt u een controle inbouwen waarbij de prestatielevering gecontroleerd wordt door de afdeling Financiën voorafgaand aan de betaling. Dit laatste is alleen mogelijk als de onderbouwing van de prestatieleveringen wordt vastgelegd. Op basis van uw interne beleid zijn deze inkoopgroter dan € 10.000.	In maandelijkse softclosures worden inkoopfacturen in detail door de financieel adviseur en afdelingscoördinator beoordeeld. Ongebruikelijke bestellingen van budgethouders moeten hierbij worden geconstateerd. Voor de jaarrekening 2019 steunt de organisatie op deze maatregel. Daarnaast gaan wij voor de zomer van 2020 de huidige handmatige inkoopanalyse met behulp van gestructureerde data-analyses uitbreiden.	
Controle van wijzigingen aangebracht door super users binnen het financieel pakket UBW			
Wij constateren dat er binnen uw organisatie een groep personen bestaat met super user rechten binnen uw financiële applicatie. Deze personen hebben binnen de financiële applicatie alle bevoegdheden om zaken te wijzigen.	De bevinding wordt veroorzaakt doordat er geen controle door UBW wordt afgedwongen bij het maken van wijzigingen door super users.	In een klein team is functiescheiding niet altijd optimaal in te regelen. Wij zoeken naar een werkbaar alternatief. De wijzigingen in rollen en functies door een super user zullen vanaf het eerste kwartaal in UBW worden gelogd en door een tweede medewerker worden geaccordeerd.	

Bevinding en risico	Oorzaak en aanbeveling	Reactie management	Prioriteit
Ten aanzien van het gebruik van deze super user accounts bestaan geen procedures waarbij het gebruik van het account wordt vastgelegd in bijvoorbeeld een logboek en waarbij de uitgevoerde handelingen middels deze logging worden beoordeeld. Daarnaast hebben wij geconstateerd dat er geen goedkeuring wordt afgedwongen bij het wijzigen van rollen en functies door super-users binnen UBW. Super-users vragen vooraf goedkeuring aan budgethouders, maar er vindt geen controle van de wijziging plaats achteraf. Doordat logging van handelingen uit deze super user accounts ontbreekt, bestaat het risico op het bewust, dan wel onbewust, misbruiken van diverse bevoegdheden op applicatieniveau. Hierdoor bestaat er een risico op onrechtmatige en/of ongewenste wijzigingen binnen het financieel pakket UBW. Tevens bestaat hierdoor het risico dat mogelijke functievermenging niet tijdig wordt opgemerkt en/of dat er fouten worden gemaakt in de toekenning van rollen aan (nieuwe) medewerkers.	Wij adviseren u de super user rechten van alle gebruikersaccounts op applicatieniveau zo veel als mogelijk te beperken en specifieke rechten en bevoegdheden toe te kennen aan personen die deze nodig hebben om hun taken uit te kunnen voeren. Daarnaast bevelen wij u aan om in UBW in te regelen dat de wijzigingen door super users door een tweede persoon geautoriseerd dienen te worden. Indien dit technisch niet mogelijk is, bevelen wij u aan om een controle achteraf in te regelen waarbij loggings van wijzigingen door super-users periodiek worden gecontroleerd door een andere super user.	Momenteel wordt dit proces nader uitgewerkt en aanpassingen in de inregeling van het systeem zijn bij de leverancier in voorbereiding.	

