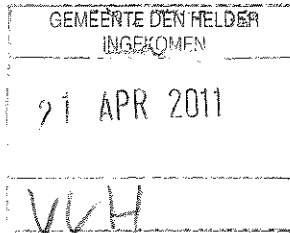


Aan de gemeenteraad van de  
Gemeente Den Helder  
Postbus 36  
1780 AA DEN HELDER



Stuknummer: AI11.04481



Datum	19 april 2011	Telefoon	072 567 50 93
Onze referentie	U2011/381/WKO	E-mail	wkoning@veiligheidsregio-nhn.nl
Uw referentie	-	Bijlagen	1
Uw brief van	-	Onderwerp	Uitwerking bezuinigingsvoorstellen begroting 2012, voorstel AB 30 juni 2011

Geachte leden van de raad,

Deze brief is een aanvulling op onze brief van 1 april 2011 (U2011/302WKO) met als onderwerp de uitwerking van de bezuinigingsvoorstellen begroting 2012. Gebleken is dat er onduidelijkheid bestaat over de gevraagde besluitvorming in het algemeen bestuur van 30 juni 2011. In deze brief geven wij concreet aan welk voorstel aan het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord wordt voorgelegd in de vergadering van 30 juni 2011. Het onderstaande voorstel is besproken bij de tweedaagse van het algemeen bestuur op 14 en 15 april 2011.

Het tekstvoorstel van de uitwerking bezuinigingsvoorstellen begroting 2012 (1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2012) is als volgt:

1. kennis nemen van de doelmatigheidsopgave voor de Veiligheidsregio van € 330.000
2. voor begroting 2012 de taakstelling van 5% te realiseren met de genoemde bezuinigingsmaatregelen
3. te besluiten of de taakstelling van 4,7% als gevolg van het hanteren van de 0-lijn en de daarmee gepaard gaande bezuinigingsmaatregelen dienen te worden gerealiseerd
4. voor de begroting van 2013 en 2014 de bezuinigingsmaatregelen voorlopig vast te stellen op 7,5% en 10% taakstelling, afhankelijk van de ontwikkelingen van het gemeentefonds en de BDUR (trap op, trap af – principe)

U kunt uw zienswijze in de vorm van amendementen voorstellen op onze bezuinigingsvoorstellen. Indien mogelijk ontvangt het dagelijks bestuur voor 1 juni 2011 de zienswijze van de gemeenten. Het dagelijks bestuur bundelt de zienswijzen en biedt deze ter behandeling in de vergadering van het algemeen bestuur van 30 juni 2011 aan. Besluitvorming in de vergadering van het algemeen bestuur van 30 juni 2011 vindt plaats na bespreking van en stemming over de voorstellen en amendementen.

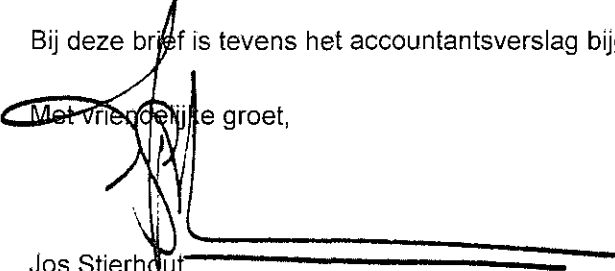


**Veiligheidsregio**  
Noord-Holland Noord

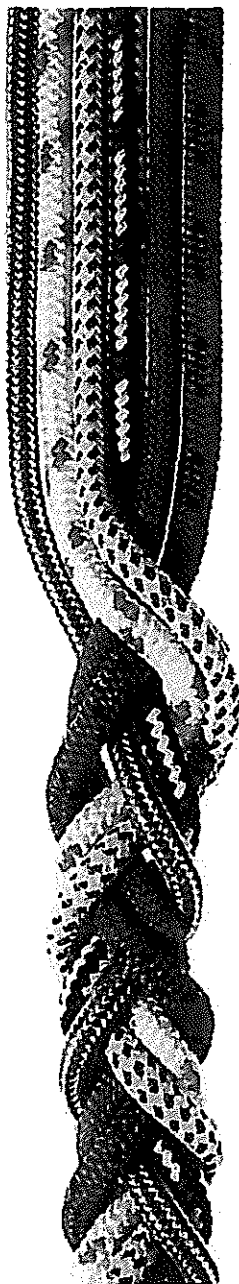
**Pagina** 2 van 2  
**Onderwerp** Uitwerking bezuinigingsvoorstellen begroting 2012, voorstel AB 30 juni 2011  
**Datum** 18 april 2011

Bij deze brief is tevens het accountantsverslag bijgevoegd.

