

Controllersverslag 2011

J. Pieterse, controller
Maart 2012

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2 Het jaarverslag 2011	4
2.1 Jaaruitkomsten	4
2.1.1 Jaaruitkomsten en 2 ^e bestuursrapportage	4
2.1.2 Jaaruitkomsten in perspectief	4
2.1.3 Rekeningresultaat en reservepositie	5
2.1.4 Ambulancezorg	6
2.2 Informatiewaarde	6
3. Rechtmatigheid	7
3.1 Inkoop en aanbesteding	7
3.2 Beloning en vergoedingen	8
3.3 Subsidies	9
3.4 Voertuigenbeheer	9
3.5 Begrotingsonderhoud	10
3.6 Kredieten	10
4. Actiepunten controlplan 2011	11

1. Inleiding

Dit controllersverslag is een bijlage bij het jaarverslag 2011 van de VRK en bedoeld ter informatie voor het Dagelijks Bestuur.

In dit verslag wordt ingegaan op de financiële resultaten 2011, de informatiewaarde van het jaarverslag en met het jaarverslag verbandhoudende financiële ontwikkelingen.

Ook wordt verslag gedaan van de voorgenomen acties zoals die in het controlplan 2011 op de agenda zijn gezet. In hoofdstuk 4 wordt hierop ingegaan.

Voor het eerst zijn binnen de VRK rechtmatigheidsaudits uitgevoerd. Concreet houdt dit in dat middels onderzoeken is gekeken of op de belangrijkste processen met financiële implicaties verlopen volgens wet- en regelgeving. In hoofdstuk 3 van dit verslag wordt ingegaan op de belangrijkste uitkomsten van deze audits.

Het controllersverslag heeft betrekking op 2011. Juist in dat jaar zijn veel processen beschreven en in praktijk gebracht. In dat licht moet de inhoud van dit controllersverslag worden gezien: vooral uit de uitkomsten van de rechtmatigheidsaudits blijkt dat in 2011 diverse financiële processen nog niet afdoende waren. Het is goed zichtbaar dat de handelwijzen aan het einde van 2011 al sterk waren verbeterd en het is dan ook reëel te verwachten dat in 2012 de inspanningen van Bedrijfsvoering Op Orde ook voor wat betreft de rechtmatigheid zichtbaar tot resultaten zullen leiden.

2 Het jaarverslag 2011

2.1 Jaaruitkomsten

2.1.1 Jaaruitkomsten en 2^e bestuursrapportage

Het resultaat 2011 is overeenkomstig de verwachtingen zoals die in de loop van het jaar werd verwacht. De samenstelling van het saldo is wel enigszins anders; bij de opmaak van de jaarcijfers is uitdrukkelijker aandacht geweest voor uitgestelde activiteiten die nu leiden tot het treffen van voorzieningen en het doen van voorstellen voor het reserveren van middelen. Goed is te constateren dat de jaarcijfers geen nieuwe tekorten meer laten zien die ten tijde van de 2^e bestuursrapportage nog niet bekend waren.

Geconcludeerd mag worden dat het financieel beheer en de inzichten bij het management inmiddels dermate zijn verbeterd, waardoor de voorspelbaarheid beduidend groter is geworden. Het is in de organisatie ook goed zichtbaar dat uitdrukkelijk gemanaged wordt op verwachte financiële knelpunten. De uitkomsten bij Pro-actie & Preventie (in relatie tot het overdragen van taken naar de gemeente Haarlem) en bij Technische Hygiënezorg zijn sprekende voorbeelden van (bij)sturing op betere (financiële) resultaten.

