

Accountants



VERTROUWELIJK

Aan het bestuur en directie van
Veiligheidsregio Kennemerland
Zijlweg 200
2015 CK HAARLEM

Baker Tilly Berk N.V.
Entrada 303
Postbus 94124
1090 GC Amsterdam
T: +31 (0)20 644 28 40
F: +31 (0)20 646 35 07
E: amsterdam@bakertillyberk.nl
KvK: 24425560
www.bakertillyberk.nl

Datum
10 april 2013

Referentie
DvB\MvM\0320023\000001\001

Behandeld door
D.A.C. van Bakel

Betreft
verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2012

Geachte leden van het bestuur en de directie,

Wij hebben het genoegen u hierbij de resultaten te presenteren naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2012 van de Veiligheidsregio Kennemerland (hierna genoemd: VRK).

Dit rapport van bevindingen geeft een samenvatting van de reikwijdte van onze opdracht, onze bevindingen naar aanleiding van de beoordeling van de bedrijfs- en financiële processen en onze opmerkingen in het kader van de jaarrekening 2012. Voor zover wij bij de controle van de jaarrekening hebben beoordeeld, zijn wij van mening dat de voor onze controle van de jaarrekening relevante processen nog verdere verbetering behoeven. Naar aanleiding hiervan geven wij u in dit rapport adviezen voor zover deze rechtstreeks voortvloeien uit onze controlewerkzaamheden en betrekking hebben op potentiële risico's in uw bedrijfsvoering. Vooraf merken wij op dat onze rapportage naar zijn aard kritisch is en voorbij gaat aan de goed georganiseerde processen binnen de VRK.

Als accountant van uw organisatie is het onze verantwoordelijkheid de controle zodanig te organiseren en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Bij deze controle maken wij gebruik van het stelsel van maatregelen ter beheersing en sturing van uw organisatie, waaronder de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. De opzet en de werking hiervan hebben wij daarom onderzocht voor zover wij dit voor de controle van de jaarrekening noodzakelijk achten.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid van de financiële positie en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten in de jaarrekening van de VRK. Onze werkzaamheden zijn niet primair gericht op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden. Indien onze werkzaamheden aanwijzingen hebben opgeleverd voor opgetreden fraudes of onregelmatigheden, dan zouden wij u daarover onmiddellijk hebben gerapporteerd.

Onze bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2012 hebben wij op 19 maart 2013 en op 3 april 2013 in concept met u besproken. De door u in dit gesprek gemaakte opmerkingen hebben wij verwerkt.

Dit verslag hebben wij verder als volgt ingedeeld:

- 1 Samenvatting
- 2 Doel en reikwijdte van de control
- 3 Interne beheersing
- 4 Kwaliteit verslaggeving
- 5 De jaarrekening nader bezien
- 6 SiSa
- 7 Fiscaliteit
- 8 Frauderichtlijn
- 9 Automatisering
- 10 Overige dienstverlening en onafhankelijkheid
- 11 Afsluiting

1. Samenvatting

De VRK heeft in 2012 invulling gegeven aan de verdere verbetering van de bedrijfsvoering. Geconstateerd kan worden dat de VRK op onderdelen een organisatie is in opbouw, waardoor de controle van de jaarrekening 2012 heeft geresulteerd in een aantal bevindingen en aanbevelingen, die in dit verslag van bevindingen zijn opgenomen.

De belangrijkste bevinding betreft het inkoop- een aanbestedingsbeleid. Terzake hiervan hebben wij geconstateerd dat de VRK onvoldoende beheersmaatregelen heeft getroffen ter waarborging van de rechtmatigheid van de inkopen. Naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2012 hebben wij geconcludeerd dat een deel van de inkopen in 2012 Europees had moeten worden aanbesteed. De omvang leidt tot een verklaring met beperking voor de rechtmatigheid. Voorts wordt niet voldaan aan de eigen interne regels op gebied van inkoop en aanbesteding. Dit zal geen verdere gevolgen hebben voor de strekking van de accountantsverklaring, in de veronderstelling dat het Algemeen Bestuur het normenkader 2012 op dit punt zal aanpassen.

