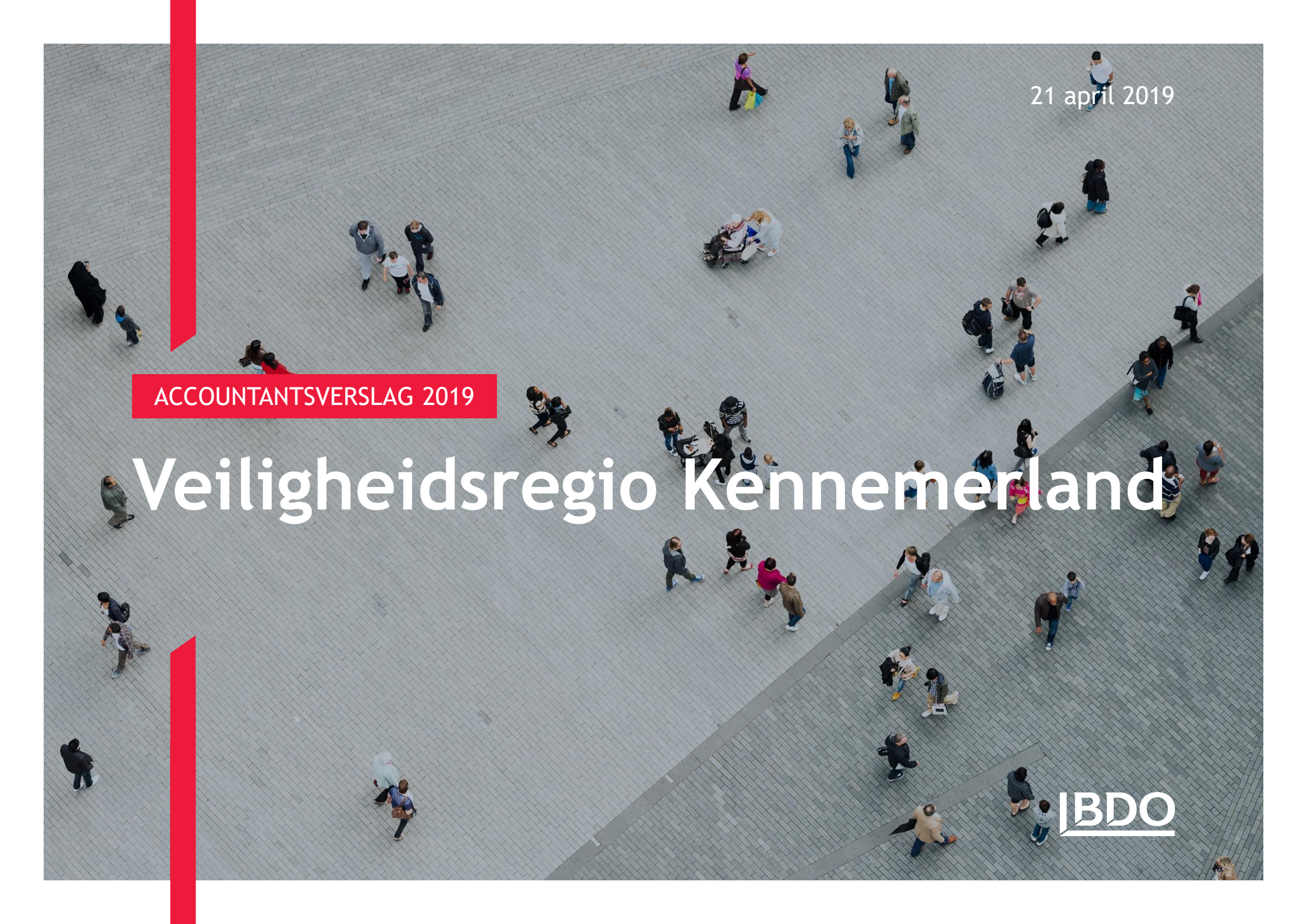




21 april 2019

ACCOUNTANTSVERSLAG 2019

Veiligheidsregio Kennemerland

IBDO

Aanbiedingsbrief

Aan het Algemeen Bestuur van de
Veiligheidsregio Kennemerland
Postbus 5514
2000 GM HAARLEM