Aandacht is nog nodig voor het beheer van het onderdeel 'Financiële Middelen'. De daar gepresenteerde resultaten wijken op onderdelen wel behoorlijk af van de indicaties bij de 2^e bestuursrapportage. De reden daarvan heeft voornamelijk betrekking op de situatie dat de op dit onderdeel geraamde uitgaven en inkomsten nog niet voldoende worden beheerd. Dat leidt niet tot een beperkt inzicht op het totaalbeeld, maar het begrotingsonderhoud (zie ook paragraaf 3.5) heeft wel geleid tot gepresenteerde resultaten die niet geheel juist zijn. Voorbeelden daarvan zijn het gepresenteerde stelpost bij het programma Brandweezorg van € 138.000, het resultaat op kwaliteitsverbetering MICK (Financiële Middelen) en het bedrag aan Nader te verdelen middelen (eveneens Financiële Middelen). Ook hebben begrotingswijzigingen met betrekking tot verschuiving van inkomsten geleid tot begrotingsaldi op programmaniveau.

Vanwege de tijdsdruk zijn deze onderdelen niet meer volledig uitgezocht. Deze situatie is overigens van geen betekenis op het gepresenteerde rekeningresultaat.

2.1.2 Jaaruitkomsten in perspectief

Over het geheel genomen doen de onderschrijdingen zich voor het overgrote deel voor in de bestedingen die worden opgebracht uit de BDUR-middelen.

De VRK ontvangt ruim € 11 miljoen via deze doeluitkering van het Rijk; ruim € 3,5 miljoen regulier, € 5 miljoen regionale versterkingsgelden en (samen met Amsterdam) € 2,5 miljoen interregionale versterkingsgelden. Op de bestedingen uit deze middelen, voor zover die afzonderlijk zijn ingezet, is sprake van onderschrijdingen van circa € 2,5 miljoen.

Gezien het rekeningresultaat is op de inzet van de gemeentelijke middelen per saldo sprake van een negatief saldo, vooral veroorzaakt door grote eenmalige kosten voor Bedrijfsvoering Op Orde en de terugwerkende kracht uitbetalingen in het kader van de uitkomsten van de functiewaardering.

De onderschrijvingen op de beschikbare versterkingsgelden uit de BDUR zijn sinds 2008 al aan de orde. De onderschrijvingen lopen terug, maar de verantwoording laat zien dat op diverse bestedingen (gemeentelijke processen, auditteam, interregionale versterking) ten opzichte van de begroting sprake is van structureel achterblijvende bestedingen, terwijl enkele bestedingsdoelen uit de versterkingsgelden bij andere veiligheidsregio's moeten worden opgebracht uit de reguliere BDUR.

De in totaal € 7,5 miljoen stelt het Rijk beschikbaar in verband met de specifieke risico's die Schiphol met zich meebrengt. De VRK is de enige veiligheidsregio die een dergelijk bedrag van het Rijk ontvangt; andere veiligheidsregio's met specifieke risicogebieden ontvangen geen aanvullende middelen van het Rijk.

Middels dit jaarverslag is ook voor het Rijk helder dat de middelen niet volledig besteed worden. Ondanks dat diverse activiteiten, die nu worden opgebracht uit andere inkomstenbronnen, binnen het Rijkskader van de BDUR-middelen kunnen worden gezien, is het in deze tijd van ombuigingen niet ondenkbaar dat het Rijk het ter beschikking stellen van de versterkingsgelden heroverweegt.

Vanaf 2012 moet de VRK het met minder middelen stellen. Naast de € 4 miljoen ombuigingen op de gemeentelijke bijdragen, moet rekening gehouden worden met bezuinigingen door het Rijk (reguliere BDUR), teruglopende subsidies en aan de VRK uitbestede werkzaamheden (vnl. preventie), afname inkomsten op markttaken, efficiencykortingen vanuit de zorgverzekeraars en het niet ontvangen van compensatie voor ontwikkelingen van lonen en prijzen.

Uit de jaarrekening 2011 mag helder zijn dat er niet of nauwelijks structurele ruimte in de inkomstenbronnen is anders dan in de BDUR. Op onderdelen is de druk zelfs nu al sterk merkbaar. Voorbeelden daarvan zijn de exploitatie van Ambulancezorg en diverse markt- en subsidietaken. Deze situatie maakt het des te meer noodzakelijk om de ombuigingen goed te monitoren, inclusief de frictiekosten die hiermee samenhangen.

