

Managementletter 2021

Verslag voor de directie en het
dagelijks bestuur

Veiligheidsregio Zeeland |
12 november 2021



Ernst & Young Accountants LLP
Prof.Dr.Dorgelolaan 12
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

De directie en het dagelijks bestuur
Gemeenschappelijke Regeling VRZ
T.a.v. mevrouw E. van der Reijden
Postbus 8016
4330 EA MIDDELBURG

Eindhoven, 12 november 2021

REQ6195695/MvdH/mh

Managementletter tussentijdse controle 2021

Geachte directie en leden van het dagelijks bestuur,

In het kader van de controle van de jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zeeland (hierna: VRZ) brengen wij u hierbij verslag uit omtrent onze bevindingen naar aanleiding van onze tussentijdse werkzaamheden.

In onze managementletter rapporteren wij over de voortgang van onze controle, recente ontwikkelingen, en onze visie op uw interne beheersing inclusief een overzicht van onze bevindingen en aanbevelingen op het gebied van uw administratieve organisatie. De gerapporteerde bevindingen vloeien voort uit onze werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole. Bij deze bevindingen geven wij de risico's weer en doen wij aanbevelingen ter verbetering indien wij daarvoor mogelijkheden zien.

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

De bevindingen in deze managementletter hebben wij met de directeur, de business controller, de teamleider financiën en financieel adviseur besproken op 11 november 2021.

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.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. H.E. Oostdijck RA



—• Inhoudsopgave

Relevante ontwikkelingen	3
Kwaliteit van uw interne beheersing	7
Kernpunten in onze controle	10
Bijlage: Totaaloverzicht bevindingen	11
Bijlage: Voor u relevante actuele onderwerpen/ontwikkelingen	17
Bijlage: Frauderisico's en integriteit, corruptie en non-compliance	18



Relevante ontwikkelingen

Het jaar 2021 kenmerkt zich als een jaar waarin zich veel ontwikkelingen hebben voorgedaan met een impact op uw organisatie. Veel van deze ontwikkelingen hebben ook impact op onze risicoanalyse die de basis vormt voor onze controlewerkzaamheden. In dit hoofdstuk gaan wij in op deze ontwikkelingen. Tevens beschrijven wij de impact van deze ontwikkelingen op onze controleaanpak, indien en voor zover van toepassing.

Relevante ontwikkeling	Implicaties en aanbevelingen	Impact op de controleaanpak
1. Migratie IT-systeem De VRZ is per 1 januari 2021 overgestapt naar een nieuw ERP-systeem, AFAS. De implementatie is gepaard gegaan met veranderingen in operationele bedrijfsprocessen. De VRZ is voornemens om als onderdeel van de implementatie van het ERP-systeem effectieve IT-general controls en diverse "application controls" te implementeren.	Het nieuwe ERP-systeem is inmiddels in gebruik en nog niet volledig geïmplementeerd. Er wordt op dit moment onderzocht in hoeverre het ERP-systeem de effectieve en efficiënte inrichting van de bedrijfsvoering verder kan verbeteren door bijvoorbeeld het inrichten van application controls en digitale workflows. Wij begrijpen dat op dit moment niet voor alle bedrijfsprocessen aanpassing van de procesbeschrijving heeft plaatsgevonden op grond van de wijzigingen in de IT-beheersorganisatie en inrichting van de administratieve organisatie. Voor het inkoop-, aanbesteding- en periodiek afsluitproces heeft nog geen actualisatie plaatsgevonden. Wij hebben van u vernomen dat deze processen worden geactualiseerd nadat de bestelmodule is geïmplementeerd en migratie is gefinaliseerd.	Voor de jaareindecontrole 2021 voeren wij datamigratie-werkzaamheden uit op diverse stambestanden. Op grond van de uitgevoerde interim werkzaamheden constateren wij dat er geen sprake is van belangrijke wijzigingen in de interne beheersomgeving die van impact zijn op onze controle aanpak.



