

Accountants



**BAKER TILLY
BERK**

VERTROUWELIJK

Aan het bestuur 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 20 maart 2015 **Referentie** EM\EM\0320023\000004\001

Betreft verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2014

Geachte leden van het bestuur,

Wij rapporteren u hierbij de resultaten naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2014 van de Veiligheidsregio Kennemerland (hierna genoemd: VRK).

Dit verslag 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 2014. Voor zover wij bij de controle van de jaarrekening hebben beoordeeld, concluderen wij dat de VRK verdere stappen heeft gezet in de verhoging van de kwaliteit en efficiency van de bedrijfsvoering. Op onderdelen kunnen echter nog verbeteringen worden doorgevoerd. Ter zake geven wij u in dit verslag 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 in het algemeen 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.

Dit verslag hebben wij verder als volgt ingedeeld:

- 1 Samenvatting
- 2 Doel en reikwijdte van de controle
- 3 Bevindingen en aanbevelingen inzake de interne beheersing
- 4 Jaarrekening en financiële positie
- 5 Bevindingen en aanbevelingen inzake de controle van de jaarrekening
- 6 Lawyers letter
- 7 Sisa
- 8 Frauderichtlijn
- 9 Automatisering
- 10 Afsluiting

1 Samenvatting

In 2014 heeft de VRK de professionalisering van de organisatie en de verbetering van de bedrijfsvoering voortgezet, met als gevolg een organisatie die steeds beter 'in control' is op gebied van de bedrijfsvoering.

In 2014 heeft de VRK een positief resultaat gerealiseerd van € 1,9 miljoen. Dit resultaat is mede het gevolg van een efficiëntere organisatie door onder meer de afronding van de reorganisatie van de brandweer en de realisatie van de kostenbesparingen als gevolg van onder meer aanbestedingsvoordelen en lagere huisvestingskosten welke door het project Het Nieuwe Werken zijn gerealiseerd. In 2014 heeft de VRK de kwaliteit van uitvoering verder geborgd door een succesvolle HKZ-hercertificering voor de Zorg-taken binnen de VRK en de invoering van een kwaliteitszorgsysteem voor de brandweer.

In de jaarrekening geeft de VRK een toelichting op het risicoprofiel en het daarbij benodigde weerstandsvermogen van de organisatie. Op basis van een inventarisatie van de risico's is een stijging van het risicoprofiel waarneembaar op basis van waarvan kan worden geconcludeerd dat het *gewenste* weerstandsvermogen van 5% van de begrote lasten (€ 3,9 miljoen) thans als *minimum* weerstandsvermogen moet worden aangemerkt.

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2014 afgerond. De controle is voorspoedig verlopen. Onze controle heeft geleid tot een aantal bevindingen en aanbevelingen welke in dit verslag zijn opgenomen.

In 2014 heeft de VRK een verdere professionalisering gerealiseerd op gebied van inkoop- en aanbesteding. In 2014 zijn diverse aanbestedingsprocedures gestart en gunningen afgerond, de uit oogpunt van rechtmatigheid relevante aanbestedingsprocedures zijn gepland om in 2015 tot uitvoering te komen. Inkoop en aanbesteding is niet alleen uit oogpunt van rechtmatigheid van belang. De professionalisering op dit gebied, in combinatie met de samenwerking en kennisuitwisseling met andere Veiligheidsregio's, heeft binnen de VRK niet alleen gezorgd voor een meer strategischer inkoop maar ook geleid tot inkoopvoordelen en kostenbesparingen.

De implementatie van een digitaal inkoop- en bestelproces zorgt hierbij voor standaardisering in het proces en waarborgt een efficiënte workflow.

Het doorlopen van aanbestedingsprocedures vergt een zorgvuldige voorbereiding en aanzienlijke doorlooptijd. Op basis van de ingezette lijn hebben wij er vertrouwen in dat de VRK in 2015 het deel van de inkoop dat nog niet aan de EU-aanbestedingsregels voldoet verder zal verlagen.

Ondanks de goede stappen die de VRK heeft gerealiseerd voldoet een deel van de inkoop in 2014 nog niet aan de geldende Europese inkoop- en aanbestedingsregels. Naar aanleiding van de uitgevoerde rechtmatigheidscontrole hebben inkoop tot een bedrag van € 1.580.000 nog niet conform de EU-aanbestedingsregels plaatsgehad. Dit bedrag resulteert in een rechtmatigheidsfout. Naast het rechtmatigheidsoordeel geven wij ook een oordeel over de getrouwheid van het vermogen en resultaat. Wij zijn voornemens een goedkeurend oordeel ten aanzien van de getrouwheid te verstrekken.