Gegeven de situatie dat de VRK vrijwel geen mogelijkheden heeft tot het vergroten van eigen inkomsten, leidt iedere verdere inkomstenreductie onvermijdelijk tot verdere ombuigingen. In dit licht moet ook het niet compenseren van loon- en prijsontwikkelingen worden beschouwd.

2.1.3 Rekeningresultaat en reservepositie

De jaarrekening 2011 sluit met een positief saldo van € 1.249.000. In het begeleidend schrijven bij het jaarverslag wordt het bestuur voorgesteld ruim € 1 miljoen te bestemmen. Hiermee resteert een toevoeging aan de Algemene Reserve van € 171.000.

Diverse van de voorgestelde bestemmingen betreffen kostenontwikkelingen zoals die eerder aan het bestuur zijn voorgelegd, maar om formele redenen op deze wijze nogmaals worden voorgelegd. Ook is sprake van enkele voorstellen die het gevolg zijn van vertraagde uitvoering.

Een aantal voorstellen (€ 150.000 Bedrijfsvoering Op Orde, € 300.000 frictie organisatieplan FB, € 180.000 opleidingen brandweer en € 100.000 Gezondheidsmonitor IJmond) worden het bestuur nu voor het eerst voorgelegd. Naast de inhoud van deze voorstellen wordt het bestuur feitelijk gevraagd deze voorstellen af te wegen tegen de situatie dat de weerstandspositie nog altijd ver beneden de gestreefde minimumpositie is. Met het bestemmingsvoorstel bedraagt de Algemene Reserve € 718.000.

Weliswaar leiden de bestedingsvoorstellen tot de vorming van bestemmingsreserves, die in theorie ook onderdeel zijn van de weerstandspositie. Maar doordat deze op relatief korte termijn tot uitgaven leiden, zijn die bedragen dan niet meer beschikbaar om onverwachte tegenvallers op te kunnen vangen.

2.1.4 Ambulancezorg

De jaarrekening Ambulancezorg laat een tekort zien van € 0,2 miljoen. Omdat er geen ruimte is dit te compenseren binnen de betreffende egaliseringsreserve (Reserve Aanvaardbare Kosten), wordt met deze jaarrekening feitelijk voorgesteld het tekort op te vangen binnen het rekeningresultaat van de VRK.

In structurele zin is het tekort groter, ongeveer € 0,4 miljoen. Dit tekort moet bezien worden binnen het uitgangspunt dat de Ambulancezorg financieel een gesloten systeem is.

Bekostiging vindt plaats door de zorgverzekeraars op basis van genormeerde vergoedingen (rekenstaten).

Het structurele tekort bestaat uit twee onderdelen: € 150.000 eigen bedrijfsvoering Ambulancezorg en € 250.000 hogere overhead. Daarbij wordt nog het risico gelopen dat de Ambulancezorg niet de veronderstelde groei in het aantal declarabele ritten realiseert die in de bekostiging als uitgangspunt is genomen.

Het management van de sector ziet voldoende mogelijkheden om het tekort op de eigen bedrijfsvoering in structurele zin op te lossen. Het hogere aandeel overhead blijft een structureel probleem. In de bekostiging door de zorgverzekeraars is het aandeel voor overhead nog geen 8%, terwijl de doorgerekende kosten op 11,5% liggen. Dit laatste percentage ligt beduidend lager dan het VRK-gemiddelde.

Er zal een nadere analyse worden gemaakt of de beschikbaar gestelde 8% zich verhoudt tot het variabele deel van de toegerekende overhead.

2.2 Informatiewaarde

Opnieuw is het jaarverslag qua informatiewaarde ten opzichte van voorgaand jaar verbeterd. Het tweede hoofdstuk is uitgebreid met een inhoudelijke paragraaf over de belangrijkste wetenswaardigheden 2011. Ook de toelichtingen op de resultaten 2011 zijn verbeterd.