Terug naar
Inhoudsopgave



Relevante ontwikkeling	Implicaties en aanbevelingen	Impact op de controleaanpak
2. Rechtmatigheidsverantwoording Het wetsvoorstel waar de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt is ingediend bij de Tweede Kamer. Onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring betekent dit dat organisaties, gemeente en gemeenschappelijke regelingen vanaf verslagjaar 2022 een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening moeten opnemen. Deze invoering was eerder voorzien vanaf de jaarrekening 2021, maar is uiteindelijk niet haalbaar gebleken en uitgesteld. Om tot deze rechtmatigheidsverantwoording te komen dienen een aantal stappen gezet te worden: ▶ vaststellen van de verantwoordingsgrens; ▶ vaststellen normenkader; ▶ vertaling van het normenkader in een toetsingskader ▶ op basis van dit toetsingskader werkzaamheden uitvoeren om de rechtmatigheid van de beheer handelingen vast te stellen.	Uw Veiligheidsregio heeft vorig jaar reeds de verantwoordingsgrens vastgesteld. Ook is het normenkader vastgesteld. Essentieel is om ook de overige stappen te zetten. Het is van belang om op enige wijze het normenkader te vertalen naar een toetsingskader. Tevens is het van belang om als onderdeel van de werkzaamheden een risico-analyse op te stellen waar zich mogelijk rechtmatigheidsfouten voordoen in de financiële stromen, het uitvoeren van kwaliteits- en risicobeoordeling van de interne processen en IT-systemen, het bepalen van de omvang van de werkzaamheden en het daadwerkelijk uitvoeren van de werkzaamheden.	De rechtmatigheidsverantwoording is van toepassing vanaf de jaarrekening 2022 en heeft daarmee geen impact op onze werkzaamheden voor de controle van de jaarrekening 2021.



Relevante ontwikkeling	Implicaties en aanbevelingen	Impact op de controleaanpak
3. Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen Zoals in het Veiligheidsberaad van 22 september jongstleden is aangekondigd, heeft het Kabinet besloten de veiligheidsregio's een specifieke uitkering te verstrekken voor het ondersteunen van de naleving van de controleplicht van het coronatoegangsbewijs op locaties waar dat nodig is. De vergoeding voor de VRZ (€ 992.423) wordt via een verdeelsleutel beschikbaar gesteld aan de Zeeuwse gemeenten. De bijdrage en kosten dienen als bate, respectievelijk lasten te worden verantwoord in de jaarrekening van de VRZ. Per saldo heeft de incidentele bijdrage geen impact op het resultaat.	Aangezien de VRZ de lasten in haar jaarrekening verantwoord dient zij tevens aan te tonen dat de prestaties voor de in aanmerking genomen kosten zijn geleverd. Wij adviseren u om afspraken te maken met de betrokken gemeenten over de verantwoording van deze prestaties en de daarop toeziende kosten. Eén van de mogelijkheden is door middel van het tijdig verantwoorden van deze middelen via een door de accountant gecontroleerde SISA verantwoording van de betrokken gemeenten.	In het kader van de jaarrekeningcontrole 2021 controleren we de volledige en juiste verantwoording van de bijdragen en kosten in de jaarrekening. Toetspunt in onze controle is om vast te stellen dat de aan de gemeente uitgekeerde bedragen ook daadwerkelijk besteed zijn. Hiertoe is het van belang om de prestatielevering aan te kunnen tonen.
4. Dataprivacy Vertrouwelijkheid van gegevens, als onderdeel van informatiebeveiliging, heeft afgelopen jaren in toenemende mate aandacht gekregen, mede als gevolg van geïmplementeerde wetgeving (meldplicht datalekken, AVG). Wij constateren dat de VRZ diverse maatregelen heeft getroffen om compliant te zijn met de AVG. ▶ er is een functionaris gegevensbescherming en vervanger aangesteld; ▶ er is een actueel verwerkingsregister waarin alle informatiestromen en applicaties zijn benoemd; ▶ er is een procedure meldingsplicht datalekken en privacyprotocol aanwezig.	Wij constateren dat het bewustzijn omtrent dataprivacy is geïntensiveerd en er diverse beheersmaatregelen zijn ingericht om de vertrouwelijkheid van gegevens te borgen. We merken op dat er geen separate functie is ingericht voor de privacy-officer, maar dat deze taken worden uitgevoerd door de functionaris gegevensbescherming. Idealiter zouden deze taken gescheiden worden.	Per jaareinde beoordelen wij het overzicht van eventueel geconstateerde data-lekken en stellen wij vast of op juiste wijze opvolging is gegeven aan incidenten (inclusief eventuele meldingen aan de Autoriteit Persoonsgegevens). Tevens beoordelen wij de eventuele impact op de jaarverslaggeving 2021.