Bevinding en risico	Oorzaak en aanbeveling	Reactie management	Prioriteit
Blokken gebruikersrechten uitdiensttrekkers			
Wij hebben geconstateerd dat de gebruikersrechten in de financiële administratie voor een uitdiensttrekker in 2019, niet tijdig zijn geblokkeerd. Hierdoor ontstaat een risico op onrechtmatige en/of ongewenste wijzigingen in het financiële pakket UBW. Daarnaast ontstaat er een risico dat de betrouwbaarheid van (financiële) rapportages, die worden gebruikt bij het uitvoeren van controlemaatregelen en de gegevensgerichte werkzaamheden van de jaarrekeningcontrole, niet is gewaarborgd doordat ongeautoriseerd de onderliggende data wordt aangepast. Bovenstaand risico wordt gemitigeerd door het feit dat het niet mogelijk is om buiten de Citrix-omgeving in te loggen in de financiële administratie (UBW). Hierdoor resteert alleen het risico dat door super users misbruik wordt gemaakt van deze niet ingetrokken rechten.	Gezien het belang van automatisering binnen de organisatie adviseren wij strikt toe te zien op de beheersing van de IT-omgeving. Wij adviseren u om gebruikersrechten na uitdiensttreding onmiddellijk te blokkeren.	Wij hebben de gebruikersrechten naar aanleiding van de interim-controle beoordeeld en gebruikersrechten voor de uitdiensttrekker geblokkeerd. Het tijdig blokkeren van gebruikersrechten blijft onze aandacht houden. Toegang van de betreffende medewerkers uitdienst waren feitelijk wel geblokkeerd. Toegang tot UBW is alleen mogelijk binnen de Citrix-omgeving. Daartoe was de toegang geblokkeerd. Medewerkers beschikken zelf niet over hun gebruikersnaam of wachtwoord. Toegang tot het financieel systeem gaat via SSO (Single Sign On).	

Bevinding en risico	Oorzaak en aanbeveling	Reactie management	Prioriteit
Volledigheid contractenbank			
In het verleden hebben wij geconstateerd dat de contractenbank niet volledig was. In 2019 heeft de Veiligheidsregio de contractenbank verder geactualiseerd. U heeft ons geïnformeerd dat het contractenregister de belangrijkste en grootste contracten bevat en nagenoeg volledig is. Indien de Veiligheidsregio bovenstaande werkzaamheden blijft uitvoeren en monitoren, verwachten wij geen problemen voor de toekomst met betrekking tot de volledigheid van het contractenregister. Het risico dat door een onvolledig contractenregister de signaleringsfunctie voor tijdig aanbesteden niet effectief is en hierdoor inkopen niet conform de geldende wet- en regelgeving worden aanbesteed, is hiermee beperkt. Dit geldt ook voor het risico dat, als gevolg van een onvolledig contractenregister, aangegane verplichtingen niet volledig worden toegelicht in de jaarrekening.	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	

Bevinding en risico	Oorzaak en aanbeveling	Reactie management	Prioriteit
Signaleren overschrijdingen aanbestedingsgrens			
Wij hebben geconstateerd dat niet alle inkopen via het Team Inkopen lopen waardoor geen vaste signalering plaatsvindt richting het Team Inkopen om deze te betrekken bij de aanbestedingsprocedure. Hierdoor bestaat het risico dat er veel kleinere inkopen bij één partij plaatsvinden, waardoor alsnog sprake is van een overschrijding van de drempel op nationaal of Europees niveau. Dit risico wordt gedeeltelijk ondervangen door de inkoopkalender en de inkoopanalyse uitgevoerd door het Team Inkoop.	Wij merken op dat u als mitigerende beheersmaatregel driemaal per jaar een inkoopanalyse uitvoert: eenmaal door het Team Inkoop (einde van het jaar) en tweemaal door de afdeling Financiën. Wij zien deze beheersmaatregel als "detectieve" maatregel die het risico slechts ten dele mitigeert. Geconstateerde foutieve aanbestedingen kunnen achteraf immers niet meer gecorrigeerd worden. Dit geldt ook grotendeels voor de inkoopanalyse van het Team Inkoop.	Het interne inkoopbeleid blijft continue onder de aandacht en gemonitord. Aan de start van het jaar stelt de directeur de inkoopkalender vast. Dat stuurt de grotere inkopen. In het proces contractmanagement worden grote contracten en contracten met hoge risico's door het Team Inkoop gemonitord en tussentijds besproken in MT-overleggen.	
Daarnaast hebben wij geconstateerd dat niet voor alle inkopen een formele inkoopstrategie wordt opgesteld. Een gedegen vastlegging van overwegingen om te komen tot een bepaalde aanbestedingsvorm en/of gunningscriteria ontbreekt hierdoor voor de aanbesteding van goederen en diensten. Dit verhoogt het risico dat onjuiste aanbestedingsvormen en of gunningscriteria daadwerkelijk worden gekozen.	Wij adviseren u om preventieve beheersmaatregelen in te richten voor alle aanbestedingsplichtige inkopen. De inkoopkalender die wordt opgesteld door het Team Inkoop is hier een voorbeeld van. Deze analyse betreft echter alleen grote contracten.	De kleinere inkopen komen in de spendanalyses in beeld. Dat gebeurt minimaal vier keer per jaar. Daarnaast wordt in de verbijzonderde interne controle een halfjaarlijkse analyse gemaakt op alle uitgaven over de laatste vier boekjaren. Ook wordt een inschatting gemaakt over de aankomende vier jaren. Op basis van de halfjaarlijkse analyse worden belangrijke leveranciers en/of opdrachten met de budgethouders besproken.	