Met vriendelijke groet,

  
Jos Stierhout  
Algemeen directeur

**Deloitte.**



## **Veiligheidsregio Noord-Holland Noord**

Accountantsverslag voor  
het boekjaar eindigend op  
31 december 2010

29 maart 2011

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

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
29 maart 2011	M.R. Kragten RA	110186 R/MG/3112757270

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

Bijlage  
Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Geacht bestuur,

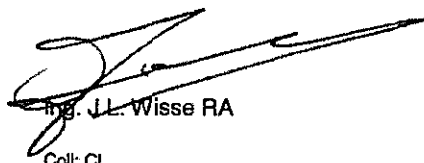
Hierbij ontvangt u het accountantsverslag over het boekjaar 2010. Dit verslag geeft onze belangrijkste bevindingen weer.

De jaarrekening 2010 van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur. Bij deze jaarrekening hebben wij op 18 maart 2011 een goedkeurende controleklaring verstrekt.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



Ing. J.L. Wisse RA

Coll: CL

## Inhoud

<b>1. Inleiding</b>	<b>2</b>
1.1. De opdracht die u ons heeft verstrekt	2
1.2. Het (interne en externe) controleproces is goed verlopen	2
1.3. Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd	2
<b>2. Controlebevindingen jaarrekening 2010</b>	<b>3</b>
2.1. Van accountantsverklaring naar controleverklaring	3
2.2. Begrotingsonrechtmatigheid Investeringskredieten	3
2.3. Onzekerheid doorbelaste loonkosten	4
2.4. Single information, Single audit (SiSa)	4
2.4.1. Ontwikkelingen	4
2.4.2. Fouten en onzekerheden SiSa	4
<b>3. Administratieve Organisatie en Interne Beheersing 2010</b>	<b>4</b>
3.1. De AO/IB is ten opzichte van 2009 verbeterd	4
3.2. Follow-up managementletter	5
3.3. Bevindingen geautomatiseerde gegevensverwerking	5
<b>4. Frauderisico</b>	<b>6</b>
<b>5. Controle rechtmatigheid</b>	<b>6</b>
5.1. Begrotingsrechtmatigheid	6

## Bijlage 1: Tabel fouten en onzekerheden SiSa

29 maart 2011.  
110186 R - 2.

## **1. Inleiding**

### **1.1. De opdracht die u ons heeft verstrekt**

Wij hebben van u de opdracht gekregen om de jaarrekening 2010 van uw gemeenschappelijke regeling te controleren. In de opdrachtbevestiging van 8 november 2010 is deze opdracht in meer detail verder uitgewerkt en zijn de onderlinge rechten, verplichtingen en vaktechnische aspecten vastgelegd. Wij baseren ons bij de opdracht op de uitgangspunten die zijn vastgelegd in het Besluit Accountantscontrole Decentrale overheden en het "controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2010 van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord", zoals deze op 23 januari 2009 door uw bestuur is vastgesteld.

Deze werkwijze heeft geresulteerd in het afgeven van een goedkeurende controleverklaring voor zowel het getrouwe beeld als de rechtmatigheid.

In dit verslag van bevindingen informeren wij u over de uitkomsten van ons onderzoek naar het getrouwe beeld en de rechtmatige totstandkoming van baten en lasten en balansmutaties. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht.

### **1.2. Het (interne en externe) controleproces is goed verlopen**

Wij zijn op 14 februari 2011 gestart met de controle van de jaarrekening 2010. Bij aanvang van de balanscontrole was de kwaliteit van de ter controle aangeboden concept jaarrekening goed om onze controle te starten en af te ronden. De dossiervorming was adequaat en tevens hebben wij volledige medewerking van uw medewerkers gehad bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden.

De belangrijkste bevindingen vanuit onze controle en de daaraan gekoppelde adviezen leest u in dit verslag. Wij adviseren u om de follow-up van de bevindingen te bewaken.

### **1.3. Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd**

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants (het NBA) opgenomen in de "Nadere Voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant" (hierna: NVO) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de NVO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

29 maart 2011.  
110186 R - 3.

## 2. Controlebevindingen jaarrekening 2010

### 2.1. Van accountantsverklaring naar controleverklaring

Vanaf 15 december 2010 is de naamgeving van de "accountantsverklaring" gewijzigd in "controleverklaring van de onafhankelijke accountant". Dit sluit aan bij de aard van de opdracht van de accountant: het geven van een onafhankelijk oordeel over de jaarrekeningen als uitkomst van de controle. Hierdoor is een meer herkenbaar onderscheid met de beoordelingsopdracht en samenstelopdracht die accountants ook uitvoeren.