Relevante ontwikkeling

5. Cybersecurity

Als gevolg van het toenemende cyberdreigingslandschap worden cyberrisico's en cybersecurity steeds relevanter voor Veiligheidsregio Zeeland. Door de toegenomen frequentie en ernst van cyberincidenten en verhoogde aandacht voor cyberaanvallen, hebben wij als onderdeel van onze auditwerkzaamheden het cybersecurity-risicomanagement en de cybersecuritymaatregelen besproken met Veiligheidsregio Zeeland.

Cybersecurity betreft het beschermen van informatie en middelen tegen cyberincidenten. Hierbij worden de volgende cybersecurity-aspecten onderscheiden:

- Identify: het identificeren van cybersecurityrisico
- Prevent: het voorkomen van cybersecurityrisico
- Detect: het detecteren van cyberinbreuken
- Respond: het adequaat reageren op cyberinbreuken
- Recover: het herstellen van cyberinbreuken

Ten aanzien van bovenstaande aspecten heeft Veiligheidsregio Zeeland diverse maatregelen getroffen. Zo heeft Veiligheidsregio Zeeland technische maatregelen genomen zoals het gebruik van een next generation firewall waarbij al het verkeer wordt gemonitord op onveilige gegevens. Verder heeft Veiligheidsregio Zeeland onder andere aandacht besteedt aan de bewustwording onder medewerkers van cybersecurity en het herkennen van bijvoorbeeld phishing-mails. Veiligheidsregio Zeeland heeft tevens een back-up oplossing ingericht – gesegmenteerd van het primaire netwerk – voor het herstellen van mogelijke cyberinbreuken. Tot slot maakt de Veiligheidsregio Zeeland gebruik van multifactorauthenticatie en wordt in december 2021 een formele nulmeting uitgevoerd, met ondersteuning van een externe partij, om vast te stellen dat de belangrijkste beheersmaatregelen vanuit de BIO worden nageleefd.

Implicaties en aanbevelingen

Wij constateren dat de bewustwording en het aantal beheersmaatregelen ter voorkoming van cybersecurity inbreuken is geïntensiveerd. Wij onderschrijven het belang van deze initiatieven.

Wij adviseren u kennis te nemen van de uitkomsten indien de nulmeting is afgerond en opvolging te geven aan de uitkomsten van dit onderzoek.

In het voorjaar van 2022 beoordelen wij de opzet van de ITGC's en besteden wij op dat moment tevens aandacht aan de verdere implementatie van cybersecurity maatregelen.



Kwaliteit van uw interne beheersing

■ Onze visie op uw interne beheersing

Inleiding

In deze paragraaf geven wij onze visie op de, voor de totstandkoming van de jaarrekening relevante, interne beheersingsomgeving van de VRZ. Deze visie is met name gebaseerd op interviews met proceseigenaren en het uitvoeren van lijncontroles om de opzet en het bestaan van de beheersmaatregelen vast te stellen. In onze controle steunen wij niet op uw interne beheersing. Dat betekent dat wij een gegevensgerichte controle-aanpak hanteren en daarom de werking van interne beheersingsmaatregelen niet hebben getoetst. Daarmee hebben wij mogelijk niet alle aandachtspunten geïdentificeerd. Het doel van deze paragraaf is dan ook om een startpunt te creëren voor een dialoog over de vereiste kwaliteit van uw interne beheersing naar de toekomst in een digitale en data gedreven omgeving.