Bevinding en risico	Oorzaak en aanbeveling	Reactie management	Prioriteit
Daarnaast bestaat er een verhoogd risico dat de keuze voor de aanbestedingsvorm of winnende partij achteraf niet meer kan worden aangetoond. Indien bezwaar aangetekend wordt tegen de aanbestedingsprocedure kan dit juridische consequenties met zich meebrengen.	Daarnaast adviseren wij u om de inkoopanalyse (Team Inkoop) vaker dan één keer per jaar uit te voeren en deze ook te gebruiken om een indicatie te krijgen van opdrachten die wellicht tegen de aanbestedingsdrempels aanzitten en derhalve in de toekomst aanbesteed moeten worden.		
Beheersing significant disclosures (WNT en SiSa)			
De verantwoording van de significant disclosures in de jaarrekening met betrekking tot de Wet Normering Topinkomens (WNT) en Single Information Single Audit (SiSa) zijn onderhevig aan "strengere" wet- en regelgeving.	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	
Voor de jaarrekening 2019 is dit extra van belang aangezien de medewerker verantwoordelijk voor het opstellen van deze verantwoordingen uit dienst is. Ook de concerncontroller die voorgaand boekjaar verantwoordelijk was voor de controle van de verantwoordingen is uitdienst. Op basis van onze gesprekken hebben wij vastgesteld dat deze processen zijn ondergebracht bij andere medewerkers binnen de organisatie en dat daarmee voor adequate opvolging gezocht is.			

Bijlage

Actuele ontwikkelingen

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Het bezoldigingsmaximum over 2019 bedraagt € 194.000 (2020: € 201.000), inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

Topfunctionarissen zonder dienstbetrekking zijn voor 2019 geïndexeerd. De eerste twaalf kalendermaanden mag de bezoldiging niet meer bedragen dan de som van € 25.900 (2020: € 26.800) per maand voor de eerste zes maanden en € 19.600 (2020: € 20.300) per maand voor de volgende zes maanden waarin de functie wordt vervuld. Het maximumuurtarief bedraagt vanaf 2019 voor de eerste twaalf kalendermaanden € 187 (2020: € 193).

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van het verantwoordingsmodel 2018 zijn:

- ▶ Het begrip topfunctionaris zonder topfunctie (in plaats van gewezen topfunctionaris).
- ▶ Een extra tabel 1e in verband met de totale bezoldiging waarvoor, in voorkomende gevallen, nagegaan moet worden of deze het instellingsmaximum niet overschrijdt. Dit in aanvulling op de toets aan het individueel bezoldigingsmaximum.

Aandachtspunten met betrekking tot de WNT regeling in 2019 zijn:

- ▶ Afkoop vakantiedagen bij einde dienstverband.
- ▶ Uitvoeringsregeling 2019 Compensatie voor loonderving na bedrijfsongeval of beroepsziekte.

Aanbestedingen - Maximum hoeveelheid in raamovereenkomst

Hof van Justitie van de Europese Unie heeft in zijn arrest van 19 december 2018 eerder verduidelijkt dat dit de aanbestedende dienst verplicht om de "maximale hoeveelheid" prestaties die zullen worden opgedragen onder de raamovereenkomst al in de aanbestedingsstukken te vermelden. Zodra dat maximum wordt bereikt, kan de volgende opdracht die onder de scope van de raamovereenkomst valt daaronder niet meer zonder meer worden opgedragen. De verplichting om de maximale hoeveelheid te vermelden geldt zowel voor het opgeven van het maximale aantal leveringen of diensten dat zal worden afgenomen, als de maximale waarde daarvan.