Naast het rechtmatigheidsdeel geeft de accountant ook een oordeel over de getrouwheid van het vermogen en resultaat. Wij zijn voornemens een goedkeurend oordeel ten aanzien van de getrouwheid te verstrekken.

In het algemeen kunnen wij concluderen dat de VRK in opzet voldoende beheersmaatregelen heeft getroffen teneinde te waarborgen dat transacties juist, volledig en rechtmatig tot stand komen, maar dat bij een aantal processen de werking en naleving verbetering behoeft. In dit verslag geven wij verder aanbevelingen terzake van de registratie van inkomende subsidies, het gebruik van dienstvoertuigen alsmede het beheer van ICT-apparatuur.

Terzake van de posten in de jaarrekeningen hebben wij aanbevelingen gedaan inzake de status van het eigendom en gebruik van de Zijlweg.

Wij hebben de bevindingen en aanbevelingen besproken met de directie van de VRK. Wij hebben er vertrouwen in dat de bevindingen en aanbevelingen ter hand zullen worden genomen.

2. Doel en reikwijdte van de controle

2.1 Opdracht

Wij hebben van het Algemeen Bestuur de opdracht gekregen de jaarrekening 2012 van de Veiligheidsregio Kennemerland te controleren. In onze opdrachtbevestiging d.d. 21 juni 2012 is deze opdracht in detail verder uitgewerkt.

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2012 op enkele punten na afgerond. Onze controle is verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten en met de VRK gemaakte afspraken.

Onze controleaanpak is onder andere gebaseerd op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. De planning en uitvoering van onze controle zijn vooral gericht op:

- het verstrekken van een controleverklaring bij de jaarrekening van de VRK;
- het rapporteren van onze bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening in een rapport van bevindingen;
- het bespreken van de ten behoeve van de uitvoering van onze accountantsfunctie relevante ontwikkelingen bij de VRK;
- het op verzoek afgeven van bijzondere controleverklaringen.

Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole. Essentieel hierbij is de invulling die de VRK zelf geeft aan de interne toetsing op getrouwheid en rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties.

2.1.1 Risicoanalyse

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als organisatie mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw organisatie en maakt deel uit van ons pre-audit gesprek. Het doel hiervan is op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt de focus op de risico's in de processen die leiden tot mutaties in de jaarrekening en de realisatie van de programma's.

2.1.2 Interim-controle

Onze risicoanalyse en daarop gebaseerde controleaanpak richten zich niet uitsluitend op de processen die ten grondslag liggen aan de totstandkoming van de jaarrekening zelf maar ook op het systeem van interne beheersing. Het niveau van de interne beheersorganisatie en de hierin opgenomen beheersmaatregelen is bepalend voor de mate van betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, zowel tussentijds als eindejaars. Voor onze oordeelsvorming is het verkrijgen van zekerheid over de adequate werking van de interne beheersing gedurende het jaar van groot belang. Onze controle vindt daarom voor een belangrijk deel reeds in de tweede helft van het boekjaar plaats. Wij toetsen tijdens de interimcontrole de opzet, bestaan en werking van de interne beheersorganisatie en de hierin opgenomen beheersmaatregelen. Deze maatregelen dienen het risico van een onbetrouwbare financiële verslaggeving tot een acceptabel niveau te verkleinen. Het product van deze fase van de controle is onder meer een managementletter met daarin opgenomen verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing.

2.1.3 Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften (het BBV) en of de posten in de jaarrekening juist, volledig en betrouwbaar zijn en de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Ook stellen wij vast dat de posten voldoende zijn toegelicht. Bij deze controle hanteren wij bepaalde marges. De maximaal toe te passen marges zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO). U heeft in de Controleregeling Veiligheidsregio Kennemerland geen lagere marge vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader zoals hieronder weergegeven als uitgangspunt hebben gehanteerd.