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

In bijlage 1 zijn de bevindingen en aanbevelingen gedetailleerd opgenomen. Daarbij treft u een prioriteitstelling aan waarbij wij gebruikmaken van de aanduidingen hoog , gemiddeld  en laag . Per bevinding maken wij voor u inzichtelijk wat het belang voor de organisatie is, alsmede de consequenties voor onze verdere controlewerkzaamheden zijn.



Terug naar
Inhoudsopgave



Samenvatting per significant proces

Controle- omgeving



2 openstaande bevindingen
0 opgevolgde bevindingen

- ▶ Vertaling normenkader naar toetsingskader
- ▶ Verbetermogelijkheden (actuele) procesbeschrijvingen

Totaal aantal bevindingen in FY21

7

Financieel afsluitproces



1 openstaande bevindingen
0 opgevolgde bevindingen

- ▶ Controle van memoriaalboekingen wordt niet afgedwongen

Opgevolgde bevindingen in FY21

1

Inkoop- en factuurverwerking



0 openstaande bevindingen
1 opgevolgde bevindingen

- ▶ Geen bevindingen

Nieuwe bevindingen in FY21

3

Betaalproces



2 openstaande bevindingen
0 opgevolgde bevindingen

- ▶ Mogelijkheid tot aanpassen rekeningnummers in het betaalproces
- ▶ Verzoek tot wijzigen van crediteurenstamgegevens wordt niet gevalideerd bij de leverancier

Aanbestedingen



1 openstaande bevindingen
0 opgevolgde bevindingen

- ▶ Aanbestedingsstrategie niet in alle gevallen schriftelijk gedocumenteerd

WNT- verantwoording



1 openstaande bevindingen
0 opgevolgde bevindingen

- ▶ Toepassing 4-ogen principe bij opstellen WNT-verantwoording

Samenvatting bevindingen



1



6



0

- ▶ Details zijn opgenomen in de bijlage.



Kwaliteit van uw
interne beheersing



■ Beheersing van fraude en non-compliance

Werkzaamheden

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

Rapportageverplichtingen

Het dagelijks bestuur draagt de verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude. In dat kader rapporteren wij daarom over aangelegenheden die relevant zijn voor hun verantwoordelijkheden.

Observaties vanuit uitvoering tussentijdse controle

Tijdens onze controlewerkzaamheden tot op heden hebben wij geen indicaties verkregen voor feitelijke of vermoede fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving of statuten.



Terug naar
Inhoudsopgave



Kernpunten in onze controle

Onze controle van de jaarrekening is gebaseerd op risicoanalyse, waarbij de diepgang van onze controlewerkzaamheden voor individuele processen en jaarrekeningposten afhangt van omvang en risicoprofiel. De risicoanalyse is een doorlopend proces en stellen wij gaandeweg bij indien dit noodzakelijk wordt geacht. Ditzelfde geldt voor onze kernpunten in de controle. De tot op heden onderkende belangrijkste risico's en kernpunten in onze controle zijn:

Naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen (aanbestedingsrechtmatigheid)

- ▶ Complexe regelgeving in combinatie met omvangrijk inkoopvolume en contractwaardes

Naleving en toelichting van de Wet normering topinkomens (WNT)

- ▶ Complexe wetgeving en lage materialiteit op basis van controleprotocol

Doorbreking van interne beheersmaatregelen door management en/of bestuur

- ▶ Standaardrisico vanuit de beroepsregels gericht op handmatige boekingen

Overige aandachtspunten in de controle

- ▶ Dataprivacy
- ▶ Cybersecurity
- ▶ Begrotingsproces
- ▶ Weerstandscapaciteit



Andere informatie

- ▶ Als onderdeel van onze opdracht besteden wij tevens aandacht aan de andere informatie waaronder het jaarverslag, de overige gegevens en eventueel aanvullende informatie. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.



Terug naar
Inhoudsopgave



• Bijlagen



Totaaloverzicht bevindingen

Onderstaand hebben wij het totaaloverzicht van onze bevindingen opgenomen. De bevindingen 2021 zijn in meer detail uitgewerkt op de volgende pagina's.

