

Deloitte.

**Veiligheidsregio
Noord-Holland Noord**

**Verslag van bevindingen voor
het boekjaar eindigend op
31 december 2009**

30 maart 2010

Aan de directie 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

30 maart 2010

Behandeld door

M.R. Kragten

Ons kenmerk

100217 R/MB/
3112463470

Onderwerp

Verslag van bevindingen voor het boekjaar eindigend op 31 december 2009

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u ons verslag van bevindingen bij de door ons gecontroleerde jaarrekening 2009 van uw gemeenschappelijke regeling. De jaarrekening is opgesteld onder eindverantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Bij deze jaarrekening hebben wij op 12 maart 2010 een goedkeurende accountantsverklaring verstrekt.

Dit accountantsverslag geeft onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen weer.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



ing. J.L. Wisse RA

Coll: TZ

Inhoud	Pag.
1. Samenvatting	2
1.1. Goedkeurende accountantsverklaring	2
1.2. Samenvatting controlebevindingen en adviezen.....	2
2. Uw resultaat	4
2.1. Resultaat 2009.....	4
2.2. Genormaliseerd resultaat (vóór bestemming).....	5
3. Controlebevindingen jaarrekening 2009	5
3.1. FLO nu volledig nacalculeerbaar	5
3.2. Ontslag boventallige medewerker heeft geleid tot een rechtszaak	5
3.3. Single information, Single audit (SiSa)	6
3.3.1. Ontwikkelingen.....	6
3.3.2. Fouten en onzekerheden SiSa	6
4. Continuïteit en betrouwbaarheid geautomatiseerde gegevensverwerking	7

30 maart 2010.
100217 R - 2.

1. Samenvatting

1.1. Goedkeurende accountantsverklaring

Wij hebben bij uw jaarrekening 2009 een goedkeurende accountantsverklaring verstrekt, voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

1.2. Samenvatting controlebevindingen en adviezen

De belangrijkste bevindingen en de daaraan gekoppelde adviezen zijn in het onderstaande overzicht opgenomen. Wij adviseren u het hierna volgende schema in uw interne rapportages te gebruiken, om de follow-up van de bevindingen te bewaken.

Onderwerp en verwijzing paragraaf rapport	Bevinding	Impact/risico/oorzaak	Advies	Prioriteit
Niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden	Alle geconstateerde fouten zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening. De definitieve jaarrekening bevat geen niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden.	Het verloop van de controle is goed. In goed overleg zijn de geconstateerde fouten tijdig en op de juiste wijze aangepast in de jaarrekening.	N.v.t.	N.v.t.
Automatisering	In de managementletter zijn enkele verbeterpunten opgenomen over het beheer en de inrichting van de automatiseringsomgeving op het gebied van logische toegangsbeveiliging en het periodiek testen van de recoveryprocedure.	De bevindingen leiden tot risico's op het gebied van ongeautoriseerde toegang en onzekerheid over de continue betrouwbare werking van de recoveryprocedure.	Het oppakken van de adviespunten in 2010.	Middel

Onderwerp en verwijzing paragraaf rapport	Bevinding	Impact/risico/oorzaak	Advies	Prioriteit
Belangrijkste controle-bevindingen	Zoals in de niet uit de balans blijkende verplichtingen is toegelicht, heeft een boventallige medewerker in 2009 een rechtszaak aangespannen tegen uw gemeenschappelijke regeling naar aanleiding van zijn ontslag. Uit navraag en onderzoek bij uw medewerkers is naar voren gekomen dat de uitkomst van de rechtszaak onzeker is op grond waarvan geen verplichting is opgenomen.	Indien het waarschijnlijk is dat de aangespannen rechtszaak tot een uitbetaling door uw gemeenschappelijke gaat leiden zal een verplichting opgenomen moeten worden.	Kritisch de ontwikkelingen blijven volgen om de eventuele financiële gevolgen juist, volledig en tijdig te verwerken in de financiële verslaglegging.	Hoog
Inrichting financieel beheer en financiële organisatie	Bij onze interim-controle hebben wij ons in het bijzonder gericht op de beheersing van uw financiële processen. Deze beheersing is overwegend van goede kwaliteit. Een aandachtspunt vormt het uitvoeren van een tussentijdse interne controle op de rechtmatigheid en de gerouwheid.	Het einddoel is een organisatie die tijdig alle relevante fouten en onzekerheden zelf signaleert en corrigeert. Dit is van groot belang voor een betrouwbare tussentijdse informatievoorziening en jaarverslaggeving.	Het uitvoeren van interne controles in 2010, verdeeld over het jaar.	Middel