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

De bij onze controle van de jaarrekening 2012 toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid voor fouten 1% (€ 760.000) en voor onzekerheden 3% (€ 2.280.000) van de totale lasten. Onze controle houdt in dat wij niet alle transacties controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en onrechtmatigheden te ontdekken.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en een verslag van bevindingen. In het verslag van bevindingen worden fouten en onzekerheden gerapporteerd die de door u vastgestelde rapportagetolerantie van € 50.000 overschrijden en worden overige bijzonderheden die van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening door uw raad gerapporteerd. Tevens wordt de wettelijk verplichte tabel opgenomen ten behoeve van de informatievoorziening in het kader van Single information Single audit.

2.2 Controleverklaring 2012

Bij de jaarrekening 2012 zullen wij een controleverklaring afgeven met een goedkeurend oordeel ten aanzien van de getrouwheid en een verklaring met beperking ten aanzien van de rechtmatigheid. De reden voor de beperking ten aanzien van de rechtmatigheid hebben wij verder uiteengezet in § 3.2.

Wij zijn ervan uitgegaan dat de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

2.3 Foutevaluatie en evaluatie onzekerheden

Wij hebben met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid de hieronder vermelde fouten en onzekerheden geconstateerd groter dan € 50.000 welke niet zijn gecorrigeerd.

Fouten	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Naleving inkoopbeleid (§ 3.2)	€ 0	€ 1.251.000
Voorziening boventalligen te laag (§ 5.4.1)	€ 85.000	€ 0
Nog te betalen kosten MDT's/CityGIS Te hoog (§ 5.5)	(€ 96.000)	€ 0
Totaal	(€ 11.000)	€ 1.251.000

Onzekerheden	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Naleving inkoopbeleid (§ 3.2)	€ 0	€ 2.254.000
Totaal	€ 0	€ 2.254.000

Bovenstaande geconstateerde fouten en onzekerheden overschrijden de goedkeuringstolerantie voor de rechtmatigheid hetgeen leidt tot een accountantsverklaring met beperking ten aanzien van de rechtmatigheid.

3. Interne beheersing

3.1 Algemeen

Intern worden zogenaamde verbijzonderde interne controles (VIC's) uitgevoerd gebaseerd op het rechtmatigheidsplan van de VRK. Deze VIC's zijn ten aanzien van boekjaar 2012 uitgevoerd gedurende de periode oktober – december 2012. Hiermee ontstaat het risico dat eventuele ontoereikende beheersmaatregelen (leemtes AO/IB) in een te laat stadium inzichtelijk worden, waardoor reparatie niet of nauwelijks meer mogelijk is.

Wij adviseren om de VIC's verspreid over het jaar te laten plaats vinden teneinde tijdig sturing en opvolging te kunnen geven aan eventuele ontoereikende beheersmaatregelen.

3.2 Inkoop en aanbesteding

Er zijn gedurende 2012 onvoldoende beheersmaatregelen ingebed in de organisatie om een adequate naleving van het inkoop- en aanbestedingsbeleid te waarborgen. Op basis van onze interimcontrole alsmede de intern uitgevoerde rechtmatigheidsaudits zijn de volgende bevindingen naar voren gekomen:

3.2.1 Meerjarige inkopen/EU aanbestedingsrichtlijnen

Voor het bepalen van de drempelbedragen dient gekeken te worden naar de totale opdrachtwaarde. Op basis van analyses van de inkopen in 2012, komen wij tot fouten (€ 1.251.000) en onzekerheden (€ 2.254.000) ten aanzien van naleving EU aanbestedingsrichtlijnen.