Amstelveen, 21 april 2020
Kenmerk: RB/NS/DR/AA20-0684

Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



DASHBOARD



AANBIEDINGSBRIEF

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Veiligheidsregio Kennemerland (hierna ook genoemd: “VRK”) gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2019. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Met dit verslag willen wij u zo goed mogelijk informeren. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2019, tenzij dit specifiek is aangegeven.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de directeur en portefeuillehouder Financiën.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de Veiligheidsregio Kennemerland bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

H.C.J. Bot RA

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD ACCOUNTANTSCONTROLE



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT & FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING		AANDACHTSPUNTEN		RESULTAAT EN VERMOGEN 2019													
Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening 2019. De jaarrekening 2019 is getrouw en rechtmatig. De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2019 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen. Ongecorrigeerde controleverschillen blijven onder de goedkeuringstolerantie. Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening. De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd. De WNT is nageleefd. Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage.		Tijdens de controle hebben wij specifieke aandacht besteed aan de volgende punten (nader toegelicht op pagina 9 en 10): Ingebruikname meldkamer en daarmee samenhangende balansposten en verrekeningen Met ingang van 14 mei 2019 is de meldkamer in Haarlem operationeel. De veelheid van de hiermee samenhangende posten in de jaarrekening en de complexiteit van diverse afrekeningen, maakt dat wij bij de controle extra aandacht aan de waardering en rubricering van de diverse posten hebben besteed. Onderhoud kapitaalgoederen De door de VRK opgestelde position paper geeft een onderbouwing voor de voorzieningen die zijn opgenomen in de jaarrekening 2019. FLO-regeling Impact Corona De impact van het Coronavirus leidt tot een benodigde toelichting in zowel het jaarverslag als de jaarrekening.		<table><tr><th>(x €1.000)</th><th>2019</th><th>Begroting (na wijziging)</th></tr><tr><td>Saldo van baten en lasten</td><td>962</td><td>417</td></tr><tr><td>Mutatie reserves</td><td>100</td><td>39</td></tr><tr><td>Resultaat</td><td>1.062</td><td>456</td></tr></table> De afwijking van het resultaat ten opzichte van de totale lasten liggen binnen onze benchmark. Er is sprake van een positief resultaat van € 1,1 mln. (2018: € 1,3 mln.). Het eigen vermogen is in 2019 toegenomen van € 3,4 mln. naar € 4,1 mln., dus met € 0,7 mln. Het verschil met het resultaat betreffen overige mutaties in de reserves. Per balansdatum 31 december 2019 bestaat het eigen vermogen uit € 1,7 miljoen algemene reserve, € 1,3 miljoen bestemmingsreserves en € 1,1 miljoen resultaat 2019. Hiermee is het vermogen van Veiligheidsregio Kennemerland toereikend om de in het jaarverslag benoemde risico's op te vangen.		(x €1.000)	2019	Begroting (na wijziging)	Saldo van baten en lasten	962	417	Mutatie reserves	100	39	Resultaat	1.062	456
(x €1.000)	2019	Begroting (na wijziging)															
Saldo van baten en lasten	962	417															
Mutatie reserves	100	39															
Resultaat	1.062	456															
BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN		INTERNE BEHEERSING		OVERIGE													
De bij de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie bedraagt 1% van de totale lasten. Op basis hiervan is de goedkeuringstolerantie bepaald op € 859.000 voor fouten en € 2.577.000 voor onzekerheden. Er is een bevinding geconstateerd omtrent de lasten welke zijn ingeboekt in 2020 maar betrekking hebben op 2019 ad € 56.000. Deze bevinding blijft onder de tolerantie. Overige bevindingen zijn aangepast. Er is een onrechtmatigheid geconstateerd in de aanbestedingen van in totaal € 489.000. Er zijn begrotingsoverschrijdingen geconstateerd die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Deze tellen derhalve niet mee in ons oordeel. Er is een overschrijding geconstateerd van de investeringskredieten van totaal € 114.000 die onder de tolerantie blijft.		Gedurende 2019 zijn verbeteringen in de processen doorgevoerd, op bepaalde onderdelen zijn de processen voor verdere verbetering vatbaar. De opzet van maandrapporthages die in 2019 heeft plaatsgevonden, is een belangrijk verbeterpunt in de Planning & Control cyclus. De maandrapporthages worden nog niet altijd zichtbaar afgetekend, daarnaast is de opvolging niet altijd zichtbaar. Dit zijn verbeterpunten waaraan al wordt gewerkt. Wij zien daarnaast verbeterpunten op het vlak van contractbeheer/registratie en de monitoring omtrent de volledigheid van de overige opbrengsten. Ten aanzien van ICT zijn door ons net zoals voorgaande boekjaren belangrijke aandachtspunten gesignaleerd (zie hiervoor onze management letter d.d. 12-2-2020). Gedurende het jaar zijn er relatief veel memoriaalboekingen geweest. Hierdoor worden de bedragen per grootboekrekening hoger en dat leidt tot grotere steekproeven bij de controle. Dit is voor verbetering vatbaar, aangezien grotere steekproeven meer werkzaamheden opleveren.		Onze conclusies in relatie tot de vereisten vanuit de controle-standaard (COS) 610 zijn in 2019 ongewijzigd. Anders dan in voorgaande jaren is er momenteel geen sprake van een aparte VIC functie. De vacante functie wordt nu opgevangen door de Finance-afdeling. De betreffende medewerkers hebben echter geen onafhankelijke positie. Daardoor is er vanuit de theorie beschouwd geen optimale onafhankelijkheid geborgd in de organisatie zoals gesteld in de NV COS 610. De VRK heroriënteert zich op de wijze waarop deze functie het beste kan worden ingevuld. Hierbij dienen eerst de doelstellingen in het kader van de beheersing van de bedrijfsvoering per afdeling te worden geformuleerd. Wij onderschrijven het belang van een dergelijke heroriëntatie en analyse, maar benadrukken ook het belang van een onafhankelijke VIC functie.													
DASHBOARD	JAARREKENING	FINANCIËLE POSITIE	BEVINDINGEN	BIJLAGEN													