30 maart 2010.
100217 R - 4.

2. Uw resultaat

In de volgende paragraaf geven wij onze analyse van het resultaat van uw gemeenschappelijke regeling.

2.1. Resultaat 2009

Het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, maakt een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via de programmarekening te lopen. Er mogen volgens het BBV geen baten of lasten rechtstreeks ten gunste of ten laste van het eigen vermogen worden verantwoord.

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als resultaat vóór bestemming. Daarnaast kent het BBV ook het resultaat ná bestemming. Dit is het resultaat vóór bestemming plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. Deze stortingen en onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het resultaat ná bestemming is dus mede het gevolg van de politieke besluitvorming. Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling:

De totale baten van uw gemeenschappelijke regeling over 2009 bedragen		€ 24.639.000
De totale lasten van uw gemeenschappelijke regeling over 2009 bedragen		€ 24.742.000
Het tekort bedraagt (" <i>resultaat vóór bestemming</i> ")		€ 103.000
Gedurende het jaar heeft u al voor diverse zaken besloten gelden te reserveren. Deze gelden zijn in de reserves gestort	€ 149.000	
Tevens heeft u besloten tot het dekken van diverse uitgaven uit reserves. Over 2009 betreft dit	€ 402.000	
Per saldo gedurende het jaar gelden apart gezet onttrokken aan reserves dan gestort		€ 253.000
Resultaat ná bestemming (voordelig)		€ 150.000

Het nog te bestemmen resultaat is als "*nog te bestemmen resultaat*" afzonderlijk opgenomen in de balans. Dit is het resultaat waarover uw algemeen bestuur bij de behandeling van de jaarrekening nog een besluit moet nemen. Over 2009 betreft dit dus het bestemmen van het resterende overschot.

30 maart 2010.
100217 R - 5.

2.2. Genormaliseerd resultaat (vóór bestemming)

Het voordelige exploitatieresultaat 2009 is mede ontstaan door een aantal incidentele baten en lasten. Wij noemen in dit kader de baten als gevolg van de nacalculatie 2006 tot en met 2008 ad € 105.000 en de vrijval van de verplichting FLO ad € 181.000. Door het effect van de incidentele baten en lasten buiten beschouwing te laten ontstaat meer inzicht in de reguliere baten en lasten.

Het inzicht in de reguliere baten en lasten is van belang, omdat het een betere indicatie geeft van de toekomstige baten en lasten, overigens zonder rekening te houden met beleidswijzigingen. In de jaarstukken is bij toelichting van de afwijkingen ten opzichte van de begroting op diverse onderdelen aangegeven dat er sprake is van incidentele baten en lasten. Deze verklaringen zijn individueel verdeeld over de programma's.

Wij adviseren u volgend jaar een totaaloverzicht van incidentele baten en lasten in de jaarstukken op te nemen. Op deze wijze ontstaat op totaalniveau inzicht in de incidentele baten en lasten en zicht op het genormaliseerde resultaat op hoofdlijnen. Dit vormt belangrijke stuurinformatie wat ondersteunt in het besluitvormingsproces.

3. Controlebevindingen jaarrekening 2009

In dit hoofdstuk rapporteren wij u onze belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekening 2009.

