

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 2 april 2014
Referentie EM\EM\0320023\000004\001

Betreft
verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2013

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 2013 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 2013. 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.

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 Kwaliteit verslaggeving
- 5 Bevindingen en aanbevelingen inzake de controle van de jaarrekening
- 6 Lawyers letter
- 7 Sisa
- 8 Frauderichtlijn
- 9 Automatisering
- 10 Afsluiting

1 Samenvatting

De VRK heeft in 2013 invulling gegeven aan de verdere verbetering van de bedrijfsvoering. Geconstateerd kan worden dat de VRK op onderdelen een verbetering heeft gerealiseerd in de bedrijfsvoering, onder meer ten aanzien van inkoop en aanbesteding en de uitvoering van verbijzonderde interne controlewerkzaamheden. De controle van de jaarrekening 2013 heeft geresulteerd in een aantal bevindingen en aanbevelingen, die in dit verslag van bevindingen zijn opgenomen.

De belangrijkste bevinding betreft het inkoop- een aanbestedingsbeleid. Naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2012 is geconstateerd dat de VRK onvoldoende beheersmaatregelen heeft getroffen ter waarborging van de rechtmatigheid van de inkopen en dat een deel van de inkopen Europees had moeten worden aanbesteed. In 2013 is het proces inkoop en aanbestedingen door een externe specialist beoordeeld en zijn maatregelen getroffen ten aanzien van de professionalisering en herstructurering van de inkopen. Omdat de maatregelen vooral in de 2^{de} helft van 2013 hun beslag hebben gekregen, kon niet voorkomen worden dat de inkopen voor een deel van 2013 nog onrechtmatig zijn, als gevolg waarvan ten aanzien van de rechtmatigheid geen goedkeurend oordeel bij de jaarrekening 2013 zal worden gegeven. De getroffen verbetermaatregelen zullen naar verwachting in 2014 volledig bijdragen aan een professionelere en rechtmatige inkoop.

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 inkoop en aanbestedingen, de registratie van misbruik en oneigenlijk gebruik van dienstvoertuigen en ICT-apparatuur alsmede salarissen.

Terzake van de posten in de jaarrekeningen hebben wij aanbevelingen gedaan inzake het weerstandsvermogen, de overdracht van Ambulancezorg aan de RAV, de status van het eigendom en gebruik van de Zijlweg en BTW.

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. Het bezoldigingsmaximum voor 2013 bedraagt € 228.599. In de jaarrekening van de VRK zijn de topfunctionarissen alsmede de bezoldiging adequaat toegelicht. Geen van topfunctionarissen heeft een bezoldiging die boven het bezoldigingsmaximum uitkomt.

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 2013 van de Veiligheidsregio Kennemerland te controleren.

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2013 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 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 2013 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 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 2013

Bij de jaarrekening 2013 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 en onzekerheden geconstateerd groter dan € 50.000 welke niet zijn gecorrigeerd.

Fouten	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Naleving inkoopbeleid (3.2)		2.029.900
Totaal		2.029.900

Onzekerheden	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Naleving inkoopbeleid (3.2)		195.500
Totaal		195.500

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. Ten opzichte van 2012 constateren wij een aanmerkelijke verbetering in de kwaliteit alsmede de diepgang van de uitvoering.

Bij de VIC 2013 is de massa beschreven waarop de betreffende VIC betrekking heeft. Voorts zijn de bevindingen besproken in het afdelings-MT en het DT+. In het DT+ is de monitoring gekoppeld aan 30 actiepunten. De VIC kan verder worden verbeterd door de werkzaamheden te baseren op:

- 1 het geldende kader (wet- en regelgeving),
- 2 de vertaling van het kader in beheersmaatregelen in de processen en
- 3 het toetsen van de werking van de belangrijke beheersmaatregelen.

Nu vindt de VIC toetsing voor een deel plaats zonder de zichtbare relatie naar de inrichting van de processen en daarin aanwezige beheersmaatregelen.

3.2 Inkoop en aanbesteding

Naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2012 is geconstateerd dat de VRK onvoldoende beheersmaatregelen heeft getroffen ter waarborging van de rechtmatigheid van de inkoop en dat een deel van de inkoop Europees had moeten worden aanbesteed. In 2013 is het proces inkoop en aanbestedingen door een externe specialist beoordeeld en zijn maatregelen getroffen ten aanzien van de professionalisering en herstructurering van de inkoop. Omdat de maatregelen vooral in de 2^{de} helft van 2013 hun beslag hebben gekregen, kon niet voorkomen worden dat de inkoop voor een deel van 2013 nog onrechtmatig zijn, als gevolg waarvan ten aanzien van de rechtmatigheid geen goedkeurend oordeel bij de jaarrekening 2013 zal worden gegeven. De getroffen verbetermaatregelen zullen naar verwachting in 2014 volledig bijdragen aan een professionelere en rechtmatige inkoop.

Naar aanleiding van de uitgevoerde rechtmatigheidscontrole komen wij tot een bedrag van € 2.029.900 aan fouten en € 195.500 aan onzekerheden ten aanzien de naleving van de EU-aanbestedingsrichtlijnen.

