

**Gemeenschappelijke
Regeling Veiligheidsregio
Noord-Holland Noord**

**Accountantsverslag 2013
voor het boekjaar eindigend
op 31 december 2013**

1 juli 2014



Aan het algemeen bestuur
van de Gemeenschappelijke Regeling
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
t.a.v. de heer J.V.T.M. Stierhout
Postbus 416
1800 AA ALKMAAR

Datum
1 juli 2014

Behandeld door
D.G. Visser RA

Ons kenmerk
3113631590/23052/MB/141032

Onderwerp
Accountantsverslag van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio
Noord-Holland Noord voor het boekjaar eindigend op 31 december 2013

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2013 van uw gemeenschappelijke regeling, opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur, gecontroleerd. Wij hebben op 26 juni 2014 een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij deze jaarrekening.


In het bijgevoegde accountantsverslag treft u een overzicht van onze andere belangrijke controlebevindingen. Daarnaast informeren wij u, vanuit onze "natuurlijke adviesfunctie", over ontwikkelingen die, vanuit onze deskundigheid en ervaring uw aandacht vragen.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor de het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. Het is zonder voorafgaande toestemming niet toegestaan om dit accountantsverslag te publiceren. Dit geldt ook voor de publicatie op uw website.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



ing. J.L. Wisse RA

Inhoud	Pag.
1. Inleiding	2
1.1. Goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2013	2
1.2. De opdracht die u ons heeft verstrekt, is uitgevoerd	2
1.3. Risicoanalyse als basis	3
1.4. Onafhankelijkheid	4
2. Uw vermogen en resultaat	5
3. Wat viel ons op in uw jaarrekening 2013	6
3.1. De overgenomen activa inzake de regionalisering	6
3.2. Nacalculatie ambulancezorg en meldkamer	6
3.3. Reservering Persoonlijk levensfase budget	7
3.4. Single information, Single audit (SiSa)	7
3.5. De Administratieve Organisatie en Interne Beheersing	8
3.6. Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensbewerking	8
3.7. Fraude	8
4. Controle rechtmatigheid	10
4.1. Geen rechtmatigheidsfouten die doorwerken in het accountantsoordeel	10
4.2. De toetsing van begrotingsrechtmatigheid heeft niet geleid tot signalering van rechtmatigheidsfouten	10

1. Inleiding

1.1. Goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2013

Bij de jaarrekening 2013 van uw gemeenschappelijke regeling verstrekken wij een goedkeurende controleverklaring (voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid). Deze controleverklaring is separaat naar u verzonden.

1.2. De opdracht die u ons heeft verstrekt, is uitgevoerd

Wij hebben van u de opdracht gekregen om uw jaarrekening 2013 te controleren. In de opdrachtbevestiging met kenmerk 13/267 van 13 december 2013 heeft u ons op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2013.

Daarnaast zijn bepalend voor onze controle:

- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;
- uw controleverordening op grond van artikel 213 van de wet Gemeenschappelijke regeling;
- het controleprotocol en normenkader voor de accountantscontrole op de jaarrekening.

Wij hebben de controle uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals door u vastgesteld op 22 november 2013 met het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening:

Goedkeuringstoleranties		
Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 290.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 870.000

Rapportagetoleranties		
<i>De rapportagetoleranties voor fouten en onzekerheden bedragen € 25.000.</i>		

Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2013 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

1.3. Risicoanalyse als basis

Onze aanpak kenmerkt zich door een risicobenadering, waarbij de focus wordt gelegd op wat er fout kan gaan en tot een afwijking van materieel belang kan leiden in belangrijke jaarrekeningposten en toelichtingen. Als wij de controle van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord vanuit dit perspectief benaderen, betekent dit dat wij aandacht besteden, aan die gebieden die er toe doen en dat wij geen werkzaamheden uitvoeren op punten die niet of weinig relevant zijn.

Voor 2013 heeft de risicoanalyse geleid tot de volgende specifieke aandachtspunten:

- Documentatie rondom naleving (Europese) aanbestedingsvereisten.
- De verbijzonderde interne controle op de juistheid, rechtmatigheid en volledigheid van de cursusopbrengsten.
- Het bestaan en eigendom van de overgenomen activa vanuit de regionalisering.
- De juistheid en volledigheid van de overlopende passiva.