Naar aanleiding van onze controle concluderen wij dat de VRK adequate beheermaatregelen heeft getroffen teneinde te waarborgen dat met inachtneming van de goedkeuringstoleranties transacties juist, volledig en rechtmatig tot stand komen, maar dat bij een beperkt aantal processen de werking en naleving verbetering behoeft. De bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de interne verrichte rechtmatigheidsonderzoeken en onze controlewerkzaamheden worden met goed gevolg opgepakt waarbij de voortgang door het DT adequaat wordt gemonitord. Mede door de aandacht vanuit het voor de rechtmatigheidsaudits, ontwikkelen deze audits zich tot een volwaardige management instrument.

Wij hebben de bevindingen en aanbevelingen besproken met de directie van de VRK. Op basis hiervan hebben wij er vertrouwen in dat de VRK het huidige niveau van bedrijfsvoering zal handhaven en waar nodig maatregelen ter verbetering zal treffen.

2 Doel en reikwijdte van de controle

2.1 Opdracht

Wij hebben van het Algemeen Bestuur de opdracht gekregen de jaarrekening 2014 van de Veiligheidsregio Kennemerland te controleren.

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2014 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 inzake de getrouwheid en de rechtmatigheid 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 interimcontrole en de jaarrekeningcontrole. Essentieel hierbij is de risicobeheersing binnen de VRK zelf met behulp van maatregelen van interne beheersing teneinde de getrouwheid en rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties te waarborgen.

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 Interimcontrole

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 gedurende het jaar als per het einde van het boekjaar. 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)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

De bij onze controle van de jaarrekening 2014 toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid voor fouten 1% (€ 776.000) en voor onzekerheden 3% (€ 2.328.000) 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 het Algemeen Bestuur gerapporteerd. Tevens wordt de wettelijk verplichte tabel opgenomen ten behoeve van de informatievoorziening in het kader van Single information Single audit.

2.2 Controleverklaring 2014

Bij de jaarrekening 2014 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 ons thans 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* geconstateerd groter dan € 50.000 welke niet zijn gecorrigeerd. Met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid zijn geen *onzekerheden* geconstateerd.

Fouten	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Naleving inkoopbeleid (3.2)	0	1.580.000
Totaal	0	1.580.000

3 Bevindingen en aanbevelingen inzake de interne beheersing

3.1 Algemeen

Intern worden verbijzonderde interne controlewerkzaamheden (VIC's) uitgevoerd gebaseerd op het rechtmatigheidsplan van de VRK. In 2014 constateren wij een verdere verbetering in de kwaliteit en de diepgang van de uitvoering.

Ter verdere verbetering van de uitvoering van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden adviseren wij in het controleplan een meer duidelijke koppeling aan te brengen tussen

- 1 het geldende kader (wet- en regelgeving),
- 2 de risico's in het proces,
- 3 de beheersmaatregelen in de processen volgend uit het kader alsmede ter afdekking van de risico's en,
- 4 het toetsen van de werking van de belangrijke beheersmaatregelen.

Thans vinden de VIC-werkzaamheden voor een deel plaats zonder de zichtbare relatie met de inrichting van de processen en daarin aanwezige beheersmaatregelen.

3.2 Inkoop en aanbesteding

In 2014 heeft de VRK een verdere professionalisering gerealiseerd op gebied van inkoop- en aanbesteding. In 2014 zijn diverse aanbestedingsprocedures gestart en gunningen afgerond, de uit oogpunt van rechtmatigheid relevante aanbestedingsprocedures zijn gepland om in 2015 tot uitvoering te komen.

Inkoop en aanbesteding is niet alleen uit oogpunt van rechtmatigheid van belang. De professionalisering op dit gebied, in combinatie met de samenwerking en kennisuitwisseling met andere Veiligheidsregio's, heeft binnen de VRK niet alleen gezorgd voor een meer strategischer inkoop maar ook geleid tot inkoopvoordelen en kostenbesparingen. De implementatie van een digitaal inkoop- en bestelproces zorgt hierbij voor standaardisering in het proces en waarborgt een efficiënte workflow.

Het doorlopen van aanbestedingsprocedures vergt een zorgvuldige voorbereiding en aanzienlijke doorlooptijd. Ondanks de goede stappen die de VRK heeft gerealiseerd voldoet een deel van de inkopen in 2014 nog niet aan de geldende Europese inkoop- en aanbestedingsregels. Naar aanleiding van de uitgevoerde rechtmatigheidscontrole hebben inkopen tot een bedrag van € 1.580.000 nog niet conform de EU-aanbestedingsregels plaatsgehad. Dit bedrag resulteert in een rechtmatigheidsfout.