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- 2.1 De jaarrekening is getrouw
- 2.2 Rechtmatigheid van de jaarrekening
- 2.3 Aandachtspunten

2.1 De jaarrekening is getrouw

De jaarrekening 2019 is getrouw

Wij hebben bij de jaarrekening 2019 van Veiligheidsregio Kennemerland een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva per 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Wij hebben tijdens de controlewerkzaamheden enkele controleverschillen geconstateerd ten aanzien van de getrouwheid. Hieronder zijn de ongecorrigeerde controleverschillen gepresenteerd.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN
Getrouwheid		
Detachering uitzendkrachten (lasten)	56	-
Totaal	56	-

Wij hebben, voor zover mogelijk, het management verzocht om deze controleverschillen te corrigeren. Het management heeft gemotiveerd aangegeven waarom zij deze verschillen niet heeft verwerkt en dat zij van oordeel is dat deze posten zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel. Deze verschillen en de analyse van de impact zijn bevestigd in de bevestiging van het management bij de jaarrekening. Voor de gecorrigeerde controleverschillen verwijzen wij naar pagina 13 van dit verslag.

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid. De goedkeuringstolerantie bedraagt € 859.000 voor fouten en € 2.577.000 voor onzekerheden.

2.2 Rechtmatigheid van de jaarrekening

Rechtmatigheid van de jaarrekening

Naast de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen in het kader van de getrouwheid van de jaarrekening, zijn de volgende controleverschillen ten aanzien van het aspect rechtmatigheid geconstateerd.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Aanbestedingen	489	-	Pagina 15
Begrotingsoverschrijding	-	-	Pagina 16
Overschrijding investeringskrediet	114	-	Pagina 16
Totaal	603		

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de rechtmatigheid. De goedkeuringstolerantie bedraagt € 859.000 voor fouten en € 2.577.000 voor onzekerheden.

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2019 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Tijdens de jaarrekeningcontrole van 2019 hebben wij specifieke aandacht besteed aan de volgende punten:

Ingebruikname meldkamer en daarmee samenhangende balansposten en verrekeningen

Veiligheidsregio Kennemerland heeft de taak gekregen om de meldkamer Noord-Holland te huisvesten c.q. realiseren in samenwerking met Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland. Ambulancezorg, brandweer, politie en Koninklijke Marechaussee werken samen in de meldkamer. Met ingang van 14 mei 2019 is de meldkamer in Haarlem operationeel. Het beheer van de meldkamer is per 1 januari 2020 overgegaan naar de Nationale politie. Op dat moment zijn ook de bijbehorende activa overgedragen. Deze staan per 31 december 2019 nog op de balans van de VRK, maar als kortlopende activa in verband met de overdracht kort na balansdatum.