Een kritische noot op de gegeven toelichtingen is dat door de tijdsdruk aanpassingen en aanvullingen op de valreep niet overal in het jaarverslag even consequent zijn doorgevoerd. In de toelichtingen komt het voor dat over hetzelfde onderwerp verschillende bedragen in de toelichtingen zijn terug te vinden. In de versie voor de Bestuurscommissies en de gemeenten zal dit nog worden aangepast.

3. Rechtmatigheid

In 2011 zijn er voor het eerst audits verricht naar de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen. De aandacht is selectief gericht geweest op de meest risicovolle financiële handelingen; processen waar binnen de VRK het meest geld in omgaat en waar de organisatie dient om te gaan met relatief veel wetgeving.

De uitkomsten van deze audits moeten worden beschouwd in het licht dat veel beheershandelingen in de loop van 2011, als onderdeel van het traject Bedrijfsvoering Op Orde (BOO), zijn voorzien van beschreven processen. Ook is gebleken dat het aantrekken van enkele professionals in het laatste kwartaal van 2011 ertoe heeft geleid dat tot die aanstellingsmomenten onvoldoende expertise is ingebracht op met name het aanbesteden en de fiscale regelgeving van personele kosten. Het is dan ook niet verwonderlijk dat uit de audits is gebleken dat niet altijd is voldaan aan wet- en regelgeving. Hieronder wordt ingegaan op de belangrijkste wetenswaardigheden en wordt per paragraaf afgesloten met diverse aanbevelingen en/of reeds opgestarte acties. Waar nog noodzakelijk hebben de aanbevelingen een plek gekregen in het controlplan 2012.

3.1 Inkoop en aanbesteding

Ondanks dat tot en met 2011 onvoldoende expertise in huis was en de inkoopprocessen niet gestroomlijnd waren, zijn de inkoophandelingen over het algemeen redelijk verlopen. De aanbestedingen die boven de Europese aanbestedingsgrens uitstegen zijn alle Europees aanbesteed.

Een belangrijk kader voor het aanbesteden is vastgelegd in de nota begrotings- en budgetbeheer. Hierin is vastgelegd dat alle inkopen boven de € 25.000 meervoudig dienen te worden aanbesteed. Gebleken is dat deze grens in de praktijk regelmatig niet is gehanteerd.

Vrijwel tegelijkertijd met de verrichte audit is door een extern onderzoeksbureau de inkoopfunctie doorgelicht. Dit bureau heeft in hun rapportage gewezen op mogelijke onrechtmatigheid. Het gaat hier om doorlopende dienstverlening van aanmerkelijke omvang, zoals leveringen van elektra en telefonie. Ook herhaaldelijke inhuur van diensten of medewerkers bij dezelfde adviesbureaus kan rechtmatigheidsproblemen opleveren. Op basis van dit onderzoek is een lijst met leveranciers opgesteld die over de afgelopen drie jaar (cumulatief) meer dan € 200.000 aan de VRK hebben gefactureerd. De rechtmatigheidsaspecten hebben betrekking op het van jaar tot jaar continueren van deze leveranties, terwijl het noodzakelijk is dat voor veel van deze leveranties minimaal eens in de vier jaar een aanbestedingstraject dient te worden doorlopen.

Eind 2012 is de inkoopfunctie versterkt door het aantrekken van een senior jurist. Ook staat het aantrekken van een inkoopfunctionaris nog in de planning. Inmiddels is in 2012 een inkoopbeleid vastgesteld wat aansluit op de geformuleerde kaders van de nota begrotingsbeheer. Onderdeel daarvan is dat alle inkoopactiviteiten vanaf € 25.000 dienen te worden gemeld, waarna deze centraal worden ondersteund en gevolgd.

In samenwerking met de inkoopfunctie zal een meerjarig programma worden opgesteld voor Europese aanbestedingstrajecten van leveranties waarvan uit het onderzoek van het extern bureau is gebleken dat deze vanuit rechtmatigheidsoptiek dienen plaats te vinden. Daarin zal een volgorde worden gekozen waarmee ook verwacht wordt dat er inkoopvoordelen kunnen worden gerealiseerd.