Op basis van de ingezette lijn hebben wij er vertrouwen in dat de VRK in 2015 het deel van de inkopen dat nog niet aan de EU-aanbestedingsregels voldoet verder zal verlagen.

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 Misbruik en oneigenlijk gebruik

In onze rapportage naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2013 hebben wij opmerkingen gemaakt op het gebied van misbruik en oneigenlijk gebruik. Wij merken op dat de 'tone at the top' en het besef in de organisatie om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen aanzienlijk is verbeterd.

In 2014 is de registratie van het gebruik van dienstvoertuigen verbeterd. De betrouwbaarheid van de registratie kan verder verbeteren ingeval de registratie in combinatie met het verzekeringsbeheer onder één verantwoordelijkheid wordt gebracht.

Terzake van nieuw in gebruik genomen apparatuur waaronder laptops en telefoons vindt adequate registratie plaats van de gebruiker. Echter nog voor alle in gebruik zijnde laptops en telefoons zijn gebruiksovereenkomsten opgesteld en ondertekend. Dit is een aandachtspunt.

3.4 Rechtmatigheid investeringen

In 2014 heeft de VRK geïnvesteerd in onder meer een 'coldcutter', een hoogwerker en een kwaliteitssysteem. In de jaarrekening is aangegeven dat de kredietaanvragen voor deze investeringen abusievelijk nog niet door het bestuur zijn geaccordeerd. Bij vaststelling van de jaarrekening door het algemeen bestuur zal gevraagd worden deze investeringen te accorderen, waardoor deze investeringen alsnog rechtmatig tot stand zijn gekomen.

4 Jaarrekening en financiële positie

4.1 Algemeen

Conform de hiervoor geldende voorschriften is door ons vastgesteld dat het jaarverslag de minimaal wettelijk voorgeschreven informatie bevat en dat de inhoud van dit verslag niet tegenstrijdig is met de door ons gecontroleerde jaarrekening. Voorts hebben wij vastgesteld 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 thans 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 uitstroom van middelen, verlies of verplichting en waarbij de omvang redelijkerwijs is in te schatten, zal een voorziening (ten laste van de exploitatie) moeten worden gevormd.

De VRK heeft de hoogte van de weerstandscapaciteit bepaald op 5% van de totale inkomsten van de begroting, ofwel op circa € 3,9 miljoen. Gezien de veranderingen in het risicoprofiel en de toenemende kans op organisatorische veranderingen is deze omvang volgens de VRK thans een minimale positie. De aanwezige algemene reserve en bestemmingsreserves bedragen (voor resultaatbestemming) per eind 2014 € 3,4 miljoen. Eventuele stille reserves in aanwezige activa zijn hierin niet meegenomen.

Rekening houdend met het resultaat over 2014 bedraagt het saldo van de algemene reserve en bestemmingsreserves € 5,2 miljoen. In het voorstel resultaatbestemming is echter rekening gehouden met een verrekening met de deelnemende gemeenten van € 1,3 miljoen en een dotatie aan de algemene reserve van bijna € 0,5 miljoen. Na verwerking van de resultaatbestemming komt het totaal van de algemene reserve en bestemmingsreserves uit op € 3,9 miljoen.

De VRK heeft de belangrijkste bekende risico's toegelicht in de jaarrekening in de paragraaf weerstandsvermogen en risico's. Genoemde risico's zijn niet nader gekwantificeerd zodat de benodigde weerstandsvermogen – en de hierna genoemde ratio - niet kan worden bepaald. Kwantificering van de risico's kan geschieden met behulp van een schatting van de kans dat het risico zich voordoet, de impact van het risico en het bedrag in € dat hiermee is gemoed.

Bij vergelijkbare organisaties als de VRK waaronder ook gemeenten, wordt de verhouding benodigd weerstandsvermogen en beschikbare weerstandscapaciteit 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.

Ter bepaling of de beschikbare weerstandscapaciteit minimaal gelijk is aan de benodigde weerstandsvermogen is een kwantificering van de risico's benodigd. Wij adviseren u deze inschatting te maken teneinde vast te stellen of de VRK beschikt over voldoende weerstandscapaciteit.