Doordat de VRK de financiële administratie heeft gevoerd voor zowel de investeringen in de meldkamer als de exploitatie en sprake is van verschillende doorbelastingen en financiële middelen beschikbaar gesteld door het Ministerie van Justitie en Veiligheid, komen posten met betrekking tot de meldkamer terug in diverse posten binnen de jaarrekening waaronder de Materiële vaste activa, transitorische vorderingen en schulden, voorzieningen en in de exploitatie. De complexiteit van diverse afrekeningen, maakt dat wij bij de controle extra aandacht aan de waardering en rubricering van de diverse posten hebben besteed. Onze bevindingen hierbij zijn opgenomen op pagina 13.

De huidige prognoses laten zien dat de bezuinigingsdoelstelling gerealiseerd gaat worden en dat de frictiekosten (voor zover niet gedekt door bijdragen vanuit het ministerie) gedekt gaan worden uit de bezuinigingen. Tot en met 2019 is het grootste deel van de bezuinigingsdoelstelling reeds behaald.

Onderhoud Kapitaalgoederen

Vanuit de BBV is o.a. met de notitie MVA sprake van meer aandacht voor registratie activa en asset management. Bij de interim-controle hebben we hier aandacht aan besteed en geadviseerd om een goede analyse (position paper) te maken ter onderbouwing van de posten in de jaarrekening, zowel ten aanzien van de voorziening achterstallig onderhoud (juistheid én volledigheid) als ten behoeve van de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen. Hieraan is opvolging gegeven door middel van de opstelling van de Position Paper Kapitaalgoederen Veiligheidsregio Kennemerland 2019. Hierin is zowel de administratie en registratie van activa als het onderhoud daarvan behandeld verdeeld over gebouwen, voertuigen en overige. De position paper geeft voldoende onderbouwing voor de voorzieningen die zijn opgenomen in de jaarrekening 2019.

FLO-regeling

Bij de VRK is zoals bij vele Veiligheidsregio's sprake van een FLO-regeling voor brandweerlieden en ambulancepersoneel. Ten aanzien van de FLO van brandweerpersoneel zien wij verschillende werkwijzen in de jaarrekeningen. Voorheen was de gemeente verantwoordelijk voor de uitbetaling van de FLO aangezien het brandweerpersoneel bij hen in dienst was. Door de oprichting van Veiligheidsregio's is dit personeel in dienst gekomen van de Veiligheidsregio. Hierbij is het van belang wat er in de lokale bestuursafspraken is overeengekomen.

Aandachtspunten

Er lijken hierbij twee verwerkingswijzen mogelijk te zijn:

1. Het kan zijn afgesproken dat de gemeente de toekomstige FLO-uitkering wil afkopen en direct een bedrag aan de Veiligheidsregio wil overmaken om dit in de toekomst te bekostigen. Hiermee verlegt de gemeente het risico van de FLO naar de Veiligheidsregio. De Veiligheidsregio ontvangt hiermee direct een hoge bate. Om de toekomstige kosten te matchen met deze baten, dient hiervoor een voorziening gevormd te worden.
2. Een tweede mogelijkheid is dat de deelnemende gemeente elk jaar de werkelijke kosten omtrent de FLO één op één vergoedt aan de Veiligheidsregio. Hierbij draagt de gemeente dus uiteindelijk het risico van de FLO-uitkering. De Veiligheidsregio dient dan geen voorziening te vormen. Immers de jaarlijkse kosten worden gematcht met de ontvangen baten van de gemeente (geen impact op de baten en lasten). Een voorwaarde hierbij is dat dit schriftelijk (bijvoorbeeld bestuursafspraken) wordt vastgelegd met de lokale gemeenten. Bij deze optie is geen sprake van een voorziening bij de Veiligheidsregio, maar bij de betreffende gemeente, immers de gemeente is risicodragend van de toekomstige FLO-uitkeringen.

Op basis van de door ons ontvangen informatie concluderen wij dat voor de VRK de tweede optie van toepassing is, waarbij de gemeenten de FLO kosten jaarlijks vergoeden. Derhalve wordt door de VRK hiervoor terecht geen voorziening in de jaarrekening gevormd.

Impact Corona

Naast bovenstaande aandachtspunten heeft ook de mogelijke impact van het Corona-virus invloed op de afronding van de controle van de jaarrekening 2019.