Omschrijving bevinding	Prioriteit 2021	Prioriteit 2020
1. Controleomgeving - Vertaling normenkader naar toetsingskader		
2. Controleomgeving - Verbetermogelijkheden (actuele) procesbeschrijvingen		
3. Financieel afsluitproces - Controle van memoriaalboekingen wordt niet afgedwongen		
4. Betaalproces - Mogelijkheid tot aanpassen rekeningnummers in het betaalproces		
5. Betaalproces - Verzoek tot wijzigen van crediteurenstamgegevens wordt niet gevalideerd bij de leverancier		N/A
6. Inkoop en aanbesteding - Aanbestedingsstrategie niet in alle gevallen schriftelijk gedocumenteerd		N/A
7. WNT-verantwoording - Toepassing 4-ogen principe bij opstellen WNT-verantwoording		N/A
X. Inkoop en aanbesteding - Vastlegging brondocumenten prestatielevering is niet geborgd	Opgevolgd	



Overzicht met bevindingen

Bevinding	Aanbeveling	Prioriteit
1. Vertaling normenkader naar toetsingskader		
Uw Veiligheidsregio is proactief aan de slag gegaan met het begrip rechtmatigheidsverantwoording. Zo is in de verantwoordingsgrens en het normenkader vastgesteld. Wij constateren dat op dit moment het normenkader niet voor alle relevante wet- en regelgeving is uitgewerkt in een concreet toetsingskader. Hierdoor ontstaat het risico dat onvoldoende getoetst wordt aan de voor u relevante wet- en regelgeving en ontoereikende werkzaamheden worden uitgevoerd om een rechtmatigheidsverantwoording te kunnen afgeven.	Wij adviseren u om het normenkader te vertalen naar een concreet toetsingskader waarin per rechtmatigheidsaspect een toetspunt wordt gevormd.	
2. Verbetermogelijkheden (actuele) procesbeschrijvingen		
Verbetermogelijkheden ten aanzien van de interne beheersomgeving zien wij met name op het vlak van het nader uitwerken en updaten van procesbeschrijvingen. Wij constateren dat er voor het personeel- en betaalproces procesbeschrijvingen zijn opgesteld waarbij tevens de risico's en interne beheersmaatregelen in kaart zijn gebracht. Deze beschrijvingen zijn op dit moment niet beschikbaar voor het inkoop-, aanbesteding- en periodiek afsluitproces, aangezien implementatie van de bestelmodule niet volledig is gefinaliseerd.	Wij adviseren u aandacht te besteden aan de beschrijving en risico-analyse van het inkoop-, aanbesteding- en periodiek afsluitproces. Deze beschrijvingen dienen als basis voor verdere verbetering van de beheersorganisatie. Wij begrijpen dat deze procesbeschrijvingen worden geüpdatet naargelang de implementatie van de bestelmodule en migratie naar AFAS zijn gefinaliseerd.	



Bevinding	Aanbeveling	Prioriteit
3. Controle van memoriaalboekingen wordt niet afgedwongen		
Binnen de administratie is het gebruikelijk dat er wordt gewerkt met memoriaalboekingen. Memoriaalboekingen zijn boekingen die handmatig plaatsvinden en hun oorsprong vinden buiten de geautomatiseerde processen (zoals inkopen, personeel et cetera). Gezien het specifieke foutgevoelige karakter van deze boekingen is een sterke interne beheersing van belang om fouten en onregelmatigheden te voorkomen. Wij begrijpen dat in het proces van verwerken en controleren van memoriaalboekingen het huidige financieel pakket niet afdwingt dat memoriaalboekingen worden geautoriseerd. Doordat het financieel pakket niet afdwingt om een memoriaalboeking te laten autoriseren, bestaat de mogelijkheid dat memoriaalboekingen ingevoerd worden zonder dat deze worden gecontroleerd. Aanvullend constateren we dat de verantwoorde memoriaalboekingen ten tijde van onze interim controle niet zijn gecontroleerd. Het achterwege blijven van controles op memoriaalboekingen leidt tot een verhoogd risico dat memoriaalboekingen niet juist, tijdig en volledig worden verwerkt, waardoor het identificeren van afwijkingen wordt bemoeilijkt. Daarnaast bestaat het risico dat door middel van memoriaalboekingen onrechtmatige handelingen worden gemaskeerd.	Wij adviseren om binnen het proces van het verwerken van memoriaalboekingen een vier-ogen-principe in te richten. Wij hebben van u vernomen dat AFAS Profit de mogelijkheid biedt om een autorisatieflow in te richten ten aanzien van de verantwoording van memoriaalboekingen. Wij hebben vernomen dat op korte termijn dergelijk 4-ogen principe systematisch wordt geïmplementeerd in het ERP-systeem.	