4.3 Resultaat

In 2014 heeft de VRK een positief resultaat gerealiseerd van € 1,9 miljoen. Dit resultaat is mede het gevolg van een efficiëntere organisatie door onder meer de afronding van de reorganisatie van de brandweer en de realisatie van de kostenbesparingen als gevolg van onder meer aanbestedingsvoordelen en lagere huisvestingskosten welke door het project Het Nieuwe Werken zijn gerealiseerd. In 2014 heeft de VRK de kwaliteit van uitvoering verder geborgd door een succesvolle HKZ-hercertificering voor de Zorg-taken binnen de VRK en de invoering van een kwaliteitszorgsysteem voor de brandweer.

In de jaarrekening is in de programmaverantwoording (hoofdstuk 3) een uitgebreide inhoudelijke toelichting opgenomen over de realisatie van beleidsdoelen. In paragraaf 5.2 is het overzicht van baten en lasten opgenomen inclusief de vergelijking met de 2^{de} bestuursrapportage. Gemakshalve verwijzen wij hiernaar.

5 Bevindingen en aanbevelingen inzake de controle van de jaarrekening

5.1 Overdracht Ambulancezorg

Met ingang van 2013 heeft de VRK de uitvoering van de ambulancezorg overgedragen aan de Coöperatieve Regionale Ambulancevoorziening Kennemerland U.A. (RAV). Als partij in de RAV draagt de VRK zelf de kosten van personeel en materieel inzake de ambulancezorg. De opbrengsten worden door de RAV gefactureerd aan de zorgverzekeraars en op basis van een verdeelmodel vergoed aan de partijen in de RAV, ter dekking van de genoemde kosten.

Tot en met de jaarrekening 2013 waren in de balans van de VRK Reserves Aanvaardbare Kosten (RAK) opgenomen met betrekking tot de Ambulancezorg en de Meldkamer Ambulance. Ondanks dat op beide onderdelen positieve rekeningresultaten zijn bereikt in 2014, welke worden toegevoegd aan die RAK's, staan beide reserves negatief. Binnen het geldende verslaggevingskader zijn negatieve bestemmingsreserves niet toegestaan, waardoor de VRK het saldo van deze negatieve bestemmingsreserves in mindering heeft gebracht van de algemene reserve. In de toelichting op de algemene reserve is zichtbaar gemaakt wat de saldi zijn van de cumulatieve resultaten van de ambulancezorg en de meldkamer ambulance.

Volgend op de aanbevelingen uit 2013 heeft een VRK de rekening courant positie met de RAV verwerkt in één post in de jaarrekening en zijn de posten 'nog in tarieven te verrekenen' hierin gesaldeerd. Per eind 2014 beschikt de VRK over een vordering op de RAV van € 2,3 miljoen. Dit bedrag is geconfirmeerd door de RAV. Overigens is de jaarrekening van de RAV nog niet gereed. Een eventuele naverrekening tussen de RAV en de VRK zal in 2015 moeten worden verwerkt.

5.2 Materiele vaste activa – staat van kredieten

In bijlage 4 bij de jaarrekening is de staat van kredieten opgenomen. Voor 2014 is een totaal van € 9,2 miljoen aan kredieten beschikbaar gesteld. Hiervan is ruim € 6,1 miljoen gerealiseerd, waarvan € 3,4 miljoen betrekking heeft op de verwerving van het locatie Zijlweg. Zoals is toegelicht bij bijlage 4 is een aantal investeringen doorgeschoven naar 2015. Van de geplande investeringen in 2014 is € 3,3 miljoen opgenomen in het MJIP 2015.

5.3 Financiële vaste activa - 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 tot en met 2013 in de jaarrekening verantwoord als 'bijdrage in activa van derden'. Genoemde bijdrage correspondeerde met 37% van de totale stichtingskosten van de locatie.

In 2014 heeft de VRK de kazerne Zijlweg voor een bedrag van € 3,4 miljoen overgenomen van de gemeente Haarlem. Als gevolg hiervan is de boekwaarde van de financiële vaste activa (de hierboven genoemde 'bijdrage in activa van derden') overgeheveld naar de materiële vaste activa.

Met de verwerving door de VRK van de locatie Zijlweg is de onduidelijkheid in het verleden over de eigendoms- en gebruikssituatie opgelost. Tegelijkertijd heeft de VRK een recht van opstal gevestigd inzake het MICK.

5.4 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. Voorts bezit een persoon bevoegdheden met betrekking tot deze rekeningen terwijl deze niet meer in dienst is van de VRK.

Tevens hebben wij geconstateerd dat nog een tweetal bankgaranties zijn afgegeven voor locaties (Laan van de Helende Meesters 8 te Amstelveen en Binnenweg 6 te Hoofddorp) welke niet meer in gebruik zijn bij de VRK.