De onrechtmatige inkoop 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

3.3.1 Gebruik dienstvoertuigen

Teneinde het rechtmatig gebruik van dienstvoertuigen te waarborgen, alsmede het aantonen van geen privé gebruik, heeft de VRK als beleid ingesteld dat per voertuig rittenstaten dienen te worden bijgehouden.

Uit de VIC Dienstvoertuigen 2013 komt naar voren dat ten aanzien van de rittenadministratie verbeteringen zijn gerealiseerd, maar dat dit nog niet op voldoende niveau is. Overigens is het risico van oneigenlijk gebruik beperkt, gezien het type voertuigen dat het betreft en het toegenomen toezicht op het gebruik.

3.3.2 Inventarisatie hardware

De afdeling ICT heeft in 2013 een hardware inventarisatie uitgevoerd. Hierbij is geconstateerd dat van 27 van de 208 geregistreerde laptops niet bekend is wie de gebruiker is en waar de laptop zich bevindt. Verder is geconstateerd dat voor telefoons en dongels 319 gebruikersovereenkomsten aanwezig zijn, terwijl 710 telefoons en dongels in omloop zijn. Inmiddels is een actuele mandateringslijst beschikbaar die bij nieuwe toekenningen wordt gehanteerd.

Het risico is aanwezig dat bij het gebruik van de laptops sprake is van misbruik en oneigenlijk gebruik. De registratie van laptops vindt onvoldoende plaats waardoor de getrouwheid en de rechtmatigheid niet kan worden vastgesteld.

Wij adviseren de registratie inzake laptops te verbeteren. Uitgifte dient te geschieden op basis van de vastgestelde procedure na toekenning door een daartoe bevoegd persoon, ondertekening van een gebruikersovereenkomst en dient te worden verwerkt in de registratie.

3.4 Totstandkoming vergoedingen en urendeclaraties

De VIC salarissen is met veel diepgang uitgevoerd. Ten aanzien van de totstandkoming van vergoedingen en urendeclaraties is geconstateerd dat onjuistheden, onregelmatigheden en/of onduidelijkheden bestaan ten aanzien van de vergoedingen en urendeclaraties waardoor het risico aanwezig is dat deze mogelijk onrechtmatig zijn. Inmiddels zijn de geconstateerde fouten gecorrigeerd.

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. Voorzover wij hebben kunnen nagaan is de inhoud van het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening en voldoet de jaarrekening aan de daaraan te stellen eisen conform het BBV.

4.2 Risicoparaagraaf – 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 € 3,8 miljoen. Gezien de toenemende kans op organisatorische veranderingen is deze omvang volgens de VRK een minimale positie. De aanwezige algemene reserve en bestemmingsreserves bedragen per eind 2013 € 3,1 miljoen. Eventuele stille reserves in aanwezige activa zijn hierin niet meegenomen.

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.

De verhouding benodigd weerstandsvermogen 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.

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.

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.

In jaarrekening 2013 van de VRK zijn de financiële gevolgen van de afspraken met de RAV zichtbaar in verschillende balansposten, zoals vorderingen, schulden, nog in tarieven te verrekenen en de reserve aanvaardbare kosten. De saldi van genoemde posten in de jaarrekening van de VRK zijn afgestemd met de RAV en bevestigd. In de jaarrekening van de VRK verdient het overigens aanbeveling de verschillende vorderingen en schuldposities met de RAV als één post (rekening courantpositie met de RAV) in de jaarrekening te presenteren.

Voorts merken wij op dat de post 'nog in tarieven te verrekenen' (inzake ambulancezorg) nog in de jaarrekening van de VRK is opgenomen. De financiële relatie met het NZA loopt in 2013 echter via de RAV, waardoor de VRK feitelijk deze post niet meer in de jaarrekening kan opnemen. Deze post maakt deel uit van de rekening courant verhouding met de RAV.

Wij adviseren u genoemde presentatiewijzigingen in de jaarrekening 2014 door te voeren.

5.2 Materiele vaste activa – staat van kredieten

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

- Bij de investeringen is sprake van overschrijdingen van circa € 96.500. Formeel is voor deze overschrijdingen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid. Bij het vaststellen van de jaarrekening zullen de overschrijdingen door het Algemeen Bestuur worden goedgekeurd.
- In 2013 is voor een bedrag van € 4,3 miljoen aan kredieten beschikbaar gesteld. Van dit bedrag is € 1,7 miljoen doorgeschoven naar het MJIP 2014.

Wij adviseren u de overschrijding van kredieten gedurende het jaar formeel te laten autoriseren bij bijvoorbeeld de berap.

5.3 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 nader 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.