De onrechtmatige inkopen als gevolg van het niet voldoen aan EU-aanbestedingsregels hebben geen gevolg voor de deelnemende gemeenten in de VRK. De VRK is een publiekrechtelijke rechtspersoon met een zelfstandige verantwoordingsplicht, waardoor de onrechtmatigheden niet doorwerken naar jaarrekeningen van de deelnemende gemeenten (e.e.a. conform de notitie 'Verbonden partijen en aanbesteding' van februari 2012 van de Commissie BBV).

3.3 Gebruik dienstvoertuigen

Teneinde het rechtmatig gebruik van dienstvoertuigen te waarborgen, alsmede het aantonen van geen privé gebruik, heeft de VRK als beleid ingesteld dat er per voertuig rittenstaten dienen te worden bijgehouden. Van de voertuigen welke het betreft is 10% van de massa onderworpen aan een deelwaarneming. Van deze deelwaarneming voldeed geen enkele rittenstaat aan de daaraan te stellen eisen. De VRK kan derhalve het rechtmatig gebruik van dienstvoertuigen niet aantonen. Daarnaast is sprake van een fiscaal risico ten aanzien van het niet toepassen van een bijtelling privégebruik.

Wij adviseren u ervoor te zorgen dat de bestaande procedures worden nageleefd.

3.4 Regeling mobiele communicatiemiddelen

Ten behoeve van de registratie van aan medewerkers ter beschikking gestelde communicatiemiddelen is de Regeling Mobile Communicatiemiddelen van toepassing verklaard om hiermee zowel het bestaan van deze activa te monitoren alsmede de fiscale risico's met betrekking tot prive gebruik te mitigeren. Wij hebben terzake de volgende bevindingen:

- 1) inzake laptops vindt geen structurele registratie plaats waardoor onvoldoende inzicht bestaat in de aanwezige activa en welke medewerker bedoelde activa onder zich heeft;
- 2) de gebruikersovereenkomst wordt niet in alle gevallen ingevuld c.q. ondertekend;
- 3) de verbruikskosten worden niet geanalyseerd.

Wij adviseren om maatregelen te treffen teneinde de risico's volgend uit bovenstaande bevindingen te mitigeren.

3.5 Inkomende subsidies

Wij hebben geconstateerd dat er gedurende 2012 geen actueel subsidieregister aanwezig is. Als gevolg hiervan bestaat onvoldoende inzicht in verantwoordingseisen. Tevens wordt niet tussentijds (onafhankelijk) beoordeeld of de besteding van de subsidie voldoet aan de daaraan gestelde eisen, waardoor mogelijk een terugbetalingsrisico (dekkingsrisico) ontstaat.

Wij adviseren het instellen van een actueel subsidieregister welke inzicht geeft in de omvang van de subsidie, de gestelde verantwoordingseisen van de verstrekker en het moment van afleggen van verantwoording. Tevens adviseren wij u om voor iedere subsidiebeschikking een separaat dossier aan te leggen en tussentijds te monitoren of wordt voldaan aan de subsidievoorwaarden.

3.6 Begrotingswijzigingen

Wij hebben geconstateerd dat gedurende 2012 begrotingswijzigingen zijn doorgevoerd alvorens te zijn geautoriseerd door het bestuur. Enkele van deze begrotingswijzigingen zijn achteraf middels de Berap in december 2012 formeel goedgekeurd.

Wij adviseren om begrotingswijzigingen tijdig voor te leggen aan het bestuur en dergelijke begrotingswijzigingen door te voeren nadat goedkeuring is verkregen teneinde onjuiste sturing te voorkomen.

4. Kwaliteit verslaggeving

4.1 Algemeen

Conform de hiervoor geldende voorschriften is door ons nagegaan of het jaarverslag de minimale wettelijke voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van dit verslag geen tegenstrijdigheden bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening. Zoals gemeld hebben wij nog niet de beschikking over een definitieve jaarrekening en hebben wij op grond hiervan nog niet kunnen vaststellen of de inhoud van het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening alsmede dat de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen conform het BBV.