De controleverklaring van de accountant valt onder in de in Nederland voor accountants geldende controlestandaarden (NV COS). Onder invloed van internationale aanpassingen in regelgeving is ook de inhoud van de controleverklaring op onderdelen verduidelijkt.

In de standaardtekst van de controleverklaring meldt de accountant meer expliciet dan voorheen de aangelegenheden die naar de mening van de accountant relevant kunnen zijn voor de gebruiker. Denk daarbij aan:

- Het benoemen van afwijkingen van materieel belang met betrekking tot de toelichting in de controleverklaring.
- Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen: expliciete opmerking of jaarverslag overeenkomstig de wet is opgesteld en of door wet vereiste gegevens zijn toegevoegd. Een voorbeeld is het opnemen van bestuurdersbezoldiging en het opnemen van zogenoemde WOPT-meldingen.

### 2.2. Begrotingsonrechtmatigheid Investeringskredieten

In het verslagjaar 2010 constateerden wij bij twee investeringskredieten een overschrijding. De overschrijdingen zijn niet gedurende 2010 voorgelegd aan het bestuur ter autorisatie, waardoor deze als (begrotings)rechtmatigheidsfouten zijn aangemerkt. Begrotingswijzigingen dienen volgens de Gemeentewet tijdens het jaar zelf nog aan het bestuur te worden voorgelegd.

Het betreft de volgende investeringskredietoverschrijdingen:

Omschrijving:	Budget:	Realisatie:	Overschrijding:
HV-voertuig (driemaal) en uitrusting	€ 1.090.000	€ 1.116.000	€ (26.000)
Verbindingen COH bakken	€ -	€ 14.000	€ (14.000)
			€ (40.000)

Wij adviseren u in de komende verslagjaren tijdig rekening te houden met kredietinvesteringsoverschrijdingen door deze voorafgaand aan het einde van het verslagjaar aan het bestuur ter autorisatie voor te leggen. Indien het bestuur hiermee instemt wordt de besteding als rechtmatig aangemerkt. Ook adviseren wij u te overwegen een ondergrens te hanteren waarboven autorisatie van het bestuur nodig is.

29 maart 2011.  
110186 R - 4.

## **2.3. Onzekerheid doorbelaste loonkosten**

Voor het project ROS/AED is een bedrag van € 53.000 aan bestedingen verantwoord. In dit bedrag is € 49.000 aan personele uitgaven opgenomen van een medewerker die uren aan dit project heeft besteed. De personeelslasten van deze medewerker zijn volledig aan dit project toegerekend in de jaarrekening. Er is echter geen sprake van een sluitende urenregistratie waaruit blijkt dat de totale personele lasten terecht zijn aangewend voor dit project. Dit brengt een onzekerheid in de juistheid van de subsidiabele bestedingen met zich mee. De onzekerheid is op basis van inschatting vastgesteld op een bedrag van € 17.500. Omdat deze onzekerheid binnen de tolerantiegrenzen blijft, heeft dit geen gevolgen voor de strekking van de controleverklaring.

Wij geven u in overweging bij extern gefinancierde, toekomstige projecten gebruik te maken van een tijdsregistratie om onduidelijkheden en afwijkingen te voorkomen.

## **2.4. Single information, Single audit (SiSa)**

### **2.4.1. Ontwikkelingen**

De procedure voor de aanlevering van de bestanden aan het CBS is niet wezenlijk gewijzigd ten opzichte van vorig jaar. U dient in een vast, voorgeschreven stramen, zeven documenten aan het CBS te leveren: de jaarrekening, het jaarverslag, de controleverklaring, het rapport van bevindingen, de aanbiedingsbrief, de bijlage verantwoordingsinformatie en de tabel fouten en onzekerheden.

### **2.4.2. Fouten en onzekerheden SiSa**

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in de bijlage van dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2010 vallen onder SiSa. Wij doen dit via een tabel, die ook moet worden opgenomen als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Wij hebben de controle op deze regelingen uitgevoerd op basis van de door u opgemaakte SiSa-bijlage en de nota verwachtingen accountantscontrole versie Circulaire SiSa 2010.

Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. In bijlage 1 is de tabel opgenomen.