Wij adviseren de Veiligheidsregio om inzicht te krijgen in haar raamovereenkomsten en te analyseren of deze maximeringen in deze overeenkomsten zijn opgenomen. Indien hier sprake van is adviseren wij continue te monitoren in welke mate de raamcontracten uitgenut zijn. Indien dit het geval is dient tijdig een nieuwe aanbestedingsprocedures gestart te worden

Rechtmatigheidsverklaring

Wijziging accountantsverklaring

Als uitvloeisel van de voorstellen van de commissie Depla en ter versterking van de dialoog tussen de directie en het algemeen bestuur wordt de invulling van de controleverklaring (naar verwachting) met ingang van de jaarrekening 2021 gewijzigd. De jaarstukken 2021 dienen een rechtmatigheidsverklaring van het algemeen bestuur te bevatten. Het betreft hier een zogenaamd expliciete rechtmatigheidsverklaring, geen in control statement.

Wat wordt er van de Veiligheidsregio verwacht?

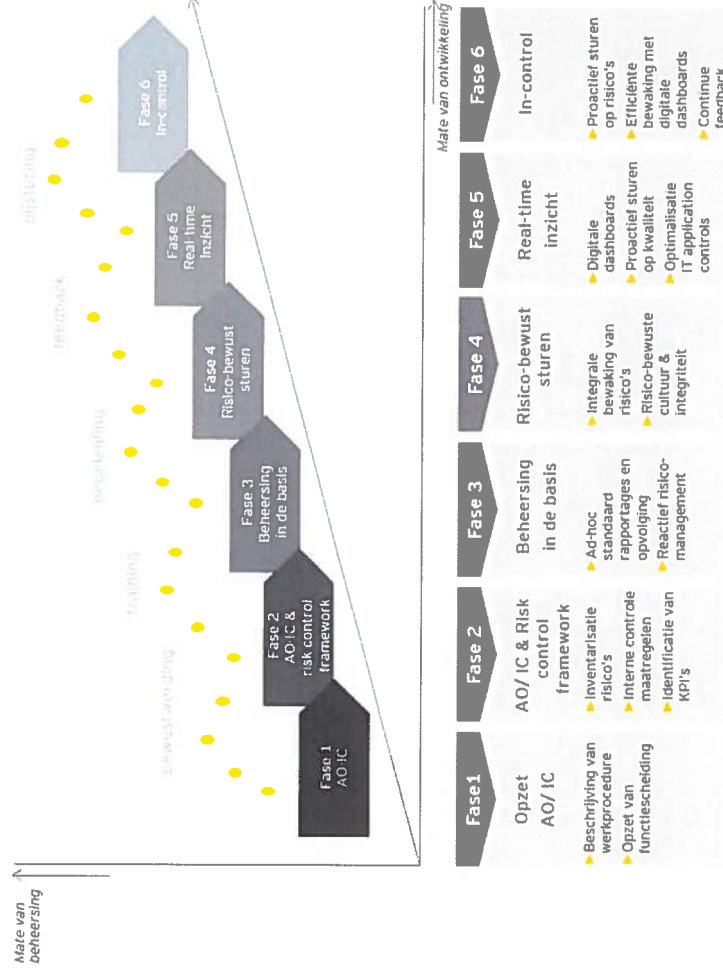
Door de geschetste wijziging in wet- en regelgeving wordt van u in het jaarverslag van 2021 een onderbouwde verklaring verwacht ten aanzien van rechtmatigheid. Om te komen tot deze verklaring dient uw organisatie in de komende jaren door te groeien naar een organisatie die aantoonbaar handelt conform wet- en regelgeving. Volledig in control wordt door ons gezien als eindfase (zie afbeelding) van de doorontwikkeling van de beheersingshandelingen. In deze fase realiseert de organisatie op beheerste wijze haar doelstelling en leert beter te sturen op informatie vanuit de organisatie en haar omgeving.

Alleen deze fase van in control stelt het algemeen bestuur in staat om een rechtmatigheidsverklaring af te geven.

Om uw organisatie aantoonbaar in control te krijgen voor 2021 adviseren wij een plan van aanpak "in control" op te stellen.

De aandachtspunten uit deze managementletter zijn een eerste aanknopingspunt voor dit plan van aanpak en kunnen dienen ter verbetering van de fasen AO/IC & risk control framework.