Bevinding	Aanbeveling	Prioriteit
4. Mogelijkheid tot aanpassen rekeningnummers in het betaalproces		
Wij constateren dat er een controle wordt uitgevoerd op de juistheid van de bankrekeningnummers op de betaaladvieslijst in AFAS. Deze betaaladvieslijst wordt uitgedraaid in XML-format en ingelezen in de telebankierapplicatie. In dit XLM-format is het mogelijk om gegevens (waaronder rekeningnummers) aan te passen. Er vindt geen integrale controle plaats op de juiste invoer van de betaalgegevens in de telebankierapplicatie. Het ontbreken van deze controle in de telebankierapplicatie leidt tot een risico op ongeautoriseerde aanpassingen van betaalvoorstellen.	Wij adviseren om een integrale juistheidscontrole (hash-controle) op de bankrekeningen uit te voeren nadat deze is ingeladen in de telebankierapplicatie door een functionaris die niet is belast met de invoer van het betaalvoorstel. Wij begrijpen dat u de mogelijkheden heeft onderzocht om te werken met een versleuteld controlegetal maar dat de telebankier applicatie van uw bank dit niet faciliteert. Wij begrijpen dat de telebankier applicatie de functionaliteit biedt om met twee verschillende controlegetallen (batchtotaal en totaal van rekeningnummers) te werken. Wij adviseren u om hier gebruik van te maken.	
5. Verzoek tot wijzigen van crediteurenstamgegevens wordt niet gevalideerd bij de leverancier		
Initiatie voor de wijziging van een bankrekeningnummer, als onderdeel van de crediteurenstamgegevens, is vaak een e-mail of factuur met daarop een gewijzigd bankrekeningnummer. In uw organisatie wordt het 4-ogen principe bij de invoer en wijziging van crediteurenstamgegevens toegepast. De ingevoerde wijziging wordt door een tweede functionaris getoetst op basis van de e-mail of factuur. Maatschappelijk gezien krijgen organisaties steeds vaker valse verzoeken tot het wijzigen van bankrekeningnummers. Doordat de VRZ niet de juistheid van het bankrekeningnummer valideert door contact te zoeken met de leverancier, bestaat het risico dat crediteurenstamgegevens ten onrechte worden aangepast en uiteindelijk leiden tot onrechtmatige betalingen.	Wij adviseren u om bij een verzoek tot wijziging van bankrekeningnummer te alle tijden contact op te nemen met de leverancier om de wijziging van het rekeningnummer te verifiëren.	