## **3. Administratieve Organisatie en Interne Beheersing 2010**

### **3.1. De AO/IB is ten opzichte van 2009 verbeterd**

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole voerden wij in november 2010 een interim-controle uit. Deze interim-controle is in belangrijke mate gericht op de opzet, het bestaan (het geïmplementeerd zijn) en de werking (het functioneren in de dagelijkse praktijk) van maatregelen van 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.



29 maart 2011.  
110186 R - 5.

In onze managementletter naar aanleiding van de interim-controle 2010 stelden wij vast dat het overall beeld van de interne beheersing sterk is. Wij zien dat uw gemeenschappelijke regeling veel waarde hecht aan een goede AO/IB, ook zien wij dat veel aandachtspunten van 2009 grotendeels zijn opgepakt in 2010.

De belangrijkste gerealiseerde verbeteringen in 2010 zijn als volgt:

- \* In 2010 is een vervolg gegeven aan het gestructureerd actualiseren en verbeteren van de bestaande procesbeschrijvingen.
- \* Eind 2010 is gestart met de implementatie van het bestelsysteem (Tblox). Door het centraliseren inkopen kunnen voordelen worden behaald en is er beter toezicht mogelijk op de bestelprocedure.
- Voor het bewaren van back-up tapes zijn vanaf eind november twee bewaarlocaties in gebruik.

## 3.2. Follow-up managementletter

In onze managementletter naar aanleiding van de interim-controle 2010 hebben wij u geadviseerd een interne controle uit te laten voeren op de juistheid van de verantwoorde exploitatielasten en investeringen. Deze controle heeft u voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole uitgevoerd.

Hiermee heeft u vervolg gegeven aan een van de genoemde adviezen. Wij adviseren u de overige adviezen in de komende tijd op te pakken.

## 3.3. Bevindingen geautomatiseerde gegevensverwerking

In overeenstemming met het Burgerlijk Wetboek deel 2, titel 9, Artikel 393, lid 4 delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen 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 omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

29 maart 2011.  
110186 R - 6.

## 4. Frauderisico

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel-kritische houding moet de accountant een inschatting maken van de frauderisico's, zich een beeld vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen, en bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, het dagelijks bestuur en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, het algemeen bestuur.

Om invulling te geven aan de eerdergenoemde verplichting hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met het management van uw gemeenschappelijke regeling, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken, en op preventieve maatregelen daarbij. Van het dagelijks bestuur hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd.

Daarnaast hebben wij conform onze beroepsregels zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Tevens hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties.

Geen aanwijzingen dat er sprake is geweest van materiële fraude

Hoewel wij, zoals hiervoor beschreven, een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2010 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

## 5. Controle rechtmatigheid

### 5.1. Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

29 maart 2011.

110186 R - 7.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemene bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2010 van het Platform Rechtmatigheid. De belangrijkste inhoudelijke aanpassing betreft de vaststelling dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneindekkingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven.

Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Hiermee legt uw gemeenschappelijke regeling op een adequate wijze verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2010.

Uw veiligheidsregio heeft vijf programma's. Bij drie programma's is sprake van overschrijdingen ten opzichte van het saldo begroting na wijzigingen. Dit geldt voor de programma's GHOR, Veiligheidsbureau en Brandweer. Voor programma's GHOR en Brandweer geldt dat de kostenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Voor het programma Veiligheidsbureau passen de kostenoverschrijdingen binnen het bestaande beleid.

In de jaarrekening zijn deze afwijkingen voldoende toegelicht. Met betrekking tot de begrotingsrechtmatigheid bij Investeringskredieten constateerden wij twee overschrijdingen van in totaal € 40.000. Hoewel deze overschrijdingen als rechtmatigheidsfouten zijn aangemerkt, werken deze niet door in de strekking van de controleverklaring. De overschrijdingen blijven binnen de goedkeuringstoleranties. In paragraaf 2.3 zijn de afwijkingen nader toegelicht.

In de jaarrekening is een toereikende analyse opgenomen van de verschillen tussen begroting en realisatie. Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van deze overschrijdingen naar de toelichting op de programmarekening, waarin een analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2010 is opgenomen.

## Bijlage 1.

### Tabel fouten en onzekerheden SiSa

	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A2	Brede DoelUitkering Rampenbestrijding (BDUR)	Niet van toepassing	0	Niet van toepassing
E9B	Programma externe veiligheid (EV) SiSa tussen medeoverheden	Niet van toepassing	0	Niet van toepassing
	<b>Totaal</b>	<b>Niet van toepassing</b>	<b>0</b>	<b>Niet van toepassing</b>