Op basis van onze interim controle constateren wij dat uw organisatie in enkele fasen al stappen heeft gezet. Met het oog op de mogelijke doorgroei naar een in control statement achten wij het verstandig om met een plan van aanpak te komen om te groeien ten aanzien van de algehele procesbeheersing. Wij adviseren daarbij in het bijzonder aandacht te hebben voor de inhoudelijke en zichtbare vastlegging van de uitgevoerde controles binnen de bedrijfsprocessen (procesbeschrijvingen) en het verder uitwerken van uw systeem van verbijzonderde interne controle, inclusief het gebruik van controles in uw geautomatiseerde systemen. De Veiligheidsregio dient zich met name te ontwikkelen in de formalisatie en consistente uitvoering van bovenstaande fases.



Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA)

Volgens de huidige planning treedt de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren 1 januari 2021 in werking voor Gemeenschappelijke Regelingen. Vanaf deze datum dienen de arbeidsvoorwaarden voor alle werknemers van een organisatie gelijk te zijn onafhankelijk van de juridische entiteit waarin zij werken. De wet regelt dat voor de meeste ambtenaren vanaf de ingangsdatum het private arbeidsrecht geldt. Dat betekent dat de eenzijdige aanstelling verdwijnt. Daar komt een arbeidsovereenkomst voor in de plaats, net als werknemers in het bedrijfsleven hebben.

Wet arbeidsmarkt in balans (WAB)

Volgens de huidige planning treedt de Wet arbeidsmarkt in balans 1 januari 2020 in werking. Vanaf deze datum veranderen de regels rond arbeidscontracten en ontslag. In deze wet zijn onder meer nieuwe bepalingen opgenomen ten aanzien van de transitievergoeding, de cumulatiegroond met betrekking tot ontslag en de gelijkheid van rechtsposities en arbeidsvoorwaarden voor payrollwerknemers. Er wordt met deze wet onder meer voorgesteld om werknemers vanaf het begin van de arbeidsovereenkomst recht te geven op een transitievergoeding. Nu is dat pas na verloop van twee jaar. Hier staat tegenover dat de opbouw voor elk dienstjaar een derde van het maandsalaris zal bedragen, ook al is iemand langer dan 10 jaar in dienst. Die jaren tellen nu nog zwaarder mee. De kosten van de transitievergoeding moeten zo dragelijker worden voor de werkgever. Het is voor uw instelling van belang om deze wijzigingen tijdig in kaart te brengen. Tevens dient u per 31 december 2019 reeds een voorziening te vormen voor transitievergoedingen voor medewerkers met tijdelijke contracten waarvan de verwachting is dat zij na afloop van het contract zullen uitstromen.

Eén van de andere wijzigingen van de WAB betreft de WW-premieheffing voor werkgevers. Op grond van de WAB zal de WW-sector premie met ingang van 1 januari 2020 komen te vervallen en worden vervangen door een lage premie voor schriftelijke arbeidscontracten voor onbepaalde tijd met een vaste arbeidsomvang en een hoge premie voor tijdelijke arbeidscontracten, ongeacht in welke sector de werkgever actief is. Dit kan mogelijk voor uw organisatie direct financiële gevolgen hebben.

Wij adviseren de Veiligheidsregio om deze consequenties te analyseren en de financiële impact te bepalen.

Dataprivacy

De wet Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) heeft betrekking op de bescherming van persoonsgegevens van, of met betrekking tot, EU-burgers en is ingegaan per 25 mei 2018. Gezien de hoeveelheid privacygegevens die de Veiligheidsregio verwerkt is de AVG van nadrukkelijk belang.

De Autoriteit Persoonsgegevens richt zich in hun eerste controles met name op organisaties waar veel privacy gegevens aanwezig zijn. Het is derhalve van belang dat de Veiligheidsregio kan aantonen dat zij voldoen aan de AVG. Zo moet bijvoorbeeld helder zijn welke categorieën persoonsgegevens worden verwerkt, met welk doel, hoe de gegevens worden beveiligd, welke rechten betrokkenen hebben en hoe zij die rechten kunnen uitoefenen. Wij adviseren u om in kaart te brengen op welke wijze uw organisatie voldoet aan de AVG en tevens welke stappen nog moeten worden gezet om compliant te zijn met deze regelgeving.