

Rapport

uitgebracht aan
de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
te Alkmaar

controle jaarrekening 2008

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

i.a.a. het dagelijks bestuur

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
1 april 2009	A.R. Sallehart RA/M.R. Kragten	090241A R/MB/3112197490
Onderwerp		
Controle jaarrekening 2008		
Bijlage		
Appendix A: Overzicht controleverschillen		

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2008 van uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder eindverantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Dit accountantsverslag bevat de samenvatting van onze bevindingen en aanbevelingen.

De indeling van dit rapport is als volgt:

1. Accountantsverklaring
2. Administratieve organisatie en interne beheersing 2008
3. Kwaliteit jaarverslaggeving
4. Programmarekening 2008
5. Nacalculatieformulieren
6. Rechtmatigheid
7. Fouten en onzekerheden SiSa.

1. Accountantsverklaring

Op 18 maart 2009 hebben wij u de goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2008 separaat toegezonden.

1 april 2009.
090241A R - 2.

Dit jaarrekening bevat nog de volgende onzekerheden:

- De voorziening groot onderhoud is niet financieel vertaald vanuit een meerjarenonderhoudsplan. Hierdoor kunnen de hoogte en de dotatie ten laste van het programma niet worden gecontroleerd. Dit is wel een eis vanuit de verslaggevingsvoorschriften.
- In de SiSa-bijlage is voor het onderdeel subsidieregeling TBVMO een bedrag van circa € 280.000 aan personele uitgaven opgenomen. Er is geen (sluitende) urenadministratie. Hierdoor zijn de toegerekende personele kosten niet objectief (intern en extern) te toetsen. Dit brengt een onzekerheid in de juistheid van deze subsidiabele lasten met zich mee.
- Naar aanleiding van de nacalculaties CPA en Ambulancezorg zijn bij de NZa bezwaarschriften ingediend. Deze bezwaarschriften zijn in behandeling. Er bestaat onzekerheid over de afwikkeling hiervan.

In de appendix bij dit rapport zijn deze onzekerheden meer in detail weergegeven. Deze onzekerheden liggen binnen de door u geformuleerde goedkeuringstoleranties, waardoor deze onzekerheden geen invloed hebben op de strekking van de accountantsverklaring.

2. Administratieve organisatie en interne beheersing 2008

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij eind 2008 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de maatregelen van de administratieve organisatie en de interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interim-controle, zijn vastgelegd in de gedetailleerde managementletter d.d. 23 januari 2009 (kenmerk: 080875 R/MB/3112197490).

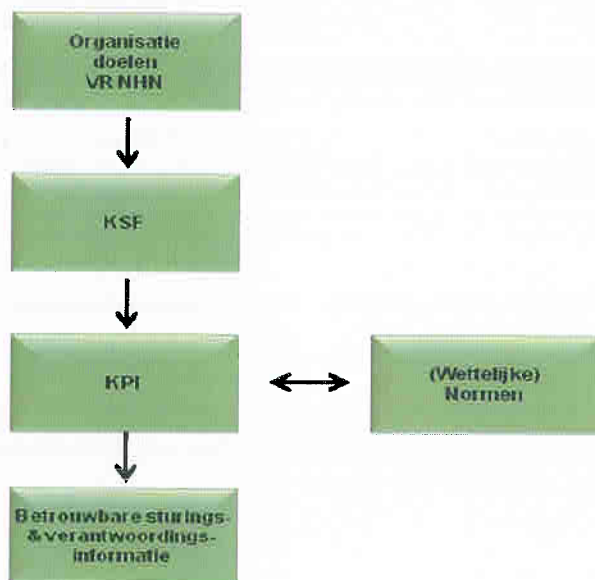
Uit de managementletter komt naar voren dat het stelsel van de interne beheersingsmaatregelen van uw gemeenschappelijke regeling van een kwalitatief goed niveau is. De aanbevelingen uit de managementletter 2007 heeft u voor een groot deel in 2008 opgepakt. Zes van de acht aanbevelingen zijn opgevolgd.

3. Kwaliteit jaarverslaggeving

U besteedt veel aandacht aan (de ontwikkeling van) de kwaliteit van uw jaarverslaggeving. De verslaggeving gaat in de kern om twee belangrijke aspecten: informatievoorziening en verantwoording. U heeft hierbij de transparantie en de leesbaarheid hoog in het vaandel staan. Wij hebben aangeboden de samenvatting van de jaarstukken van verbeteringsuggesties te voorzien.

1 april 2009.
090241A R - 3.