De situatie en ontwikkelingen rond het Coronavirus veranderen per dag. De lange termijn impact op de maatschappij en economie zijn hoogst onzeker. Tijdens de controle hebben wij aandacht besteed aan de impact van het Coronavirus op de Veiligheidsregio. Hieromtrent hebben wij overleg gevoerd met het management. De belangrijkste gevolgen voor de Veiligheidsregio voor zover deze op dit moment zijn in te schatten zijn volgens het management dat de Veiligheidsregio haar capaciteit en financiële middelen voor 2020 in eerste instantie zal toeleggen op de uitvoering van haar primaire taak voor de GGD, ambulancezorg, brandweer, GHOR, Meldkamer, Veiligheidsbureau en de kritische bedrijfsvoeringsprocessen. Het coronavirus heeft voor het boekjaar 2020 en mogelijk ook voor het jaar 2021 een nog niet in te schatten financiële impact op de Veiligheidsregio. Wij zijn van mening dat de onzekerheden op deze manier toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening en het bestuursverslag.

De uitbraak van het Coronavirus wordt gezien als een gebeurtenis na balansdatum, aangezien de uitbraak van dit virus pas in de loop van januari 2020 van wezenlijke omvang werd. Voor de jaarrekening 2019 houdt dit in dat, in lijn met de verslaggevingsrichtlijnen hieromtrent, een toelichting rondom (de impact van) het Coronavirus wordt opgenomen bij de grondslagen (bij de paragraaf inzake continuïteit en/of schattingen) en bij de in de toelichting opgenomen gebeurtenissen na balansdatum. Een toelichting inzake de continuïteit is voor de Veiligheidsregio echter niet aan de orde. Daarnaast dient in het bestuursverslag een beschrijving te worden opgenomen van de belangrijkste risico's en onzekerheden waaronder een beschrijving van de wijze waarop bijzondere gebeurtenissen waarmee in de jaarrekening geen rekening behoeft te worden gehouden, de verwachtingen hebben beïnvloed en dient aandacht te worden besteed aan (de impact van) het Coronavirus in de toekomstparagraaf. Als onderdeel van onze controlewerkzaamheden hebben wij de aanvaardbaarheid en toereikendheid van deze toelichtingen beoordeeld.

Zoals hierboven genoemd is het onduidelijk wat voor de langere termijn de gevolgen zijn van het Coronavirus. Wij onderhouden graag contact met u in de tussentijd en zijn bereid en bereikbaar om u te ondersteunen waar nodig en mogelijk.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2019 en uw financiële positie

3.1 Resultaat 2019 en uw financiële positie

Resultaat 2019
ten opzichte van de
gewijzigde begroting
bedraagt € 606.000

Het resultaat van Veiligheidsregio Kennemerland over het jaar 2019 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 606.000 voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	2019	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL	Resultaat afwijking van totale lasten %
Saldo Baten en Lasten	962	417	545	0,6%
Mutaties in reserves	100	39	61	Nihil
Resultaat	1.062	456	606	0,7%

Het resultaat 2019 wijkt af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van onze ervaringsnorm bij Veiligheidsregio's is een afwijking van 2-3% inherent aan een complex begrotingsproces. De afwijking bedraagt minder dan 1%. Dit is beneden onze benchmark.

Weerstandvermogen Veiligheidsregio Kennemerland

De analyse van het weerstandvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van de Veiligheidsregio Kennemerland. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling) uw financiële positie, mede in relatie tot de landelijke benchmark.

Veiligheidsregio Kennemerland heeft in paragraaf 4.1 van de programmabegroting 2019 het reservebeleid voor de hoogte van het weerstandvermogen opgenomen en de risico's voor zover mogelijk gekwantificeerd en benoemd. In de jaarrekening is dit eveneens toegelicht in paragraaf 5.1. In januari 2017 is het reservebeleid herijkt. Dit heeft geresulteerd in een besluit dat naar de toekomst toe een reserve wordt aangehouden gebaseerd op een ratio van 0,7. Dit leidt tot een benodigd weerstandvermogen ter grootte van € 2,3 miljoen, horende bij het huidige risicoprofiel van € 3,4 miljoen. Gegeven de post onvoorzien in de begroting ad € 0,5 miljoen, is dan een reserve benodigd van € 1,8 miljoen.

Per balansdatum 31 december 2019 is sprake van een totaal eigen vermogen van € 4,1 miljoen, bestaande uit € 1,7 miljoen algemene reserve, € 1,3 miljoen bestemmingsreserves en € 1,1 miljoen resultaat 2019. Hiermee is het vermogen van Veiligheidsregio Kennemerland toereikend om de in het jaarverslag benoemde risico's op te vangen.

