

**Gemeenschappelijke
regeling Veiligheidsregio
Noord-Holland Noord**

Accountantsverslag 2014
voor het boekjaar eindigend
op 31 december 2014

18 mei 2015



VERTROUWELIJK

Aan het algemeen bestuur
van de gemeenschappelijke regeling
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
T.a.v. de heer N. Plug
Postbus 416
1800 AA ALKMAAR

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
18 mei 2015	A.R. Sallehart RA	201525399/mg/150686
Onderwerp	088-2880059	
Accountantsverslag van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord voor het boekjaar eindigend op 31 december 2014		

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2014 van uw gemeenschappelijke regeling, opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur, gecontroleerd. Wij hebben op 23 april 2015 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 2014	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 nog meer op in 2014	6
3.1. Risicoanalyse en -management	6
3.2. Afwikkeling overgenomen investeringen	6
3.3. Langlopende aangegane verplichtingen	6
3.4. Single information, Single audit (SiSa)	6
3.5. De Administratieve Organisatie en Interne Beheersing	7
3.6. Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensbewerking	7
3.7. Fraude	8
4. Controle rechtmatigheid	9
4.1. Geen rechtmatigheidsfouten die doorwerken in het accountantsoordeel; wel afwijkingen	9
4.2. De toetsing van begrotingsrechtmatigheid heeft niet geleid tot signalering van rechtmatigheidsfouten	10

1. Inleiding

1.1. Goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2014

Bij de jaarrekening 2014 van uw gemeenschappelijke regeling verstrekten 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 2014 te controleren. In de opdrachtbevestiging met kenmerk 20143611 van 6 oktober 2014 heeft u ons op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2014.

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 conform het controleprotocol accountantscontrole jaarstukken 2013-2014 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 22 november 2013:

Goedkeuringstoleranties

Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 379.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 1.137.000

Rapportagetoleranties

De rapportagetoleranties voor fouten en onzekerheden bedragen € 25.000.

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 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

In het jaarverslag rapporteert u over diverse prestaties van uw veiligheidsregio, onder andere over responstijden. Voor de volledigheid willen wij benadrukken dat het beoordelen van deze prestaties niet tot de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden vallen. Zoals ook is toegelicht in onze controleverklaring toetsen wij enkel of de in het jaarverslag gepresenteerde informatie, voor zover wij kunnen beoordelen, consistent zijn met de jaarrekening.

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 2014 heeft de risicoanalyse geleid tot de volgende specifieke aandachtspunten:

- Naleving (Europese) aanbestedingen.
- De verbijzonderde interne controle op de juistheid, rechtmatigheid en volledigheid van de cursusopbrengsten.
- De waardering van specifieke activa.
- De juistheid en volledigheid van de overlopende passiva.

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2014 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. 16 februari 2015 met kenmerk 201411117. Uit deze managementletter komt naar voren dat uw aandachtsgebieden vooral liggen op het terrein van:

- Het actualiseren van de procesbeschrijvingen van de financiële bedrijfsprocessen.
- Het realiseren van preventieve checks op de naleving van nationale en Europese wetgeving in de aanbestedingsdossiers en op orde brengen van documentatie.
- Interne risicoanalyse en -management in relatie ook tot de strategische risico's en het vastleggen van de belangrijke aandachtspunten (wij komen hier verder in het rapport nog op terug).

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.

De uitvoering van de controle van de jaarrekening is aanzienlijk eerder dan vorig jaar. Dat vinden wij een goede zaak. Bij aanvang van de balanscontrole was de kwaliteit van de ter controle aangeboden conceptjaarrekening toereikend om onze controle te starten en af te ronden. Wij zien nog wel verbetermogelijkheden, waardoor de tijdsbelasting voor uw team en ons kan verminderen. Wij hebben volledige medewerking van uw medewerkers gehad bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden. De samenwerking is constructief verlopen.

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 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 € 192.000 nadelig en het resultaat ná bestemming bedraagt € 146.000 nadelig.

Ontwikkeling Eigen Vermogen	2011	2012	2013	2014
Stand van de reserves per 1 januari	€ 938.000	€ 2.131.000	€ 2.408.000	€ 1.563.000
Mutaties in reserves	€ 1.078.000	(€ 361.000)	(€ 337.000)	(€ 46.000)
Nog te bestemmen resultaat bij jaarrekening	€ 115.000	€ 638.000	(€ 508.000)	(€ 146.000)
Totaal (= resultaat vóór bestemming)	€ 1.193.000	€ 277.000	(€ 845.000)	(€ 192.000)
Stand per 31 december	€ 2.131.000	€ 2.408.000	€ 1.563.000	€ 1.370.000

De exploitatie over 2014 laat een nadelig saldo van bijna € 0,2 miljoen zien, ten opzichte van een nadelig saldo van ruim € 0,8 miljoen over het boekjaar 2013. Het resultaat vóór bestemming van het huidige jaar is beïnvloed door een verscheidenheid van incidentele effecten waarin in het overzicht van incidentele baten en lasten op pagina 90 van de jaarstukken en in de analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid op pagina 91 een analyse wordt gegeven. Wij verwijzen u daarnaar.