Daarbij hebben wij als uitgangspunt de volgende vereenvoudigde weergave van het verslaggevingsproces gehanteerd:



Binnen de samenvatting van uw jaarrekening onderkennen wij de volgende positieve zaken:

- De indeling van missie en organisatie tot leeswijzer is een prima opzet.
- De uiteenzetting binnen het onderdeel missie en organisatie geeft duidelijk aan wie u bent en wat u doet.
- Per programma heeft u kort weergegeven wat het doel van het betreffende programma is. Dit neemt de lezer aan de hand.
- Op onderdelen geeft u duidelijk aan waar u nog huiswerk te doen heeft en voor wanneer dat op de rol staat.
- Met de prestatie-indicatoren en kerncijfers in onderdeel 4 geeft u per programma een overzichtelijke samenvatting.

Wij hebben verbetersuggesties voor het onderdeel 1.2. "Wat hebben wij bereikt". Hierbij kunt u denken aan:

1. Inhoudelijke suggesties zoals:
 - a. Het explicieter toelichten wat de speerpunten voor 2008 waren en wat per speerpunt de mate van realisatie was.

1 april 2009.
090241A R - 4.

- b. De samenhang binnen de programma's, zoals wat waren de kritieke succesfactoren bij de ambulancezorg over 2008 en hoe hingen deze factoren samen met de doelen binnen het programma?
 - c. De analyse van de oorzaken van de afwijkingen roepen op onderdelen vragen op. Hierbij kunt u bijvoorbeeld denken aan de reden van het doorschuiven van de multidisciplinaire risicoaanpak naar 2009. Dat staat niet in de samenvatting toegelicht. Dit geldt ook voor de oorzaak van de tegenvaller bij het opleidingsinstituut.
 - d. Het nog niet op orde hebben van bepaalde doelen roept zeker (bestuurlijke) vragen op, zoals het nog niet op orde hebben van de operationele informatie-voorziening en de communicatie in crisissituaties. Wij kunnen ons voorstellen dat de bestuurlijke behandeling van de jaarstukken en in het verlengde hiervan de behandeling van uw jaarstukken binnen de verschillende gemeenteraden vragen kan oproepen. Dit doet de verantwoordingsfunctie van uw jaarstukken geen goed.
2. Suggesties op het terrein van hoe presenteert u de samenvatting, zoals:
- a. In de vorm van een schema aangeven per programma wat de speerpunten waren en in grafiekvorm de mate waarin dit is gerealiseerd.
 - b. De toelichting met een analyse van oorzaken in een tabelvorm toevoegen.
 - c. Bijvoorbeeld met een tijdsbalk voor alle werkzaamheden aangeven welke zijn doorgeschoven en voor wanneer ze op de rol staan.

Overall gezien wint de samenvatting van de jaarstukken aan waarde wanneer het een nagenoeg zelfstandig leesbare samenvatting is. De informatiewaarde verbetert indien u meer aandacht besteedt aan de presentatie van de samenvatting. Wij denken dat de verantwoordingsfunctie van de samenvatting verbetert door meer samenhang aan te brengen tussen het doel, de kritieke succesfactoren of de speerpunten en de daarbinnen geleverde prestaties. Onderdeel 4 van uw samenvatting biedt hiervoor reeds een prima basis.

Wij hebben inmiddels afspraken gemaakt om voor de verslaggeving over 2009 mee te denken hoe deze verbeteringslag verder kan worden uitgewerkt en geconcretiseerd.

4. Programmarekening 2008

4.1. Resultaat 2008

De programmarekening sluit met een nadelig resultaat na bestemming van € 21.000 (begroting na wijziging een positief resultaat van € 42.000). Dit bedrag is als nog te bestemmen resultaat opgenomen in de balans per 31 december 2008. Het resultaat voor bestemming bedraagt € 329.000 nadelig. Het begrote resultaat na wijziging bedroeg € 320.000 nadelig.

1 april 2009.
090241A R - 5.

In paragraaf 8.5 van de jaarrekening zijn per programma inhoudelijke toelichtingen opgenomen van de verschillen tussen de begrote cijfers en de werkelijke uitkomsten. Deze analyse geeft een toereikend beeld van de oorzaken van de verschillen. In het onderdeel “overige gegevens” (paragraaf 8.6) van de jaarstukken stelt het dagelijks bestuur voor om dit voordelige resultaat, conform artikel 27 van de gemeenschappelijke regeling, ter beschikking te stellen aan u om daaraan een bestemming te geven.