3.1. FLO nu volledig nacalculerbaar

In de afgelopen jaren vormde het FLO-overgangsrecht een jaarlijks terugkerend thema in de jaarstukken. Wij noemen in dit kader de vorderingen op Nza (ultimo 2007 € 1,2 miljoen, ultimo 2008 € 0,7 miljoen), de vooruitontvangen gelden Nza onder de overlopende passiva (ultimo 2007 € 302.000, ultimo 2008 € 181.000) en de discussie met het Nza over de mate waarin het FLO-overgangsrecht nacalculerbaar is.

In 2009 is duidelijk geworden dat het FLO-overgangsrecht volledig nacalculerbaar is. In de vaststelling van de nacalculatieformulieren van de afgelopen jaren heeft het Nza de hiermee samenhangende effecten verwerkt, waardoor de genoemde balansposities zijn vrijgevallen.

3.2. Ontslag boventallige medewerker heeft geleid tot een rechtszaak

Zoals in de niet uit de balans blijkende verplichtingen is toegelicht, heeft een boventallige verklaarde medewerker een rechtszaak aangespannen tegen uw gemeenschappelijke regeling naar aanleiding van zijn ontslag. Uit navraag blijkt dat de verwachting is dat de uitkomst van de rechtszaak onzeker is. Door deze onzekerheid is besloten geen verplichting op te nemen in de jaarrekening, maar dit wel toe te lichten.

30 maart 2010.
100217 R - 6.

Uw advocaat heeft ons deze status van de rechtszaak rechtstreeks bevestigd, hetgeen het niet opnemen van een verplichting in de jaarrekening ondersteunt. Wanneer zich ontwikkelingen in deze rechtszaak voordoen voor de vaststelling van de jaarstukken door het algemeen bestuur, vragen wij u ons terstond hierover te informeren indien dit tot andere inzichten leidt. Tot het moment van de vaststelling van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur en het dagelijks bestuur is het van belang dat de verwerking van de status van de rechtszaak in overeenstemming is met de actuele stand van zaken. Wanneer de actuele status afwijkt, behoeft dus aanpassing in de jaarrekening, afhankelijk van de omvang van de verwachte financiële consequenties.

3.3. Single information Single audit (SiSa)

3.3.1. Ontwikkelingen

De procedure die uw gemeenschappelijke regeling moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS is in 2009 niet wezenlijk gewijzigd. Uw gemeenschappelijke regeling dient in een vast, voorgeschreven stramien een zevental documenten aan het CBS te leveren. In dit rapport dienen wij op grond van de regelgeving inzicht te verschaffen in de fouten en onzekerheden. Deze zijn in de volgende paragraaf uitgewerkt.

3.3.2. 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 onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2009 vallen onder SiSa. Wij doen dit door middel van een tabel, die ook moet worden opgenomen als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Wij hebben de controle op deze regelingen uitgevoerd op basis van de door het college opgemaakte SiSa-bijlage en de nota Verwachtingen accountantscontrole SiSa 2009. Hierbij zijn de volgende financiële fouten of onzekerheden geconstateerd:

	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
6	Doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDUR)	€ 0	€ 0	€ 0
22B	Programma Externe Veiligheid (EV)	€ 0	€ 0	€ 0
	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0

Op basis van de uitgevoerde controlewerkzaamheden stelden wij vast dat de SiSa-regelingen geen fouten of onzekerheden bevatten.

30 maart 2010.
100217 R - 7.

4. Continuïteit en betrouwbaarheid geautomatiseerde gegevensverwerking

Ingevolge artikel 2:393 lid 4 BW dienen wij melding te maken van de bij de controle van de jaarrekening opgedane bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Eventuele bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben, hetgeen wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid willen pretenderen. Voor een volledig inzicht van de administratieve organisatie en interne controle rondom de geautomatiseerde gegevensverwerking is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

Binnen het kader van onze controle-opdracht is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking niet zijn gewaarborgd. Wij verwijzen u verder naar onze adviezen naar aanleiding van de tussentijdse controle.

Wij vertrouwen u met deze rapportage voldoende te hebben geïnformeerd over onze controle van de jaarrekening over 2009. Uiteraard zijn wij graag bereid om een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



ing) J.L. Wisse RA