3. Wat viel ons nog meer op in 2014

3.1. Risicoanalyse en -management

In goed overleg met het bestuur en de directie heeft een delegatie van de directie en het management met ons een forse aanzet gemaakt om het risicomanagement een impuls te geven.

Hiertoe zijn interviews gehouden en hebben wij gezamenlijk twee workshops gegeven. De insteek van deze actie is dat u inzicht heeft in de risico's volgens de brede definitie: dus naast de financiële risico's juist ook de strategische, tactische en operationele risico's. Aangezien u per definitie een organisatie bent die risicobeheersing als "Core Business" heeft, is het van belang dat u hierin een flinke slag maakt.

Met de huidige status is een prima basis gelegd voor risicomanagement. Het is de bedoeling de inventarisatie te leggen naast de inzichten die u als bestuur heeft en dan te komen tot een raamwerk waarmee u intern kunt sturen en intern en extern verantwoording kunt afleggen.

3.2. Afwikkeling overgenomen investeringen

Rondom de aanschaf van twee activa heeft zich het faillissement van de leverancier voorgedaan. Vanwege deze complicerende omstandigheden heeft dit extra aandacht van de directie en ons gevraagd. De directie heeft een zo goed als mogelijke inschatting gemaakt van de risico's en kosten die hiermee gepaard gaan. Wij hebben deze - in het kader van de opdracht tot de controle van de jaarrekening - getoetst. Hier komen verder geen bijzonderheden uit naar voren. Wij concluderen dat u als bestuur op toereikende manier bent geïnformeerd.

3.3. Langlopende aangegane verplichtingen

Met de verhuizing naar het nieuwe kantoorpand laat u op enkele plekken in Alkmaar huurruimte achter. Op deze huurruimte rusten nog contractverplichtingen. In de toelichting op de jaarrekening staan de omstandigheden die aangeven wat de risico-inschatting is rondom de afwikkeling van deze contracten. De afwikkeling is niet geheel risicovrij.

De directie heeft een zo goed als mogelijke inschatting gemaakt van de risico's en mogelijke financiële consequenties. Wij kunnen ons hierin vinden en vragen wel aandacht voor de monitoring en afwikkeling de komende periode.

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 stramien 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 2014. 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 2014 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
	Brede Doeluitkering			
A2	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 2014 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.

Vanuit de eerder genoemde risicomanagement discussie hebben wij tevens in de twee workshops aandacht besteed aan frauderisico's. Van de directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat 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 2014 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

4. Controle rechtmatigheid

4.1. Geen rechtmatigheidsfouten die doorwerken in het accountantsoordeel; wel afwijkingen

Europese aanbestedingen

De organisatie heeft in de loop van 2014 zwaarder ingezet op het aanzienlijk verbeteren van de naleving van de Europese aanbestedingseisen. Wij vinden dat een goede zaak. Omdat de organisatie zoveel groter is, loopt u ook eerder kans dat u diensten, leveringen enzovoorts, Europees dient aan te besteden.

Uit de controle op de aanbestedingen is gebleken dat u drie contracten heeft afgesloten voor een zogenoemde 2B-dienst. U heeft deze niet Europees aanbesteed, terwijl deze bestedingen wel de aanbestedingsgrens overschrijden. U heeft tevens nog geen afmelding van deze opdracht gedaan. Vanuit de kadernota rechtmatigheid dienen wij dit te rapporteren.

Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie brengen wij nog graag onder uw aandacht dat er nog mogelijkheden zijn om dergelijke aanbestedingen onder een verlicht regiem te laten plaatsvinden. Voor de toekomst zou u - bij het uitzetten van de opdracht - kunnen aangeven dat de training in de Nederlandse taal moet kunnen worden gegeven en specifieke lokale aspecten in de training moeten kunnen worden betrokken. Dan ontbreekt het grensoverschrijdende karakter. Onder de aanbestedingsrichtlijn geldt voor deze diensten een verlicht regime en tevens een (nieuwe) drempel van € 750.000.

Schatkistbankieren

Naar aanleiding van de nieuwe wet schatkistbankieren bent u verplicht uw overtollige middelen uit te zetten bij het Rijk. Dit drempelbedrag van € 250.000 heeft u in het eerste kwartaal van 2014 overschreden met een bedrag van € 334.601. Deze overschrijding heeft plaats kunnen vinden doordat u meerdere dagen hoge saldi heeft gehad als gevolg van het aantrekken van financiering voor roerende en onroerende zaken. Tevens had u tijdens een gedeelte van het eerste kwartaal nog geen afroomcontract met de BNG. U heeft maatregelen getroffen, in de vorm van het afroomcontract met de BNG zodra dit beschikbaar was, om herhaling te voorkomen.

Voor wat betreft eventuele gevolgen van de overschrijding geldt dat in de huidige wetgeving nog geen consequentiemaatregelen (bijvoorbeeld in de vorm van boeterentes) zijn opgenomen. Conform de Kadernota Rechtmatigheid hebben rechtmatigheidsfouten die geen financiële consequenties kunnen hebben geen invloed op het accountantsoordeel.

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 openeinderegelingen (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. Op pagina 91 in de toelichting op de programmarekening 2014 staat een analyse van begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2014. Hiermee legt u op adequate wijze verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2014.

=====