Bevinding	Aanbeveling	Prioriteit
6. Aanbestedingsstrategie niet in alle gevallen schriftelijk gedocumenteerd		
Wij constateren dat niet in alle gevallen de overwegingen om te komen tot een bepaalde aanbestedingsprocedure vooraf duidelijk worden vastgelegd. Een gebrek aan gedegen vastlegging van overwegingen om te komen tot een bepaalde aanbestedingsvorm en/of gunningscriteria verhoogt het risico dat onjuiste aanbestedingsvormen en of gunningcriteria daadwerkelijk worden gekozen, dan wel dat overwegingen om niet Europees aan te besteden achteraf niet meer kunnen worden gereconstrueerd. Wij hebben van u vernomen dat een inkoopstartformulier binnen uw Veiligheidsregio aanwezig is, maar op dit moment (nog) niet bij alle inkopen wordt gehanteerd.	Wij adviseren u om voor inkopen boven een bepaald drempelbedrag gebruik te maken van een uniform inkoopstartformulier. Een dergelijk formulier dwingt af vooraf overwegingen om te komen tot een bepaalde inkoopprocedures alsmede gunningscriteria eenduidig vast te leggen.	
7. 4-ogen principe (WNT-verantwoording)		
Wij hebben bij de jaarrekeningcontrole in eerdere jaren geconstateerd dat er geen vier-ogen principe is gehanteerd bij de opstelling van de WNT verantwoording. Gezien de complexiteit materie in combinatie met de lage materialiteit, bestaat een verhoogd risico op een materiële fout in de WNT-verantwoording.	Wij adviseren om een vier-ogen principe te hanteren bij het opstellen van de WNT-verantwoording alsmede een expert/jurist in te schakelen indien sprake is van complexe WNT-casussen. Wij begrijpen dat uw Veiligheidsregio het proces voor het opstellen van de WNT verantwoording per jaareinde aanpast door een tweede medewerker verantwoordelijk te maken voor het uitvoeren van een controle op de concept WNT verantwoording en op de volledige aanlevering van controle-informatie. Wij onderschrijven het belang van dit initiatief.	



Voor u relevante actuele onderwerpen/ontwikkelingen

■ De rol van de accountant en het publiek belang

Sinds de afwikkeling van de controle voorgaand jaar hebben zich diverse relevante ontwikkelingen voorgedaan. Zo hebben de Kwartiermakers Toekomst Accountancysector geconsulteerd over de Audit Quality Indicators en heeft de demissionair minister van Financiën het wetsvoorstel Wet toekomst accountancysector geconsulteerd. Op Europees niveau is het voorstel voor de Corporate Sustainability Reporting Directive geïntroduceerd. Daarnaast wordt de Corporate Governance Code mogelijk aangevuld met een verplichte Verklaring omtrent Risicobeheersing vanuit het management en wordt de reikwijdte van de Code mogelijk uitgebreid. Deze ontwikkelingen hebben (dus) impact op de gehele verslaggevingsketen, inclusief uw organisatie. Wij benadrukken de groeiende vraag van de maatschappij naar meer transparantie over meer onderwerpen, de behoefte aan assurance daarbij en de belangrijke rol die ook het college van bestuur en de raad van toezicht daarin spelen.

Wij blijven graag met u in dialoog over de maatschappelijke ontwikkelingen en verwachtingen en geven u indien gewenst ook hierop graag nadere toelichting.



Frauderisico's en integriteit, corruptie en non-compliance

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 ontdekken van fraude berust zowel bij de raad van toezicht, het college van bestuur, als bij het management. Het is van belang dat het management, onder toezicht van de raad van toezicht en het college van 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 verzamelen informatie in verband met fraude en andere zaken ter ondersteuning van onze controlestrategie en de uitvoering van onze controlewerkzaamheden. Wanneer wij een frauderisico, corruptierisico's en non-compliance risico's met wet- en regelgeving constateren, waaronder risico's ontstaan doordat of verband houdend met het risico dat het management beheersingsmaatregelen terzijde stelt, voeren wij controlewerkzaamheden uit om deze risico's te onderzoeken. Naast de specifieke antwoorden met betrekking tot deze risico's controleren wij ook journaalposten en boekhoudkundige schattingen op beïnvloeding door het management en evalueren wij de zakelijke motieven voor belangrijke ongebruikelijke transacties, zoals vereist door onze beroepsnormen.

Vanuit de interim-controle zijn ons geen nieuwe zaken ter ore gekomen waarvan wij vermelding noodzakelijk achten.

Controlestrategie

Een accountant dient bij iedere controle frauderisicofactoren te overwegen, waaronder het risico op beïnvloeding door het management. Het betreft hier frauderisico's met mogelijke afwijkingen in financiële overzichten tot gevolg, derhalve ziet dit niet zozeer toe op het onttrekken van middelen danwel op onrechtmatige uitgaven of iets dergelijks.