De VRK heeft inmiddels actie ondernomen teneinde duidelijkheid te verkrijgen inzake de rechten en verplichtingen van de VRK inzake de locatie Zijlweg alsmede het gebruik van de grond van 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. Tevens bezitten personen bevoegdheden met betrekking tot deze rekeningen terwijl zij niet in dienst zijn van de VRK. Voorts hebben wij geconstateerd dat nog een tweetal bankgaranties zijn afgegeven voor locaties 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 2013 is de VRK een nieuwe lening aangegaan met een hoofdsom van € 4 miljoen ter financiering van de overname van een vijftal kazernes van gemeenten. De looptijd van de lening bedraagt 25 jaar met een aflossing van € 40.000 per kwartaal. De rente is vast gedurende de gehele looptijd en bedraagt 3,29%.

5.6 Voorzieningen

Het totaal van de voorzieningen is ten opzichte van 2013 met € 1 miljoen toegenomen en bedraagt per eind 2013 € 4,4 miljoen. De toename is met name veroorzaakt door de toename van € 1,4 miljoen in de post nog in tarieven te verrekenen MKA. In de toelichting op de balans zijn de afzonderlijke voorzieningen toegelicht. Ten aanzien van een aantal voorzieningen merken wij het volgende op.

5.6.1 *Nog in tarieven te verrekenen*

Onder de voorzieningen zijn 'nog in te tarieven te verrekenen' bedragen opgenomen inzake de MKA (€ 1,2 miljoen) en AZ (€ 0,2 miljoen negatief). Onder verwijzing naar paragraaf 5.1 maakt de post inzake AZ deel uit van de rekening courantpositie met de RAV.

5.6.2 *Egalisatie gevormde voorzieningen*

In 2013 is een nieuwe voorziening gevormd ten behoeve van de 'egalisatie cumulatieve budgetkorting'. Als gevolg van lagere ritaantallen over de periode 2011-2013 wordt de RAV eenmalig gekort op het budget over deze periode. Deze korting wordt verrekend in de budgetten 2014-2016. De getroffen voorziening is het aandeel van de VRK in de korting.

5.7 BTW

5.7.1 *BTW portofoons*

In 2013 heeft de VRK portofoons bij de politie besteld en ontvangen. De politie heeft geen BTW op de factuur vermeld. De VRK heeft de BTW in aftrek genomen die door de leverancier aan de politie is gefactureerd. Thans is onduidelijk of de politie als penvoerder optreedt danwel dat de portofoons daadwerkelijk van de politie zijn gekocht. Mogelijk is de BTW onterecht in aftrek gebracht.

Wij adviseren u na te gaan of de BTW in deze transactie juist is behandeld.

5.7.2 *BTW op afhijsingen*

De VRK verricht afhijsingen ten behoeve van de Regionale Ambulance Voorziening. Terzake van genoemde afhijsingen is een tarief overeengekomen waarvan niet geheel duidelijk is of dit inclusief of exclusief BTW is bepaald. Bij de facturatie is er vanuit gegaan dat het genoemde tarief inclusief BTW is.

Thans wordt nagegaan of het tarief inclusief of exclusief BTW is. Zo mogelijk zal de factuur worden herzien.

5.7.3 *Wijzigingen doorschuif-BTW*

Met de wijziging van de Wet Veiligheidsregio's worden de gemeentelijke brandweertaken vanaf 1 januari 2014 aangemerkt als regionale taken. Dit heeft belangrijke fiscale consequenties omdat de veiligheidsregio's de inkoop-btw op wettelijke taken, in tegenstelling tot gemeenten, niet meer bij het BTW-compensatiefonds kunnen declareren.

Tot en met 2013 was de transparantieregeling van toepassing op de regionale brandweer. De aan een regionale brandweer in rekening gebrachte omzetbelasting die verband houdt met de uitvoering van brandweertaken, kwam bij de deelnemende gemeenten op basis van de Wet BCF voor compensatie in aanmerking. Het op deze manier doorschuiven van de BTW is bij de veiligheidsregio's met ingang van 1 januari 2014 niet meer toegestaan. Voor de BTW is het moment waarop de prestatie of dienst wordt geleverd, leidend. Dit betekent dat de BTW over goederen en diensten die nog in 2013 zijn geleverd, in beginsel tot en met 2013 via het BTW-compensatiefonds

verrekenend kan worden. Ter compensatie voor het wegvallen van de BTW-compensatie zal het landelijke BDUR-budget in 2014 structureel met € 50,1 miljoen worden verhoogd.

5.7.4 Overdracht brandweerkazernes

Als gevolg van de Wet veiligheidsregio's is de brandweezorg 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. Indien gemeenten hun kazernes niet voor 1 januari 2014 overdragen moeten deze in geval van nieuwbouw de gecompenseerde BTW herzien (voorzover nieuwbouw korter dan 10 jaar gelden heeft plaatsgevonden) en alsnog (gedeeltelijk) aan de fiscus terugbetalen.

Eind 2013 heeft de VRK een vijftal kazernes overgenomen van gemeenten. Dit betreft kazernes die in de afgelopen tien jaar zijn gebouwd. Het overnemen voorkomt dat de betreffende gemeenten geconfronteerd worden met terugvordering van BTW. Om deze kazernes te kunnen financieren is een lening aangetrokken van € 4 miljoen.

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. Het bezoldigingsmaximum voor 2013 bedraagt € 228.599.

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 2013 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.

In het afgelopen jaar hebben wij 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