



Veiligheidsregio
Kennemerland

Verlag van Bevindingen
2010

Het Algemeen Bestuur
Van de Veiligheidsregio Kennemerland
Postbus 5514
2003 GM HAARLEM

Amsterdam, 14 april 2011

MV/sw/RE/2011-1323

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

In aansluiting op onze controle van de jaarrekening 2010 van Veiligheidsregio Kennemerland (hierna aangeduid als 'VRK'), hebben wij het genoegen u hierbij de resultaten van onze controle te presenteren.

Dit verslag van bevindingen gaat in op onze verantwoordelijkheid met betrekking tot de controle van de jaarrekening, de geplande reikwijdte en timing van de controle, onze controleverklaring en onze belangrijkste controlebevindingen, waaronder eventuele tekortkomingen in de interne beheersing, alsmede onze onafhankelijkheid. Het bevat tevens onze overige mededelingen uit hoofde van onze functie als externe accountant aan het Bestuur, voor zover noodzakelijk geacht. Het verslag van bevindingen is uitsluitend bestemd voor gebruik door het Bestuur en de directie en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar mogelijk gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen voor verbetering. De bevindingen hebben wij besproken met de verantwoordelijke functionarissen van uw onderneming.

De onderwerpen die in dit accountantsverslag aan de orde komen hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening van de groep. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de jaarrekening 2010.

Naar aanleiding van onze tussentijdse controle in het najaar van 2010 hebben wij in januari 2011 onze bevindingen met het management besproken en onze managementletter uitgebracht. In deze managementletter, bestemd voor directie en het management van VRK, hebben wij gerapporteerd over de opzet, bestaan en werking van de (administratieve en interne) organisatie, de informatievoorziening en de beheersorganisatie ten behoeve van een adequaat financieel beheer.

In 2009 is het verbeterproces "bedrijfsvoering in op orde" gestart. De doelstellingen van het verbeterproces zijn ondermeer het versterken van de kracht van het management en de individuele manager, het zorgen voor een betere aansluiting van de planning en control instrumenten en cyclus naar de behoeften van de te onderkennen gebruikersgroepen en het verankeren van het 'controldenken' bij het management. Dit zijn belangrijke voorwaarden voor de verdere doorontwikkeling van de organisatie en voor het 'in control' raken van organisatie (verbetering van de bedrijfsvoering).

De noodzaak om de bedrijfsvoering op het gewenste niveau te brengen wordt breed gedragen en heeft de nodige aandacht van de directie en de organisatie. De bedrijfsvoering staat nadrukkelijk op de agenda. De eerste resultaten zijn zichtbaar: in september is een nieuw hoofd F&A aangesteld, een periodieke afsluitprocedure is ontwikkeld en de werkprocessen worden geactualiseerd waarvan een deel zijn afgerond. In opzet zijn een aantal zaken gereed of is gestart met de uitvoering van de verbeterplannen.

In de afgelopen maanden is de opzet van het begrotings- en verantwoordingsinstrumentarium verder uitgewerkt (o.a. jaarwerkplannen). Ook is aandacht besteed aan de wenselijke gedragsverandering om het principe van integraal management verder door te voeren, onder meer in managementoverleg en opleiding. Daarmee is in opzet een belangrijke basis gecreëerd voor het verder op orde brengen van de bedrijfsvoering. Het jaar 2011 zal het jaar van de werking moeten worden. Dan zullen de verbeteracties moeten zijn geïmplementeerd en zal moeten blijken dat deze leiden tot een effectieve bedrijfsvoering en control. Zoals blijkt uit de nog onderhanden zijnde en op te pakken verbeteracties staat de VRK de komende maanden nog voor een belangrijke inspanning om de in opzet in gang gezette verbeteringen in de bedrijfsvoering en control in 2011 ook daadwerkelijk goed te laten werken. Met de wijzigingen en (tijdelijke) aanvullingen in de personele bezetting van de organisatie is een voorwaarde gecreëerd om versneld invulling te geven aan de realisatie van de openstaande verbeteracties. Een goede structurele (personele) invulling en verbetering van de bedrijfsvoeringorganisatie is hierbij van belang. Dit zal in 2011 prioriteit moeten krijgen.

De focus voor de verdere verbetering van de bedrijfsvoering zal de komende tijd naar onze mening onder meer moeten liggen op:

- Verdere implementatie van de in gang gezette verbeteringen op het gebied van planning en control;
- De basis voor een goede informatievoorziening beter op orde brengen door het (op hoofdlijnen) vastleggen van processen en interne beheersingsmaatregelen en de interne toetsing van de werking daarvan door de organisatie te versterken;
- Op procesniveau de zichtbare werking van de administratieve organisatie en interne controle te versterken, waarbij prioriteit bij de meest risicovolle processen, zoals begrotingsbeheer, inkopen, personeel en subsidiebeheer;
- Het verder vormgeven van het zelfcontrolerende vermogen van VRK, inclusief SISA;
- Het verdere implementeren van een pragmatisch systeem van risicomanagement;
- De opvolging van de aanbevelingen evenals het monitoren van de opvolging.

Naar aanleiding van onze controle over het boekjaar 2011 zullen wij u over de verdere implementatie en werking van de verbeteringen in de beheersorganisatie rapporteren.