Weerstandvermogen

4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Bevindingen - getrouwheid
- 4.2 Bevindingen - rechtmatigheid
- 4.3 Belangrijke schattingen
- 4.4 BBV, WNT en SiSa
- 4.5 Interne beheersing

4.1 Bevindingen - getrouwheid

Getrouwheid

Gecorrigeerde controlebevindingen:

Op pagina 7 van dit verslag zijn reeds de ongecorrigeerde controleverschillen weergegeven. Naast de ongecorrigeerde controleverschillen, zijn tijdens onze controle controleverschillen geconstateerd welke zijn gecorrigeerd door het management.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN
Getrouwheid		
Voorziening frictiekosten/besparingsopdracht meldkamer	808	-
Overdracht investeringen meldkamer	2.212	
Totaal	3.020	-

Voorziening frictiekosten:

In de concept jaarrekening 2019 is een aparte voorziening opgenomen ad. € 808K die toeziet op de besparing van Veiligheidsregio Kennemerland voor de frictiekosten van de meldkamer. Aangezien dit een voorziening betreft op vorderingen en dit simultaan wordt afgewikkeld, dient dit gesaldeerd te worden in de jaarrekening.

Overdracht investeringen meldkamer:

In de concept jaarrekening 2019 is het bedrag dat gemoeid is met de overdracht van de investeringen voor de meldkamer aan de Nationale Politie ad € 2.212K gerubriceerd onder transitorische vorderingen. Omdat de overdracht per 31 december nog niet formeel heeft plaatsgevonden is per 31 december 2019 echter nog geen sprake van een opeisbare vordering, maar valt het nog onder de materiële vaste activa.

Bovenstaande controleverschillen betreffen beiden rubriceringsverschillen en zijn reeds door het management gecorrigeerd in het jaarverslag en hebben derhalve geen impact op het oordeel.

4.2 Bevindingen - rechtmatigheid (1/2)

Aanbestedingen

Aanbestedingsonrechtmatigheid:

Gedurende onze jaarrekeningcontrole hebben wij onrechtmatigheden geconstateerd in de wijze van aanbesteden. Dit betreffen de volgende:

Crediteur	Bevinding	Bedrag (x € 1.000)	Impact op ons oordeel
Rechtmatigheid			
Proact	Geen contract sinds 2016	61	Ja
Almeva	Looptijd contract t/m 201902, deel daarna onrechtmatig	104	Ja
Spaarnelanden	Geen raming kosten correctief onderhoud, onrechtmatig voor dit deel	221	Ja
Brocacef	Raming o.b.v. aantallen en max. 15% afwijking komt uit op 260k, restant als onrechtmatig gekwalificeerd	103	Ja
Totaal		489	

4.2 Bevindingen - rechtmatigheid (2/2)

Begrotings- onrechtmatigheid

Begrotingsonrechtmatigheid

Voor de begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld of de financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maximale budgetten weergegeven die door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn. De toe te passen normen voor de begrotingsrechtmatigheid zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Het Algemeen Bestuur geeft hier zelf nadere invulling aan door middel van de begroting en de financiële verordening. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

Een overschrijding van de begroting is in principe altijd onrechtmatig, maar hoeft de accountant niet in alle gevallen mee te wegen in zijn oordeel. De algemene lijn is dat begrotingsoverschrijdingen die binnen de beleidskaders van het Algemeen Bestuur passen, niet meegewogen worden in het accountantsoordeel. In de Kadernota Rechtmatigheid zijn zeven typen overschrijdingen benoemd en de mate waarin deze moeten worden afgewogen in het accountantsoordeel omtrent de rechtmatigheid. Het kan voorkomen dat nadelen in het ene programma worden opgevangen door voordelen in een ander programma, echter kunnen wij deze compensatie niet meenemen in ons oordeel.

In de programmarekening zien we een aantal overschrijdingen en in de toelichting op de investeringskredieten zijn meerdere kleine overschrijdingen toegelicht. In onderstaande tabel zijn deze overschrijdingen benoemd.