Naast het rechtmatigheidsaspect is uit het onderzoek gebleken dat de VRK aanmerkelijk efficiënter om kan gaan met inkoop. Voor diverse leveranties heeft de VRK relatief veel leveranciers en is bij sommige leveranciers sprake van onnodig frequent factureren. Deze bevinding krijgt een vervolg in 2012.

Beide bovenstaande actiepunten zullen worden opgenomen in het controlplan 2012.

Onderdeel van de audit 'Inkoop' was ook de toetsing op het juist gebruik van mandaten en het beheer van contracten.

Geconstateerd is dat het onderhoud van mandaten als gevolg van in- en uitdiensttredingen aanscherping behoeft. Dat wordt in 2012 inhoud gegeven door personeelsmutaties in de personeelsadministratie ter beschikking te brengen aan ondermeer de crediteurenadministratie.

De VRK beschikt over een contractenregister. Daarin is echter maar een beperkt deel van de contracten vastgelegd. In de nieuwe inkoopprocessen is de registratie in het contractenregister geborgd. Door het instellen van het centrale meldpunt voor alle inkopen vanaf € 25.000 is een consistente registratie mogelijk gemaakt.

3.2 Beloning en vergoedingen

In 2010 heeft Ernst & Young onderzoek verricht naar het functioneren van de salarisadministratie. Uit dat onderzoek kwamen een veelheid van kritiekpunten naar voren. Het bleek dat de VRK onvoldoende rekening hield met fiscale eisen rondom uitbetaling van vergoedingen en onkosten. Ook werden de wettelijke eisen rond FLO, identiteitscontrole e.d. onvoldoende ingevuld.

Veel processen zijn in de tweede helft van 2011 opgenomen in procesbeschrijvingen. In het eerste kwartaal van 2012 zijn deze processen in de organisatie nader toegelicht middels informatiebijeenkomsten. Daarnaast is een veelheid aan regelingen op het gebied van onkosten en gebruik van VRK-eigendommen herijkt en vastgesteld.

Op deze wijze zijn en worden nog steeds belangrijke verbeterlagen aangebracht in processen die betrekking hebben op in- en uitdiensttredingen, afhandeling van kilometerdeclaraties, identiteitscontroles, koop en verkoop van verlof, FLO, gebruik van mobiele telefoons en laptops, etc.

In de tweede helft van 2011 zijn ook de noodzakelijk afstemmingsprocedures in beschrijvingen vervat. Het gaat dan om afstemmingen tussen de financiële administratie, de loonstaten van de salarisadministratie en het zogenaamde standenregister.

Uit de audit is ook uitdrukkelijk gebleken dat er in 2011 een betere functiescheiding is aangebracht tussen de personeelsadministratie en de salarisadministratie.

De uitgevoerde audit laat zien dat de reguliere interne controle op de (afstemmings)processen in 2011 nog onvoldoende zijn geweest. Dat is gezien het bovenstaande begrijpelijk: de processen zijn immers pas grotendeels in de tweede helft van het jaar tot stand gekomen. De uitkomsten van de audit laten geen onrechtmatigheden zien die om correctie vragen.

3.3 Subsidies

Een belangrijk deel van de begroting van de GGD bestaat uit subsidies. Al deze subsidies worden jaarlijks aangevraagd.

Om ervoor te zorgen dat de subsidie-inkomsten goed worden onderhouden in de begroting is er een subsidieregister aangelegd. In de audit is vastgesteld dat de specificatie in dit register overeenstemt met de vastgelegde begroting.

Een zorgpunt is de afstemming tussen de subsidievoorwaarden en beschikbare gegevens voor verantwoording. Veelal eisen gemeenten gedetailleerde verantwoordingsinformatie waardoor verantwoording door de VRK soms tijdrovend is. Maar het gebeurt ook dat bij de subsidieaanvragen soms onvoldoende wordt gerealiseerd welke monitoring en verantwoording dat met zich meebrengt.

In 2011 is het proces van aanvragen tot en met verantwoord en worden begin 2012 middels themabijeenkomsten binnen de GGD geïmplementeerd. Hierdoor worden belangrijke verbeteringen gerealiseerd.