4.2 Risicoparagraaf – weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is het vermogen om onverwachte tegenvallers te kunnen opvangen. Het weerstandsvermogen wordt veelal uitgedrukt in de verhouding tussen de (beschikbare) weerstandscapaciteit en de het benodigde weerstandsvermogen na inventarisatie van risico's.

Risico's dienen te worden opgenomen in het weerstandsvermogen indien daadwerkelijk (nog) sprake is van een risico waarvan nog onduidelijk is of het zich voordoet en/of waarvan de omvang niet adequaat kan worden ingeschat. Ingeval sprake is van een gebeurtenis die zeer waarschijnlijk zal leiden tot een verlies of verplichting en waarbij de omvang redelijkerwijs is in te schatten, zal een voorziening (ten laste van de exploitatie) moeten worden gevormd.

Daarnaast zijn de onderkende risico's in de risicoparagraaf niet gekwantificeerd naar omvang.

De verhouding benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit wordt uitgedrukt in een ratio. Gesteld kan worden dat het weerstandsvermogen als voldoende kan worden gekwalificeerd indien over exact genoeg weerstandscapaciteit wordt beschikt om de risico's af te dekken. De ratio is dan 1,0.

De weerstandscapaciteit bestaat in principe uit de algemene reserve (vrij aanwendbaar). Bestemmingsreserves tellen niet mee in het weerstandsvermogen. Een algemene reserve bestaat uit componenten waaraan het bestuur geen bepaalde bestemming heeft gegeven. Bij bestemmingsreserves heeft het bestuur daarentegen wel een bepaalde bestemming gegeven. Een bestemmingsreserve is weliswaar een vastgelegde toekomstige aanwending, maar geen financiële verplichting.

Ultimo 2012 bedraagt de weerstandscapaciteit (voor bestemming van het exploitatieresultaat 2012) van de VRK € 1.285.000. Aangezien door de VRK de omvang van de risico's niet is bepaald, is er geen uitspraak te doen omtrent de verhouding weerstandsvermogen versus weerstandscapaciteit.

Wij adviseren om de omvang van de risico's zoveel mogelijk te kwantificeren.

5. De jaarrekening nader bezien

5.1 Materiele vaste activa – staat van kredieten

In de jaarrekening (bijlage 4) is een staat van kredieten en investeringen opgenomen. Uit onze analyse van deze staat komen de volgende aandachtspunten naar voren:

- er zijn een beperkt aantal investeringen ten opzichte van het beschikbare krediet;
- het lijkt alsof bij onderbenutting van kredieten deze niet worden afgesloten maar worden doorgeschoven naar het MJIP 2013;
- er is geen analyse opgenomen ten aanzien van deze staat van kredieten.

Wij adviseren om een analyse in de jaarrekening op te nemen ten aanzien van de staat van kredieten. Daarnaast adviseren wij om de staat van kredieten onder te verdelen naar jaarlagen.

5.2 Financiële vaste activa - status eigendom en gebruik locatie Zijlweg

Terzake van de locatie Zijlweg heeft de (voorganger van de) VRK in 1993 een bedrag van circa € 4,3 mio betaald aan de gemeente Haarlem als aandeel in de stichtingskosten van genoemde locatie. Deze bijdrage is in de jaarrekening van VRK verantwoord als 'bijdrage in activa van derden'. Genoemde bijdrage correspondeert met 37% van de totale stichtingskosten van de locatie.

In de afgelopen 20 jaar is inzake de locatie Zijlweg de positie van de VRK ten opzichte van de gemeente Haarlem niet geformaliseerd. Terzake van genoemde situatie zijn verschillende notities opgesteld en hebben de gemeente Haarlem en de VRK en voorgangers geregeld contact gehad. Niettemin is thans nog steeds onduidelijk of de bijdrage uit 1993 beschouwd moet worden als vooruitbetaalde huur of betekent dat de VRK voor 37% eigenaar is van locatie Zijlweg. De positie van de VRK ten opzichte van de gemeente Haarlem is niet nader geformaliseerd waardoor geen juist en volledig inzicht bestaat in de wederzijdse rechten en verplichtingen.