Bevinding	Overschrijding	Type overschrijding	Telt mee in het oordeel?
Rechtmatigheid			
Programma Publieke gezondheid - hogere lasten dan begroot	€ 264.000	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten	Nee
Programma Jeugdgezondheidszorg (JGZ) - hogere lasten dan begroot	€ 283.000	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten	Nee
Programma Ambulancezorg - hogere lasten dan begroot	€ 692.000	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten	Nee
Programma Financiële middelen - hogere lasten dan begroot	€ 426.000	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten	Nee
Overschrijding van investeringskrediet	€ 114.000	Overschrijding van de investeringskredieten	Ja
Totaal	€ 114.000		

4.3 Belangrijke schattingen

Belangrijke schattingen

Schattingen

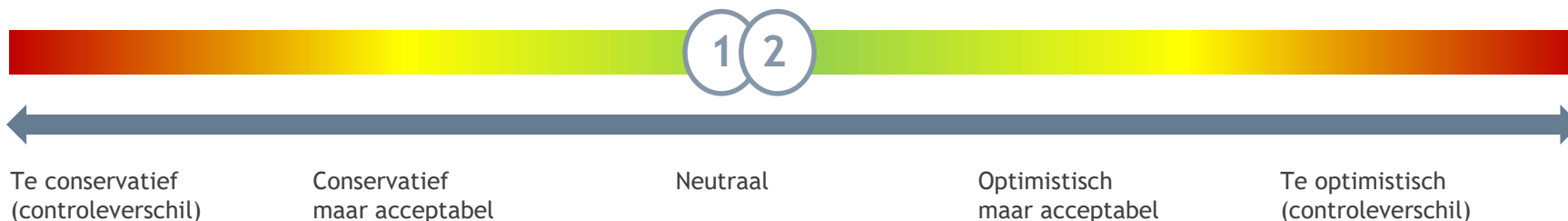
Inherent aan het opmaken van een jaarrekening, is dat het management schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het management.

Een goed inzicht in de jaarrekening vereist kennis van deze posten. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de schattingen beoordeeld. In het hierna opgenomen overzicht hebben wij van de jaarrekeningposten waaraan een belangrijke schatting ten grondslag ligt grafisch weergegeven op welke wijze wij de door het management gebruikte mate van prudentie inschalen. De schaal is daarbij van links naar rechts ingedeeld van (te) conservatief naar (te) optimistisch met de classificatie 'neutraal' in het midden.

De met cijfers weergegeven schattingsposten willen wij in het bijzonder onder de aandacht brengen. Per relevante schattingspost is na het grafische overzicht een tekstuele toelichting opgenomen waarbij ook de wijze van totstandkoming van de schatting is uiteengezet.

Inschaling schattingsposten:

(cijfers corresponderen met de nummering in de hierna opgenomen tekstuele toelichting per schattingspost)



1. Voorzieningen: Bij de Veiligheidsregio Kennemerland zijn er verschillende voorzieningen (waaronder Boventalligen, 2^e loopbaanbeleid Brandweer en Kleding brandweer). De omvang van de benodigde voorzieningen is op consistente wijze geschat ten opzichte van vorig jaar. Het bepalen van voorzieningen ligt in lijn met de BBV. De schatting is dan ook neutraal opgesteld.
2. Materiele vaste activa: De waardering van de materiele vaste activa is op consistente wijze geschat ten opzichte van vorig jaar. Er heeft dit jaar geen bijzondere waardevermindering plaatsgevonden en de afschrijvingen liggen in lijn met de BBV. De schatting is dan ook neutraal opgesteld.

BBV wordt nageleefd

WNT-verantwoording
voldoet aan de
vereisten

Geen bevindingen
SiSa-bijlage

Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat Veiligheidsregio Kennemerland de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd.

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte(n)s in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Een gemeenschappelijke regeling valt onder de Wet Normering Topinkomens. De directie en de leden van het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur worden aangemerkt als topfunctionarissen. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2019 niet meer bedragen dan € 194.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2019 van de Veiligheidsregio Kennemerland niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2019 van de Veiligheidsregio Kennemerland voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2019. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Zie tevens **Bijlage B**.

Interne beheersing en onze aanpak voor 2019

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze management letter d.d. 12 februari 2020.

Op basis van onze uitgevoerde werkzaamheden komen wij op dit moment tot de conclusie dat de kwaliteit van de significante processen van de Veiligheidsregio Kennemerland, voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening, van voldoende niveau is.