Het is zinvol in 2012 aandacht te besteden in hoeverre kan worden gekomen tot meerjarige subsidies, waarmee niet alleen de administratieve last kan worden teruggebracht maar ook meer zekerheid kan worden gegeven voor de continuïteit van de betreffende afdelingen. Zowel in bedrijfseconomisch opzicht als in sociaal opzicht naar de medewerkers toe is het vergroten van de continuïteit waardevol.

Naast het onderzoeken van de mogelijkheden tot meerjarige subsidies is het ook aan te bevelen na te gaan of sommige subsidies beter kunnen worden omgezet in een inkooprelatie.

De toetsing op de subsidiedossiers zelf was aanvankelijk beperkt tot toetsing op de grootste subsidie: Brede Centrale Toegang. Ondanks dat hier geen fouten zijn geconstateerd was de toetsing te smal. In de aanvullende audit zijn nog twee subsidies onderzocht. Uit deze dossiers zijn geen noemenswaardige bevindingen naar voren gekomen.

3.4 Voertuigenbeheer

In de eerste helft van 2011 is onderzoek verricht naar het gebruik van dienstvoertuigen en de gevoerde registraties ervan.

Uit de onderzoek bleek dat de rittenregistratie niet op orde was, het onderscheid tussen functioneel en privé-gebruik onvoldoende was geregeld en de fiscale verbanden niet goed waren geborgd bij de salarisadministratie.

Deze bevindingen hebben inmiddels geleid tot het vaststellen van een regeling waarin het privé-gebruik van dienstvoertuigen wordt uitgesloten. Met ingang van 1 januari 2012 is een nieuwe rittenregistratie geïntroduceerd. Ook zijn diverse processen uitgewerkt inclusief de fiscale aspecten.

3.5 Begrotingsonderhoud

Er zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd bij de audit. Wel is gebleken dat er aandacht nodig is voor het proces om er zeker van te zijn van begrotingswijzigingen juist, tijdig en volledig worden aangebracht. Niet alle relevante besluiten waren vertaald in begrotingswijzigingen en bij de analyse van de jaarcijfers bleken ook enkele fouten. Het gebeurt ook nog te vaak dat de documentatie achter de wijziging niet of onvoldoende inzicht geeft in de inhoudelijke reden tot wijziging. Ook is het zaak dat begrotingswijzigingen per definitie worden getekend door de betreffende budgethouders.

Het werken met een checklist en het helder vastleggen wie welke verantwoordelijkheid draagt in de processen zijn relatief eenvoudige maatregelen die behulpzaam kunnen zijn om het begrotingsonderhoud te verbeteren.

Met ingang van 2012 is afgesproken dat het hoofd F&A alle begrotingswijzigingen onder ogen krijgt, voordat deze worden vastgelegd. Ook zijn de processen van besluitvorming inmiddels voorzien van acties die ertoe leiden dat alle voor de begroting relevante besluiten bij F&A worden aangeleverd.

Het is verstandig in 2012 ook tussentijds het begrotingsonderhoud aan een korte audit te onderwerpen. Dit zal worden opgenomen in het rechtmatigheidsplan 2012.

Een specifiek aandachtspunt ten aanzien van begrotingsrechtmatigheid is aan de orde gekomen bij de opmaak van het jaarverslag en hebben te maken met de verslaggevingsregels. Die regels schrijven namelijk voor dat in de jaarrekening alleen uitgaven van dat jaar mogen worden verantwoord, inclusief in dat jaar aangegane verplichtingen. Vertragingen in de uitvoering leiden tot verschuiving van kosten naar het nieuwe boekjaar. Het staat het bestuur uiteraard vrij te besluiten om uit het rekeningresultaat middelen te reserveren hiervoor. Wat niet mag is reserveringen treffen als onderdeel van het jaarrekeningresultaat. Uitzonderingen daarop zijn het treffen van reserveringen die voor het jaareinde door het bestuur zijn besloten. In de 2^e bestuursrapportage 2011 zijn enkele van dergelijke kostenontwikkelingen zichtbaar, maar omdat niet specifiek is besloten om daar reserveringen voor te treffen, zijn ze niet in het rekeningresultaat opgenomen.