4.2. Materiële vaste activa

Evenals vorig jaar wijken de afschrijvingen op de materiële vaste activa op enkele punten af van het vastgestelde afschrijvingsbeleid in de financiële verordening. Onder meer is in 2008 voor aantal posten een afschrijvingsduur gehanteerd welke niet is opgenomen in artikel 10, lid 3 van de financiële verordening. Deze afschrijvingstermijnen zijn naar onze mening wel bedrijfseconomisch aanvaardbaar. Deze termijnen zijn toegelicht in de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening.

Omdat deze afwijkingen van de financiële verordening meerdere malen voorkomen, geven wij u in overweging de bepalingen omtrent de afschrijvingstermijnen van de verschillende activa in de financiële verordening op deze onderdelen aan te vullen om onduidelijkheden en afwijkingen te voorkomen.

4.3. Overlopende passiva

Onder de overlopende activa 2007 was een claim op NZa opgenomen in verband met FLO-overgangsrecht ad circa € 1,2 miljoen. Hierover is in voorgaande jaren een juridische procedure gevoerd. De uitkomst van deze procedure heeft uitgewezen dat NZa de verplichting heeft om dit bedrag op te nemen in de bekostiging.

In 2008 heeft NZa beschikt als voorschot, vooruitlopend op nader onderzoek naar de kosten van de overgangsregeling, 60 % van de door derden berekende kosten over de jaren 2006-2008 uit te betalen aan uw gemeenschappelijke regeling.

De resterende 40 %, een bedrag van circa € 700.000, is ultimo 2008 nog te vorderen op NZa door uw Veiligheidsregio. Het risico van deze vordering is ten opzichte van vorig jaar verminderd. In de jaarrekening 2008 is deze post verrekend met de schuld aan NZa inzake “in tarieven te verrekenen NZa Ambulancezorg”. De vergelijkende cijfers zijn hierop aangepast.

In de toelichting op de balans vindt u onder de post “overlopende passiva” nadere informatie.

1 april 2009.
090241A R - 6.

4.4. Voorziening onderhoud

De opgenomen voorziening ad € 45.000 is niet onderbouwd met een meerjarenonderhoudsplan en een daarop gebaseerde meerjarenbegroting. De intentie was dit meerjarenonderhoudsplan in 2008 te maken. Dit is niet gelukt. Wel is in 2008 een inventarisatie gemaakt van het benodigde onderhoud en de benodigde investeringen in de komende jaren. Deels zijn de hiervoor ingeschatte kosten onderbouwd met offertes. Wegens het nog ontbreken van een tijdsplanning en een financiële uitsplitsing naar onderhoud en investeringen geven deze elementen nog niet voldoende houvast voor een meerjarenonderhoudsplan, waardoor dit nog niet kan dienen als onderbouwing voor de voorziening onderhoud.

Wij hebben met uw hoofd Planning en Control besproken dat het meerjarenonderhoudsplan en de daarop gebaseerde meerjarenbegroting uiterlijk ultimo 2009 afgerond zullen zijn ter onderbouwing van de in de jaarrekening 2009 op te nemen voorziening.

Voor het opgenomen bedrag van € 45.000 bestaat onzekerheid of de dotatie ad € 8.000 ten laste van de programmarekening en het opgenomen bedrag van de voorziening juist c.q. toereikend zijn. Wij benadrukken dat zonder een toereikend onderhoudsplan ultimo 2009 de voorziening op basis van de verslaggevingsvoorschriften op dat moment vrij zal moeten vallen.

5. Nacalculatieformulieren

5.1. Bezwaarschriften

De nacalculatieformulieren 2008 van Ambulancezorg en van de Centrale Posten Ambulancevervoer (hierna: CPA) geven inzicht in de omvang van de aanvaardbare kosten en in de nog in de tarieven te verrekenen bedragen. Bij zowel Ambulancezorg als CPA heeft de Nederlandse Zorgautoriteit (hierna: NZa) in december 2008 de nacalculaties van de voorgaande jaren vastgesteld.

In deze nacalculaties zijn aanpassingen doorgevoerd waar u het niet (volledig) mee eens is. Bij de Ambulancezorg heeft dit geleid tot een bezwaarschrift voor het bedrag van in totaal € 183.000. Dit bezwaar grijpt terug op de nacalculaties van de jaren 2005 tot en met 2007.

Bij de CPA is naar aanleiding van de vastgestelde nacalculaties over de jaren 2006 en 2007 een overleg met de NZa gestart. Dit overleg richt zich op de kortingen op de budgetonderdelen mobilofonie en berichtencentrum, doorgevoerd in de in december 2008 vastgestelde rekenstaten 2006 en 2007. Het totale bedrag waartegen uw samenwerkingsverband in verweer is gekomen bedraagt € 78.000.