Overigens geldt inzake het MICK een soortgelijke onduidelijkheid. Het MICK is door de VRK gerealiseerd, op grondgebied van de gemeente Haarlem. Het gebruik van de grond van de gemeente Haarlem door de VRK is niet nader geregeld in een recht van opstal. Zonder een recht van opstal kan de eigenaar van de grond, in theorie, door natrekking tevens eigenaar worden van de opstal.

Wij adviseren u helderheid te verkrijgen in de rechten en verplichtingen van de VRK inzake de locatie Zijlweg alsmede het gebruik van de grond van het MICK.

5.3 Liquide middelen

Uit de ontvangen standaardbankverklaring van de Rabobank is gebleken dat er nog rekeningen op naam staan van de GGD Amstelland- de Meerlanden. Dit betreffen slapende rekeningen waarop geen transacties meer plaatsvinden. Tevens bezitten personen bevoegdheden met betrekking tot deze rekeningen terwijl zij niet in dienst zijn van de VRK.

Verder hebben wij geconstateerd dat er nog een tweetal bankgaranties zijn afgegeven voor locaties welke niet meer in gebruik zijn bij de VRK.

Wij adviseren om de slapende rekeningen op te zeggen. Tevens adviseren wij om periodiek te monitoren of de toegewezen bevoegdheden bij de banken nog in overeenstemming zijn met de competenties van de medewerkers. Tenslotte adviseren wij om de hiervoor genoemde bankgaranties in te trekken. Wij hebben vernomen dat deze acties inmiddels zijn opgestart.

5.4 Voorzieningen

5.4.1 Voorziening boventalligen

De voorziening boventalligen bedraagt ultimo 2012 € 575.000. In deze voorziening is voor 2 boventallige medewerkers een bedrag van € 80.000 opgenomen inzake herplaatsingskosten. Dit bedrag is gebaseerd op een inschatting van de directie die wij op basis van de huidig beschikbare informatie aanvaardbaar achten. Opgemerkt dient te worden indien herplaatsing niet mogelijk is het maximaal risico € 533.000 kan bedragen

Tevens is in deze voorziening ultimo 2012 een bedrag voorzien van € 93.000 welke dient ter dekking van 25% van de salariskosten van een voormalig medewerker. De resterende salarislust wordt tot aan pensioendatum (juni 2015) gedekt uit de jaarlijkse exploitatie. De totale last bedraagt tot en met juni 2015 € 361.000, waarvan € 93.000 gedekt wordt uit voorgenoemde voorziening.

Aangezien deze medewerker geen werkzaamheden meer verricht, danwel zal verrichten, tot aan pensioendatum dienen deze kosten in één keer voorzien te worden en opgenomen te worden in deze voorziening welke gebaseerd op bovenstaande voor een bedrag van € 268.000 te laag is opgenomen.

Wij hebben vernomen dat de gemeente Haarlem tot einde dienstverband in totaal nog € 183.000 zal bijdragen. Een vordering terzake is eveneens niet opgenomen.

5.4.2 Voorziening 2^e loopbaanbeleid

Ultimo 2012 bedraagt de voorziening 2^e loopbaanbeleid € 442.000. Dit bedrag is voornamelijk opgebouwd uit ontvangen bedragen van de gemeente Haarlem ten behoeve van de voormalige FLO activiteiten.

Op dit moment is er nog geen beleid omtrent deze voorziening geformuleerd. Daarnaast zal deze voorziening, voorzover wij hebben begrepen, tevens moeten dienen voor de voormalig FLO activiteiten ten behoeve van de voormalige gemeentelijke korpsen van Velsen en Haarlemmermeer. Vanuit de gemeenten Velsen en Haarlemmermeer zijn nog geen gelden ontvangen.

5.5 Kortlopende schulden

Onder de kortlopende schulden is een bedrag opgenomen van € 96.000 waar tegenover geen daadwerkelijke verplichting bestaat en derhalve onterecht is opgenomen als kortlopende schuld.