Deze situatie heeft eraan bijgedragen dat het bestuur alsnog wordt gevraagd in te stemmen met het doen van reserveringen voor aangelegenheden die in de 2^e bestuursrapportage als verwachte resultaten waren opgenomen.

Van belang is om in de toekomst bewuster te zijn van deze eisen van verslaggeving bij de bestuurlijke behandeling van de bestuursrapportages.

3.6 Kredieten

Uit de accountantscontrole is gebleken dat het bewaken van de kredieten en het verschaffen van de tussentijdse informatievoorziening hierover nog niet afdoende zijn geregeld. Uit de jaarrekening blijkt dat sprake is van € 280.000 aan gedane investeringen waar geen of onvoldoende kredietruimte voor was.

In 2012 wordt de managementrapportage vernieuwd. In het format zal de stand van zaken op de kredieten een plaats krijgen, zodat de informatie tijdig beschikbaar is voor de bestuursrapportages.

4. Actiepunten controlplan 2011

De actiepunten uit het controlplan 2011 zijn opgenomen op de actielijst Bedrijfsvoering Op Orde.

Financieel Beleid en Organisatie

- Het aanscherpen van de nota begrotings- en budgetbeheer.
door: controller
af te ronden: mei 2011.
status: gerealiseerd, vastgesteld door het Algemeen Bestuur
- Analyse van de toename van kosten als gevolg van de toename van het aantal inwoners en als uitkomst hiervan een voorstel concipiëren voor een eenduidige kaderstellende systematiek
door: FB-F&A
af te ronden: juni 2011
status: actiepunt is opgenomen in een breder vraagstuk van financieel beleid, wat gepland staat voor bestuurlijke behandeling in juni 2012
- Vastleggen van het geheel aan grondslagen van kostentoerekening
door: controller
af te ronden: juni 2011
status: de notitie is op enkele onderdelen na uitgewerkt. Inmiddels is door het management besloten de grondslagen van kostentoerekening voor de zomer 2012 nader onder de loep te nemen. De afronding van de notitie wordt onderdeel van deze actie.
- Nota activabeleid, w.o. een meerjareninvesteringsprogrammering en grondslagen voor activering en afschrijving
door: FB-F&A
af te ronden: maart 2011
status: gerealiseerd, vastgesteld door het Algemeen Bestuur.
- Vervaardigen van een bestuurlijke notitie c.q. verordening over de controle op het financieel beleid, het financieel beheer en de financiële organisatie
door: FB-F&A
af te ronden: december 2011
status: niet gerealiseerd; tot en met de jaarrekening 2011 is volstaan met een door het bestuur vastgesteld jaarlijks controleprotocol. Actie is meegenomen naar 2012.
- Vervaardigen van een monitor voor de meerjarige ontwikkeling van de inkomstenstromen van de VRK
door: controller
af te ronden: juli 2011
status: gerealiseerd; aandachtspunt is nog wel het borgen van de monitor binnen de afdeling F&A, zowel qua proces als qua kennisontwikkeling.

- Vervaardigen van een bestuurlijke notitie over de financiële sturing van de brandweerorganisatie als geheel in relatie tot de lokale bestuursafspraken per gemeente.
door: controller
af te ronden: 1^e kwartaal 2012
status: actiepoint is opgenomen in een breder vraagstuk van financieel beleid, wat gepland staat voor bestuurlijke behandeling in juni 2012
- Het ontwikkelen van een monitor om de realisatie van de ombuigingen goed te kunnen volgen.
door: controller
af te ronden: september 2011
status: de monitor is uit de matrix die gehanteerd is bij de besluitvorming gerealiseerd
De realisatie wordt daar echter tot op heden nog niet consistent mee bewaakt. Dit actiepoint wordt meegenomen naar 2012.
- Inventarisatie bestaande beleidsdocumenten en voorstel voor verdere beleidsvorming
door: Holdingstaf
af te ronden: juni 2011
status: de inventarisatie heeft plaatsgevonden. Een voorstel voor verdere beleidsvorming is daar niet uit voortgevloeid.
- Vervaardigen van een plan voor de structurele invulling c.q. versterking van de ondersteunende functie
door: interim directeur bedrijfsvoering
af te ronden: april 2011
status: gerealiseerd