Evenals voorgaand jaar adviseren wij u 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 mandaten van de medewerkers. Tenslotte adviseren wij om de hiervoor genoemde bankgaranties in te trekken.

5.5 Langlopende leningen

In 2014 is de VRK een tweetal nieuwe leningen aangegaan met een hoofdsom van in totaal € 6,4 miljoen. Eén lening heeft een hoofdsom van € 3 miljoen en betreft een herfinanciering. De tweede lening heeft een hoofdsom van € 3,4 miljoen en is aangegaan ter financiering van de overname van de locatie Zijlweg van de gemeente Haarlem.

5.6 Voorzieningen

Het totaal van de voorzieningen is ten opzichte van 2014 met € 1,6 miljoen afgenomen en bedraagt per eind 2014 € 2,8 miljoen. De mutaties in de voorzieningen zijn in de jaarrekening toegelicht. De belangrijkste afname van bijna € 1 miljoen betreft de overboeking van 'nacalculatie MKA' en 'nog in tarieven te verrekenen AZ' naar de rekening courantverhouding met de RAV. In 2014 zijn een drietal nieuwe voorzieningen getroffen, te weten de voorziening voor 'Veiligheidshuis subsidie DJI nazorg ex-gedetineerden' (€ 53.000), de voorziening voor het 'individueel loopbaanbudget' (€ 240.000) en de voorziening voor 'opvolging aanwijzing archiefinspectie' (€ 124.000).

5.6.1 Voorziening individueel loopbaanbudget

In 2014 heeft de VRK een voorziening gevormd voor het individueel loopbaanbudget. De oorspronkelijke regeling is uit de CAO afkomstig en kent een looptijd van 2013 tot en met 2015. De VRK heeft de regeling verlengd tot en met 2016. Ter egalisatie van kosten is een voorziening gevormd.

5.7 BTW

Met ingang van 1 januari 2014 kunnen Veiligheidsregio's de BTW niet meer via het BTW-compensatiefonds declareren. Voor de VRK werkt de BTW met ingang van 2014 kostprijsverhogend. Ter compensatie voor het wegvallen van de BTW-compensatie is het landelijke BDUR-budget in 2014 structureel verhoogd. Voor VRK bedraagt de verhoging van de BDUR-uitkering € 1,524 miljoen per jaar. Deze verhoging is tevens bedoeld ter dekking van de BTW-component in investeringen. In de eerste jaren zal de VRK het extra budget niet geheel behoeven aan te wenden omdat vervangingsinvesteringen pas in de loop van de jaren tot stand komen.

5.8 WNT

In 2013 is de WNT in werking getreden. Genoemde wet is ook van toepassing op de VRK. Ingevolgde de WNT dient de bezoldiging van topfunctionarissen in de jaarrekening openbaar gemaakt te worden, ongeacht of het maximum wordt overschreden. Voorts dient opgave aan het ministerie van BZK te worden gedaan van de bezoldiging van topfunctionarissen, ongeacht of het bezoldigingsmaximum wordt overschreden. Het bezoldigingsmaximum voor 2014 bedraagt 130% van het ministersalaris, ofwel € 230.474 (2013 € 228.599). Voor 2015 bedraagt de maximum bezoldigingsnorm 100% van het ministersalaris ofwel € 178.000.

Inzake gemeenschappelijke regelingen worden ook de leden van het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur aangemerkt als topfunctionaris. Naast genoemde leden zijn de directieleden van de VRK aangemerkt als topfunctionaris in de zin van de WNT. In de jaarrekening zijn de topfunctionarissen alsmede de bezoldiging adequaat toegelicht. Geen van topfunctionarissen heeft een bezoldiging die boven het bezoldigingsmaximum uitkomt.

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 rechtszaken en claims e.d. met een invloed op de jaarrekening van de VRK.

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

7 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.

Evenals voorgaand jaar verzorgt de VRK de doorbetaling van € 1,25 miljoen van de BDUR-gelden aan de VRAA. Als gevolg van het bovenstaande dient de VRK vast te stellen dat de VRAA de BDUR-gelden heeft besteed aan de doelen waarvoor deze zijn bestemd.

Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij geen fouten of onzekerheden geconstateerd.

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

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 2014 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.


Wij hebben geconstateerd dat de VRK actief opvolging geeft aan bevindingen en constatering ten aanzien van de beheersing van de IT-omgeving. De VRK heeft een duidelijk actieplan opgesteld met daarin de onderwerpen, doelstellingen en tijdslijnen. Hoewel nog niet alle acties zijn afgerond, constateren wij dat de Veiligheidsregio in toenemende mate 'in control' is op IT gebied.

10 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
Partner