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in december 2013 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de kwaliteit van maatregelen van Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen, voortvloeiend uit de interim-controle, zijn vastgelegd in onze managementletter d.d. 26 maart 2014 met kenmerk 140008/6616/MG/3113631590. Uit deze managementletter komt naar voren dat uw aandachtsgebieden vooral liggen op het terrein van:

- Het realiseren van preventieve checks op de naleving van nationale en Europese wetgeving in de aanbestedingsdossiers en op orde brengen van documentatie.
- Aandachtspunten in de automatiseringsomgeving waarbij is geadviseerd om het aantal hoge rechten accounts te verminderen van het digitale workflowsysteem ("T-blox") en logbestanden te monitoren.
- Het analyseren of is voldaan aan vereisten van de Wet Normering Topinkomens (hierna: WNT).

Voor onze specifieke bevindingen en overige aanbevelingen verwijzen wij u naar de managementletter. De naar aanleiding van de interim-controle noodzakelijke follow-up is voor de genoemde onderdelen gedurende het jaarrekeningtraject afgerond. Wij adviseren deze attentiepunten komend jaar op een eerder moment op te pakken.

Conform de oorspronkelijke planning zouden wij net als voorgaande jaren de jaarrekeningcontrole medio februari uitvoeren. Door de focus op de regionalisering was de jaarrekening alsmede het jaarrekeningdossier vanuit de zijde van de Veiligheidsregio nog niet zodanig gereed dat wij onze controlewerkzaamheden op dat moment konden aanvangen. Om deze reden zijn we de controle op een later moment (19 mei 2014) gestart. Bij aanvang van de balanscontrole was de kwaliteit van de ter controle aangeboden concept jaarrekening toereikend om onze controle te starten en af te ronden. Wij hebben volledige medewerking van uw medewerkers gehad bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden.

1.4. Onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de "Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)" en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Deloitte Accountants B.V. is onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid.

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de member firms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectieve zuster- en/of dochterondernemingen en de gemeenschappelijke regeling, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Op basis van onze toetsing aan het normenkader concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij uw gemeenschappelijke regeling in 2013 voldoende is gewaarborgd.

2. Uw vermogen en resultaat

In de volgende paragrafen geven wij een globale analyse van het resultaat en het vermogen van de gemeenschappelijke regeling.

Algemeen

In het BBV, de verslaggevingsregels van gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via de programmarekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd (met uitzondering van terugbetalingen aan gemeenten deelnemende gemeenschappelijke regelingen).

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats via de resultaatbestemming. Het resultaat vóór bestemming bedraagt € 845.000 nadelig en het resultaat ná bestemming bedraagt € 508.000 nadelig.

Ontwikkeling Eigen Vermogen	2011	2012	2013
Stand van de reserves per 1 januari	€ 938.000	€ 2.131.000	€ 2.408.000
Mutaties in reserves	€ 1.078.000	(€ 361.000)	(€ 337.000)
Nog te bestemmen resultaat bij jaarrekening	€ 115.000	€ 638.000	(€ 508.000)
Totaal (= resultaat vóór bestemming)	€ 1.193.000	€ 277.000	(€ 845.000)
Stand per 31 december	€ 2.131.000	€ 2.408.000	€ 1.563.000

De exploitatie over 2013 laat een nadelig saldo van ruim € 0,8 miljoen zien, ten opzichte van een positief saldo van bijna € 0,3 miljoen over het boekjaar 2012. Het resultaat vóór bestemming van het huidige jaar is vooral beïnvloed door de ontwerpfase van de regionalisering (bijna € 0,4 miljoen) en de effecten van de overgenomen activa inzake de regionalisering, waarvan een deel onder de activeringsgrens zijn van de Veiligheidsregio (ruim € 0,5 miljoen). Voor een uitgebreidere analyse van het rekeningresultaat ná bestemming over het jaar 2013 verwijzen wij naar de toelichting op de programmarekening en de daarin opgenomen overzichten van incidentele baten en lasten en van de analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid.