Instrumenten en processen

- Herinrichting financiële administratie MICK
door F&A, in samenwerking met hoofd MICK
af te ronden: september 2011
status: gerealiseerd
- Notitie over contractbeheer
door: FB-FJZ in afstemming met FB-F&A
af te ronden: juni 2011
status: gerealiseerd
- Inventariseren van de bestaande registraties van bezittingen en op basis daarvan komen tot een voorstel voor verbetering.
door: FB-FJZ
af te ronden: september 2011
status: eind 2011 is dit actiepoint voorzien van een plan van aanpak dat een doorlooptijd heeft tot september 2012.
- Inventarisatie van de registraties van indicatoren inventariseren.
door: FB-F&A
af te ronden: december 2011
status: actiepoint afgevoerd, ingezet wordt nu op het in beeld brengen en waar nodig aanvullen van de registraties in het kader van het Aristotelestraject en de nieuwe benchmark GGD

- Inkoop en aanbestedingsbeleid, en beleid over het afstoten van bezittingen
door: FB-FJZ
af te ronden: november 2011
status: in het vierde kwartaal 2011 is een onderzoek uitgevoerd naar de inkoopfunctie. Het rapport bevat een veelheid aan waardevolle informatie over de organisatie en procesinrichting van de inkoopfunctie. De realisatie hiervan staat voor 2012 hoog op de agenda. In het eerste kwartaal 2012 is het beleid en de rolverdeling in de organisatie vastgesteld door het DT+.
- De processen en het onderhoud van mandaatverlening (verlening, wijziging en intrekking), de interne én externe informatievoorziening daarover en de organisatie van het toezicht op het juist gebruik van mandaten (w.o. de jaarlijkse audit).
door: FB-FJZ in afstemming met de controller.
af te ronden: december 2011
status: het actiepunt is in het eerste kwartaal 2012 gerealiseerd door de Holdingstaf.
- plan van aanpak rechtmatigheid.
door: controller
af te ronden: augustus 2011
status: gerealiseerd
- Onderzoek naar de haalbaarheid van formatiebudgettering en werkplekbudgettering
door: controller i.s.m. F&A
af te ronden: december 2011
status: als gevolg van de prioriteitsstelling aan Bedrijfsvoering Op Orde is dit actiepunt doorgeschoven naar 2012
- Ontwikkeling van een systeem van risicomangement.
door: controller i.s.m. F&A.
af te ronden: september 2011 (waarna implementatie plaatsvindt).
status: gerealiseerd.
- Vervaardigen van een notitie voor benchmarking binnen de VRK
door: controller en kwaliteitsmanager, i.s.m. kwaliteitsmedewerkers
af te ronden: november 2011.
status: voorlopig uitgesteld; eerst worden de ontwikkelingen omtrent Aristoteles en de nieuwe benchmark GGD inhoud gegeven

Overige acties

- Aanbesteding van de accountantscontrole.
door: FB-F&A
af te ronden: december 2011
status: gerealiseerd, met ingang met het boekjaar 2012 start de nieuwe accountant.
- Onderzoek naar vastgestelde kaders voor onkostendeclaraties
door: controller i.s.m. F&A
af te ronden: september 2011
status: gerealiseerd

- Onderzoek naar de kosten van FLO-overgangsrecht en samenhangende onderwerpen
door: districtscommandant i.s.m. de betreffende gemeenten
af te ronden: augustus 2011
status: gerealiseerd
- Onderzoek naar de gevolgen van het 2^e loopbaanbeleid
door: districtscommandant i.s.m. de betreffende gemeenten
af te ronden: december 2011
status: actiepoint is doorgeschoven naar 2012 en wordt inmiddels uitgevoerd.