5.6 Lawyers letter

Ten behoeve van onze controle hebben wij een zogenaamde lawyers letter opgevraagd, waarbij wij de huisadvocaat van de VRK hebben verzocht om een opgave van lopende rechtzaken en claims e.d. met een invloed op de jaarrekening van de VRK.

Op basis van het antwoord concluderen wij dat er geen rechtzaken en claims zijn met een materieel effect op de jaarrekening.

6. SiSa

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, Artikel 5 lid 4, dienen wij te rapporteren over de fouten en onzekerheden van de regeling externe veiligheid.

De VRK legt verantwoording af over de ontvangen BDUR gelden middels de SiSa bijlage bij de jaarrekening. Wij dienen vast te stellen of de besteding in overeenstemming is met de Wet Veiligheidsregio's en het Besluit Veiligheidsregio's. Volgens artikel 8.5 van het besluit dient het bestuur van de veiligheidsregio de doeluitkering te besteden aan de uitvoering van taken die aan het bestuur op grond van artikel 10 van de wet zijn toegekend. In artikel 10 van de wet worden limitatief de taken en bevoegdheden van het bestuur genoemd.

Wij constateren dat er geen sprake is van financiële fouten of onzekerheden.

Code	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	N.v.t.	€ 0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling

7. Fiscaliteit

7.1 Overdracht brandweerkazernes

Als gevolg van de Wet veiligheidsregio's wordt naar verwachting de brandweezorg in de toekomst een wettelijke taak van de veiligheidsregio's. De gemeentelijke brandweertaken komen te vervallen. Ten aanzien van de brandweertaken vervalt hiermee het recht van BTW compensatie voor gemeenten. De btw die de veiligheidsregio vanaf dat moment betaalt en die betrekking heeft op de brandweertaak kan niet langer via de transparantiemethode (doorschuifmethode) naar gemeenten worden doorgeschoven.

De veiligheidsregio's worden voor het BTW-nadeel gecompenseerd door een verhoging van de BDUR. Indien gemeenten hun kazernes niet voor 1 januari 2014 overdragen moeten deze in geval van nieuwbouw de gecompenseerde BTW herzien en alsnog (gedeeltelijk) aan de fiscus terugbetalen. In alle gevallen kunnen gemeenten de BTW op het onderhoud niet meer compenseren (de verhuur van de kazernes kan niet met BTW geschieden omdat inzake de verhuur van OG niet wordt voldaan aan het 90%-criterium, ofwel de VR verricht geen BTW-belaste prestaties).

In een separaat memo hebben wij de verschillende opties nader uitgewerkt.

7.2 BTW overig

Wij hebben geconstateerd dat BTW labeling niet altijd juist plaats vindt. Verzamelacties worden altijd aan een BTW code toegewezen ook indien deze kosten voor verschillende onderdelen van de VRK zijn bedoeld zoals kosten van de brandweer en GHOR. Voor elke categorie gelden verschillende (meng)percentages, variërend van 0% tot 100% compensabel.

Verder wordt in enkele gevallen de BTW ten onrechte als (100%) compensabel aangemerkt zoals bij het verstrekken van drinken en eten aan personeel. Daarnaast geldt in dergelijke gevallen in voorkomende gevallen de zogenaamde 'regeling bedrijfskantines'.

Tot slot hebben wij geconstateerd dat bij correctie van een factuur de BTW labelling niet wijzigt ten opzichte van de eerste toewijzing. Concreet betekent dit dat een factuur welke in eerste instantie is toegewezen aan een kostenplaats met 100% compensatie en na correctie wordt toegewezen aan een kostenplaats met een ander percentage de initiële BTW boeking niet wijzigt, waardoor een onjuiste toepassing van de compensatie optreed.

Wij adviseren om een analyse op te stellen van de ten onrechte compenseerde BTW en hiervoor een correctie voor te stellen bij de deelnemende gemeenten.