3. Wat viel ons op in uw jaarrekening 2013

3.1. De overgenomen activa inzake de regionalisering

Per 1 oktober 2010 is in de gewijzigde Wet op de Veiligheidsregio's de regionalisering van de brandweezorg verplicht met ingang 1 januari 2014. Op 29 juni 2012 heeft het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio het projectplan Regionalisering Brandweer Noord-Holland Noord vastgesteld en daarmee opdracht is het regionaliseren van de brandweer gestart. Eind 2013 heeft uw Veiligheidsregio het materieel en de relevante delen van de onroerende zaken van de deelnemende gemeenschappelijke regelingen overgenomen, in het kader van de regionalisering van de brandweer. Deze overname heeft tot een toename van uw materiële vaste activa geleid van ongeveer € 50 miljoen (2012: € 5,8 miljoen euro).

In onze controleaanpak hebben wij specifieke aandacht besteed aan de juiste verwerking en presentatie van de activa. Dit heeft voor uw organisatie en voor de accountantscontrole tot aanvullende inspanningen geleid. Uit de accountantscontrole zijn geen afwijkingen geconstateerd. In de definitieve jaarstukken is de overdracht en toelichting op juiste wijze verwerkt.

Met de overgenomen activa is het intern blijvend vaststellen van het "bestaan" (zijn de activa daadwerkelijk aanwezig?) van de activa bij alle brandweerkorpsen een aandachtspunt voor aankomende jaren. De bezittingen van de Veiligheidsregio zijn, vanuit de regionalisering, immers aanzienlijk toegenomen. Van belang is intern op deze onderdelen voldoende zicht en grip te behouden. Door de opschaling van de organisatie adviseren wij u om gedurende het jaar, en afsluitend bij het einde van het begrotingsjaar, steekproefsgewijs vast te stellen of alle activa welke in uw bezit zijn nog daadwerkelijk aanwezig zijn op de verschillende locaties.

3.2. Nacalculatie ambulancezorg en meldkamer

Met ingang van 1 januari 2013 vindt de administratie en verantwoording van de ambulancezorg plaats in de Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A.

Aanleiding hiervoor is gewijzigde wet- en regelgeving, waardoor het niet meer mogelijk was om binnen één regio meerdere zorgtoekenningen te verstrekken. Daarom hebben de beide partners, Witte Kruis Zorg en uw Veiligheidsregio, de uitvoering bij de vereniging ingebracht. Dit heeft voor uw jaarrekening een aantal gevolgen gehad. Met ingang van 2013 ontstaat er geen vordering meer op het zorgkantoor uit de nacalculaties; op de balans rest nog wel een post "Nog in tarieven te verrekenen" uit 2012. De afrekening loopt nu via de vereniging, wat inhoudt dat deze via de Rekening-Courant positie met de vereniging loopt.

Voor aankomend jaar adviseren wij op een tijdig moment afspraken te formaliseren over de verdeling van het budget, de verantwoordingswijze en de afrekening.

3.3. Reservering Persoonlijk levensfase budget

Met ingang van 2011 geldt binnen de CAO Ambulancezorg bij de medewerkers van bepaalde leeftijdscategorieën het recht op een "Persoonlijk levensfase budget". In beginsel is het opnemen van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen niet toegestaan onder het BBV binnen de rubriek voorzieningen of schulden.

U heeft met ingang van 2013 besloten om deze reservering ad € 356.000 alsnog zichtbaar te maken binnen de reeds bestaande bestemmingsreserve "Verslaggevingsverschillen BBV-RJZ". Deze reserve is in het verleden ingericht om verplichtingen inzichtelijk te maken die verband houden met uw zorgactiviteiten, maar waarvoor het opnemen van een verplichting onder het BBV niet is toegestaan. In de jaarstukken is dit op de juiste wijze verwerkt en toegelicht.

3.4. Single information, Single audit (SiSa)

De procedure die uw gemeenschappelijke regeling moet naleven bij de aanlevering van de SiSa-bestanden aan het CBS is niet wezenlijk gewijzigd. Uw gemeenschappelijke regeling dient in een vast, voorgeschreven stramen een zevental documenten aan het CBS te leveren. De SiSa-bijlage die opgenomen is in de jaarrekening is opgesteld door de gemeenschappelijke regeling.

Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de door u opgemaakte SiSa-bijlage en de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2013. Hierbij stellen wij de juistheid van de gegevens in de SiSa-bijlage vast. Wij willen benadrukken dat u als gemeenschappelijke regeling zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze '0' terecht is ingevuld. Bij uw organisatie is dit niet van toepassing geweest.

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2013 in het kader van SiSa zijn verantwoord. Wij doen dit met een tabel, die wij ook moeten opnemen als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn.

Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd:

Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A2 Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	Nihil	0	Nihil
Totaal	Nihil	0	Nihil

3.5. De Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole voerden wij aan het eind van 2013 een interim-controle uit. Deze interim-controle is in belangrijke mate gericht op de kwaliteit van de Administratieve Organisatie en de Interne Beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. De bevindingen zijn gerapporteerd in de managementletter. De genoemde aandachtspunten in de managementletter die betrekking hebben op de jaarrekeningcontrole zijn in voldoende mate opgepakt.

3.6. Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

De belangrijkste aandachtspunten betreffende de automatisering zijn opgenomen in de managementletter. Wij delen u mee dat naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen aanvullende zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

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

Onze bevindingen raken dan ook slechts die onderdelen die wij hebben onderzocht, dit wil zeggen dat wij geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek onderzoek op dit onderdeel noodzakelijk. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen welke toezien op de continuïteit van geautomatiseerde gegevensverwerking. Naar aanleiding van onze interim controle hebben wij bevindingen geconstateerd welke toezien op digitale factuurbehandeling. Voor de bevindingen, alsmede onze adviezen, verwijzen wij naar de managementletter.

3.7. Fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het management van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Hoewel wij een sceptische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2013 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

4. Controle rechtmatigheid

4.1. Geen rechtmatigheidsfouten die doorwerken in het accountantsoordeel

Bij de uitgevoerde (interne) controle op de toepassing van de wet- en regelgeving bij de uitvoering van financiële beheershandelingen is een afwijking vastgesteld op de aspecten recht, hoogte en duur van het voorwaardencriterium. Het betreft een afwijking van de Europese Aanbestedingsrichtlijn. Vanuit de accountantscontrole op de aanbestedingen is naar voren gekomen dat bij één contract inzake arbeidsbemiddeling (2B-dienst) onterecht geen melding is gemaakt van gunning van een opdracht. De opdrachtwaarde van deze dienst overschrijdt de Europese Aanbestedingsdrempel voor diensten. Een en ander betekent dat geen rechtmatigheidsfouten zijn geconstateerd met invloed op het accountantsoordeel voor onze controleverklaring. Alle financieel (materieel) relevante aspecten van wetgeving en verordeningen zijn door het bestuur nageleefd.

Wij adviseren u om deze melding alsnog te doen. Aangezien hier sprake is van het nalaten van een administratieve handeling, namelijk de melding van de gunning van de opdracht, is er conform de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV geen sprake van een financiële rechtmatigheidsfout.

Tenslotte merken wij op dat in het Normenkader rechtmatigheid 2013 enkele externe wet- en regelgeving ontbreekt. Dit betreft de nieuwe (Nederlandse) Aanbestedingswet, Schatkistbankieren en WNT (Wet Normering Topinkomens). Bij onze controle hebben wij wel op deze externe wet- en regelgeving getoetst.

4.2. De toetsing van begrotingsrechtmatigheid heeft niet geleid tot signalering van rechtmatigheidsfouten

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de gemeentewet en moet de algemeen bestuur zelf nader invullen en concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeenschappelijke regeling. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het management belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het bestuur, zodat het bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat het management inbreuk maakt op het budgetrecht van het bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid 2013 van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft de accountant niet in alle gevallen mee te wegen in zijn oordeel.

Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneideregelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen niet betreft bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven.

Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. In hoofdstuk 3 van uw jaarrekening staat de toelichting op de programmarekening 2013, waarin een analyse van begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2013 is opgenomen. Hiermee legt u op adequate wijze verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2013.

=====