Omdat er gezien het korte tijdspad na het indienen van de bezwaren nog geen afwikkeling door de NZa is gerealiseerd, leidt dit tot een onzekerheid bij de "Nog in tarieven te verrekenen bedragen NZa" en bij "de baten inzake NZa". In uw jaarrekening zijn deze onzekerheden toereikend uiteengezet in de toelichting op de balanspost "Nog in tarieven te verrekenen bedragen NZa".

1 april 2009.
090241A R - 7.

6. Rechtmatigheid

Op 23 januari 2009 heeft u het Controleprotocol accountantscontrole jaarstukken 2008-2010 vastgesteld. Hierin is een geactualiseerd normenkader voor de rechtmatigheidcontrole opgenomen. Wij hebben tijdens onze controle de in de jaarrekening opgenomen baten, lasten en balansmutaties aan dit normenkader getoetst en geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Het normenkader is door uw Veiligheidsregio vastgesteld voor drie jaar (2008, 2009 en 2010). Dit is op zich een goede werkwijze. Wij attenderen u er wel op dat u ieder jaar dient te evalueren of het normenkader nog juist en volledig is. Eventuele wijzigingen door nieuwe of ingetrokken regelgeving dient te leiden tot een aanpassing van het normenkader en het opnieuw door u bekrachtigen daarvan.

7. Fouten en onzekerheden SiSa

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten, artikel 5 lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en/of onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2008 vallen onder SiSa. Wij hebben de controle op deze regelingen uitgevoerd. Hierbij is de volgende financiële onzekerheid geconstateerd:

	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
7	Doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDUR)	Onzekerheid	€ PM	Ontbreken deugdelijke urenadministratie
	Totaal		€ PM	

Binnen de BDUR is ook de regeling Tijdelijke Bijdrageregeling Verbetering Management Overstromingen opgenomen. De kosten die door uw samenwerkingsverband in het kader van deze subsidieregeling zijn gemaakt betreffen voor € 280.546 loonkosten. Aan de verantwoorde loonkosten ligt geen sluitende urenadministratie ten grondslag.

De verantwoorde uren zijn gebaseerd op de verwachte, reële inzet conform het draaiboek voor de oefening. Dit brengt een onzekerheid in de juistheid van deze subsidiabele lasten met zich mee. Vanwege de incidentele aard van de ingezette uren is uit een interne kosten/baten afweging geen structurele urenadministratie opgezet. Op basis van de projectevaluatie en de publiciteit rondom de betreffende oefening zijn de verantwoorde uren niet onaannemelijk.

1 april 2009.
090241A R - 8.

Op basis van de uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de andere regeling (Externe Veiligheid) geen fouten of onzekerheden bevat.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn. Als er behoefte is aan nadere toelichting of overleg dan zijn wij daartoe uiteraard graag bereid.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'J' followed by a long horizontal stroke.

ing. J.L. Wisse RA

Appendix: Overzicht controleverschillen

Impact van controleverschillen op de jaarrekeningrubrieken:

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
---	€ 0	€ 0
(Sub)Totaal getrouwheidsfouten		Totaal € 0
---	€ 0	
Totaal rechtmatigheidsfouten	Totaal € 0	
Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
De voorziening groot onderhoud is niet onderbouwd met een meerjarenonderhoudsplan. Hierdoor kunnen de hoogte en de dotatie ten laste van het programma niet worden gecontroleerd.	PM	PM
In de SiSa-bijlage is voor het onderdeel subsidieregeling TBVMO een bedrag van € 514.160 aan bestedingen verantwoord. In dit bedrag is € 280.546 aan personele uitgaven opgenomen waar geen urenadministratie aan ten grondslag ligt. De verantwoorde uren zijn gebaseerd op de verwachte, reële inzet conform het draaiboek voor de oefening. Dit brengt een onzekerheid in de juistheid van deze subsidiabele lasten met zich mee. Vanwege de incidentele aard van de ingezette uren is uit kosten/baten afwegingen geen structurele urenadministratie opgezet. Op basis van de projectevaluatie en de publiciteit rondom de betreffende oefening zijn de verantwoorde uren niet onaannemelijk.	€ PM	€ PM
Onzekerheid over de afwikkeling van de bezwaarschriften over de nacalculaties CPA en Ambulancezorg.	PM	PM
Totaal onzekerheden in de controle getrouwheid		Totaal € PM
Totaal onzekerheden in de controle rechtmatigheid	Totaal € PM	