8. Frauderichtlijn

8.1 Verantwoordelijkheid bestuur

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij zowel het Algemeen Bestuur als de directie. Het Algemeen Bestuur ziet er op toe dat de directie hiertoe adequate procedures volgt en acties neemt indien daartoe aanleiding bestaat. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten.

8.2 Verantwoordelijkheid accountant

Met ingang van 1 oktober 2006 is de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) op ons van toepassing. Indien wij bij een wettelijke controle gegevens of informatie verkrijgen die een redelijk vermoeden rechtvaardigen dat sprake is van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording, zijn wij onder bepaalde omstandigheden op grond van de Wta gehouden hiervan melding te doen.

8.3 Geen aanwijzingen van fraude geconstateerd

Binnen ons team en met het management en directie hebben wij een fraude discussie gevoerd, waarbij wij de nadruk leggen op mogelijke materiële effecten op onjuistheden in de jaarrekening en welke maatregelen de organisatie heeft getroffen om deze risico's te mitigeren. Daarnaast hebben wij op de 'fraude gevoelige' processen/procedures zelfstandig werkzaamheden verricht. Tijdens onze controle van de jaarrekening 2012 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken, noch zijn ons deze gemeld door de directie.

9. Automatisering

Artikel 393, lid 4 van Titel 9 BW2 vereist dat de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening verslag uitbrengt omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van de directie ontvangen.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht, anders dan in deze rapportage is opgenomen.

Wel hebben wij enkele bevindingen ten aanzien van de geautomatiseerde gegevensverwerking:

- het is ten aanzien van de werkprocessen ICT onvoldoende c.q. niet inzichtelijk wie de proceseigenaar is;
- een 'uit dienst' procedure voor gebruikers is niet opgesteld;
- er is geen change management procedure opgesteld.

Wij adviseren om bovengenoemde punten te formaliseren.

Verder hebben wij specifiek ten aanzien van Agresso Business World (ABW) de volgende bevindingen:

- het is onduidelijk of er een zogenaamde service level agreement (SLA) met UNIT4, de leverancier van ABW, is afgesloten. Het risico bestaat dat er onvoldoende inzichtelijk is welke waarborgen UNIT4 geeft ten aanzien van de aspecten beveiliging, beschikbaarheid en continuïteit;
- een impactanalyse met betrekking tot de risico's voor het uitbesteden van het opslaan en verwerken van gegevens is niet uitgevoerd. Het risico bestaat dat onvoldoende inzichtelijk is op welke wijze beveiliging en privacy gewaarborgd zijn en op welke wijze aspecten met betrekking tot de back-up/recovery, aansprakelijkheid en beschikbaarheid zijn geregeld;
- er is geen login-beleid opgesteld ten aanzien van ABW;
- er is geen geautoriseerde procedure beschikbaar ter waarborging van de juiste toewijzing van bevoegdheden binnen ABW.

10. Overige dienstverlening en onafhankelijkheid

Bij het uitvoeren van onze dienstverlening hebben wij rekening gehouden met de onafhankelijkheidsvoorschriften van onze beroepsorganisatie. Om hier transparant in te zijn, geven wij inzicht in onze (andere) werkzaamheden.

In de navolgende punten zijn de door Baker Tilly Berk geleverde diensten in het verslagjaar 2012 aangegeven.

Controle gerelateerde diensten

- Controle jaarrekening 2012

Adviesdiensten (buiten de natuurlijke adviesfunctie)

- Niet van toepassing

11. Afsluiting

Tot slot willen wij de medewerkers van de VRK danken voor de plezierige en betrokken medewerking die wij hebben ontvangen tijdens onze werkzaamheden.

Wij hopen u met dit verslag een goed inzicht te hebben gegeven in onze bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening. Tot het verstrekken van een nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Met vriendelijke groet,



drs. E.C.J. Moens RA



D.A.C. van Bakel