P&C-cyclus:

Tijdens het proces van het P&C-cyclus is geconstateerd dat het proces toereikend is. Wij onderschrijven het gebruik van maandrapportages. Er zijn enkele bevindingen geconstateerd waarbij er aanbevelingen zijn gegeven. Hiervoor verwijzen wij naar onze management letter.

Inkopen en betalingen:

Het proces inkopen/aanbestedingen is vrijwel gelijk gebleven in 2019. De score op het proces is onveranderd. Voor de detailbevindingen verwijzen wij naar onze management letter.

Overige opbrengsten:

Voor de detailbevindingen inzake registratie en monitoring t.b.v. de volledigheid van de overige opbrengsten verwijzen wij naar onze management letter.

Memoriaalboekingen:

Gedurende onze controle hebben wij een relatief groot aantal memoriaalboekingen geconstateerd. De memoriaalboekingen zagen met name toe op interne overboekingen op de verschillende kostenplaatsen. Dit leidt tot grotere steekproeven en daardoor tot inefficiëntie in zowel het administratieve als het controleproces.

Automatiseringsomgeving:

Ingevolge artikel 2:393, lid 4 BW, dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen die naar voren zijn gekomen uit de beoordeling van de automatiseringsomgeving wat betreft de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij benadrukken dat onze jaarrekeningcontrole gericht is op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en zich niet primair richt op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. De IT audit werkzaamheden zijn geïntegreerd binnen de controle van de jaarrekening.

Ten aanzien van ICT zijn door ons net zoals voorgaande boekjaren belangrijke aandachtspunten gesignaleerd. In de management letter zijn onze bevindingen in detail gerapporteerd.

Verbijzonderde interne controle (VIC):

Onze conclusies in relatie tot de vereisten vanuit de controle-standaard (COS) 610 zijn in 2019 ongewijzigd. Sinds medio 2019 is er echter geen sprake van een aparte VIC functie. De VRK heroriënteert zich op de wijze waarop deze functie het beste kan worden ingevuld. Hierbij dienen eerst de doelstellingen in het kader van de beheersing van de bedrijfsvoering per afdeling te worden geformuleerd. Wij onderschrijven het belang van een dergelijke heroriëntatie en analyse, maar benadrukken ook het belang van een onafhankelijke VIC functie.

Bijlagen

- A Onze controle
- B Bevindingen SiSa-bijlage

A. Onze controle

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van Veiligheidsregio Kennemerland, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld zijn in overeenstemming met het BBV. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 7 november 2019 met kenmerk 'RB/NS/DR/AA19-1734'.

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het Algemeen Bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het Algemeen Bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 859.000. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 42.950 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de organisatie of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 7 november 2019. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een systeemgerichte en risicogerichte benadering, waarbij gesteund wordt op de opzet, het bestaan en de werking van de aanwezige administratieve organisatie en de daarin opgenomen beheersingssystemen. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van Veiligheidsregio Kennemerland. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Deze risico's betreffen:

- ▶ Management override.
- ▶ EU-aanbestedingen.
- ▶ Onvolledige verantwoording van de overige baten.
- ▶ Ongeautoriseerde handelingen in het systeem.

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2019 van Veiligheidsregio Kennemerland aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring, gedateerd op 10 april 2020, afgegeven bij deze jaarrekening. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2019 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van Veiligheidsregio Kennemerland zijn gebaseerd op de veronderstelling dat Veiligheidsregio Kennemerland als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voortzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het Algemeen Bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De grondslagen van de jaarrekening 2019 zijn aanvaardbaar

De jaarstukken 2019 van Veiligheidsregio Kennemerland bestaan uit:

- ▶ Het jaarverslag 2019 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- ▶ De jaarrekening 2019 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief SiSa-bijlage en taakvelden).

In het onderdeel ‘programmaverantwoording’ van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2019. In 2019 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeente. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeente en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het Dagelijks Bestuur en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het Dagelijks Bestuur en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met de directie, het management en functionarissen. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klant specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn.

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze management letter 2019. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De interim-controle heeft meerdere tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Wij verwijzen voor deze bevindingen naar onze management letter.

B. Bevindingen SiSa-bijlagen

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De Veiligheidsregio Kennemerland heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst.

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2019 in het kader van SiSa worden verantwoord. Wij doen dit middels een tabel, die ook moet worden opgenomen als geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Per regeling wordt aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Deze tabel wordt hieronder weergegeven.

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
A2	Brede doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	-	-	-

bdo.nl