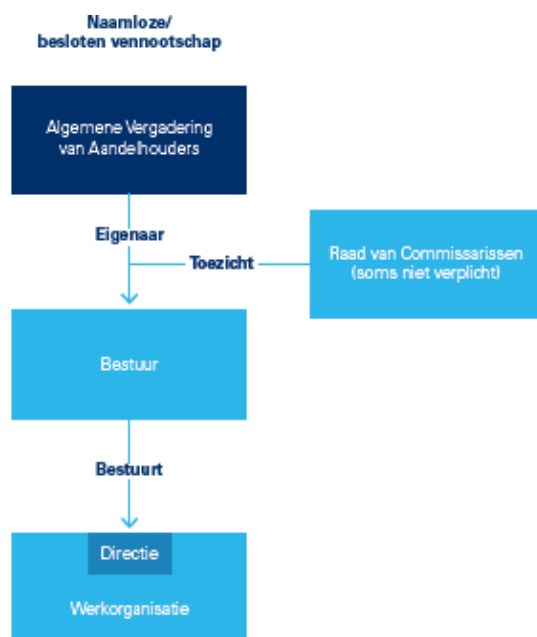


Bijlage 5 Spinel Veiligheidscentrum

Beschrijving organisatie

Spinel Veiligheidscentrum B.V. is een besloten vennootschap waarvan alle aandelen in handen zijn van de VRZHZ. De governancestructuur van de bv. is vastgelegd in de wet en kan verder uitgewerkt worden in statuten en andere (onderliggende) reglementen en overeenkomsten. In het algemeen kan de governancestructuur van een besloten vennootschap weergegeven worden zoals in het onderstaande schema.



Spinel Veiligheidscentrum B.V. heeft een Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AvA), waarin namens het Algemeen Bestuur van VRZHZ opgetreden wordt als (enige) aandeelhouder. Spinel Veiligheidscentrum B.V. heeft naast de AvA ook een raad van commissarissen (RvC) waarin een aantal burgemeesters uit het dagelijks bestuur (DB) van de veiligheidsregio plaatsnemen.

Sinds de ontbinding van de PPS-constructie op 31 december 2015 is de VRZHZ primaire opdrachtgever, gebruiker en eigenaar van Spinel Veiligheidscentrum B.V. De werkzaamheden bij het veiligheidscentrum worden gedaan door medewerkers die in dienst zijn van en betaald worden door de VRZHZ. Hiervoor vindt een kostenverrekening in de garantieverplichting plaats tussen de VRZHZ en Spinel Veiligheidscentrum B.V. Voor de PIOFACHtaken is er een DVO.

De organisatie bestaat uit een afdelingshoofd, een bureauhoofd, drie beheerders, twee receptionisten, een medewerker Opleiden en Oefenen, en een operationeel coördinator. In totaal bedraagt de formatie werkzaam voor Spinel Veiligheidscentrum B.V. ongeveer 6,5 fte. Het afdelingshoofd en het bureauhoofd zijn slechts gedeeltelijk toegedeeld aan Spinel Veiligheidscentrum B.V. Naast hun rollen binnen het veiligheidscentrum hebben zij functies binnen de VRZHZ, als afdelingshoofd Voorbereiding Brandweer Organisatie en bureauhoofd Vakbekwaamheid. Ook de Algemeen directeur van de VRZHZ heeft een dubbele functie als Algemeen directeur van Spinel Veiligheidscentrum B.V. De bedrijfsvoering van Spinel Veiligheidscentrum B.V. wordt via een dienstverleningsovereenkomst door de VRZHZ uitgevoerd.

De activiteiten van Spinel Veiligheidscentrum B.V. bestaan voornamelijk uit; • Verhuur van oefenobjecten aan de brandweer ZHZ (waaronder begrepen Bureau Vakbekwaamheid) te onderscheiden in het ter beschikkingstellen van oefenobjecten en van leslokalen; • Verhuur leslokalen als les- en vergaderfaciliteit aan VRZHZ en derden; • Verhuur oefenobjecten aan derden/publieke partijen; • Verhuur oefenobjecten aan derden/private partijen; • Organiseren BHV cursussen en maatwerkoplossingen voor derden	
1. standaard opdracht omschrijving aanbesteding accountantsdiensten	Specifieke controle werkzaamheden voor deze organisatie
Graag attenderen wij de Inschrijver er op dat de standaard opdrachtomschrijving van deze vennootschap anders is dan voor gemeenten en de GR'en. Inschrijver dient hier rekening mee te houden. In de rechterkolom de juiste standaard opdrachtomschrijving voor deze BV.	De accountantscontrole voor Spinel B.V. kent drie verschillende activiteiten, te weten: 1. Controle jaarrekening van de vennootschap. 2. Strategische advisering aan de directie, de Raad van Commissarissen en de Aandeelhoudersvergadering voortvloeiend uit de controle van de jaarrekening. 3. Overige additionele controleopdrachten. De uren voor activiteit 2 (Strategische advisering) vormen een integraal onderdeel van de uren besteed voor de uitvoering van activiteit 1; hiervoor kunnen geen extra kosten in rekening worden gebracht. Voor activiteit 3 (Additionele controleopdrachten) geldt dat een additionele controleopdracht voorafgegaan wordt door een afzonderlijke offerte, waarin een vaste prijs wordt aangeboden op basis van onderhavige aanbesteding. Slechts in onvoorziene omstandigheden kunnen deze controles leiden tot meerwerk. Dit meerwerk moet in voorkomend geval worden afgestemd met de directeur van de vennootschap en mag slechts uitgevoerd worden na schriftelijke opdracht. Ad 1) Controle jaarrekening van de vennootschap. De vennootschap is voornemens een overeenkomst aan te gaan voor de accountantscontrole van de jaarrekening. Uitgangspunt voor de controle zijn de eisen overeenkomstig Titel 9 boek 2 BW, leidend tot een controleverklaring bij de jaarrekening, waarbij de vennootschap in het bijzonder aandacht vraagt voor:

	• het controleren van de opzet, bestaan en werking van de administratieve organisatie en interne controle, op basis van de werkzaamheden die door de vennootschap op dit gebied worden verricht en/of uitbesteed; • het controleren op de toepassing van de relevante interne en externe voorschriften, zoals opgenomen in de voor de vennootschap relevante Europese en nationale wet- en regelgeving en de hierop gebaseerde verordeningen/besluiten; • het controleren op de rechtmatige aanwending van de middelen; • het controleren of de informatie in de jaarrekening consistent is met hetgeen in de financiële administratie en in het jaarverslag is opgenomen. De volgende rapportages en verklaringen dienen te worden verzorgd: • De controleverklaring voor rechtmatigheid en getrouwheid en een accountantsverslag behorende bij de jaarrekening ten behoeve van de vennootschap, conform Titel 9 boek 2 BW. In het rapport wordt gerapporteerd over de onderwerpen die wettelijk zijn voorgeschreven en over onderwerpen omschreven in bijlage IV van dit Beschrijvend Document. • Een managementletter behorende bij de (interim) controle ten behoeve van de directie en Raad van Commissarissen. Algemeen geldt dat de beoogde externe accountant goed bekend is met accountancy van besloten vennootschappen en de specifieke eisen die van toepassing zijn op vennootschappen in het publieke domein ('overheids-BV's'). Specifieke materiekennis is vereist met betrekking tot de financiële systematiek op het gebied van begroten en verantwoorden en de daarop betrekking hebbende wet- en regelgeving. De accountant wordt benoemd door het Aandeelhoudersvergadering en werkt in opdracht van de Aandeelhoudersvergadering. De accountant treedt op als adviseur van de directie en de Raad van Commissarissen en ondersteunt haar bij het uitoefenen van haar bestuurlijke verantwoordelijkheden.
--	---

	De accountant is aanwezig bij de bespreking van de managementletter en het accountantsverslag door de Raad van Commissarissen. Ad 2) Strategische advisering aan de directie, Raad van Commissarissen en Aandeelhoudersvergadering, voortvloeiend uit de controle van de jaarrekening. Van de accountant wordt verwacht dat hij, in het kader van zijn natuurlijke adviesfunctie bij de controle van de jaarrekening, zijn kennis en ervaring in de branche aanwendt om de organisatie van de vennootschap op strategisch niveau te adviseren. Deze advisering wordt onder meer vormgegeven doordat de accountant twee keer per jaar aanwezig is in een vergadering van de Raad van Commissarissen, ter bespreking van de managementletter en het accountantsverslag/ controleverklaring Vooroverleg over deze stukken heeft plaats met de directeur en controller. Regulier overleg heeft plaats met het hoofd bedrijfsvoering van de GR Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid (als uitvoerder van de administratie) ten tijde van de controles en de voorbereiding daarop. Van de accountant wordt verwacht dat hij deze overleggen actief mede voorbereidt, dat wil zeggen relevante onderwerpen ter verbetering van de administratieve organisatie, risicosignalering en beheersing en relevante ontwikkeling van wet- en regelgeving in relatie tot de vennootschap voor agendering aandraagt. De Aandeelhoudersvergadering heeft tevens de mogelijkheid om de accountant specifieke onderzoeksvragen mee te geven, waaraan binnen de accountantscontrole extra aandacht besteed dient te worden. Ad 3) Additionele controleopdrachten De additionele controleopdrachten omvatten zowel controleopdrachten voor de vennootschap als financiële verantwoordingen aan subsidieverschaffers.
--	---

	De Aandeelhoudersvergadering, de Raad van Commissarissen of de directeur kunnen de accountant additionele controleopdrachten verlenen, waarvoor de accountant voorafgaand aan de start van de werkzaamheden per opdracht een offerte indient, waarin een vaste prijs wordt aangeboden gebaseerd op een standaard uurtarief zoals geoffreerd. De werkzaamheden starten nadat de algemeen directeur opdracht heeft verleend naar aanleiding van de offerte. De controle op alle financiële verantwoordingen aan subsidieverschaffers betreft alle verantwoordingen die door de vennootschap worden opgesteld en waarvoor een controleverklaring is benodigd. Het gaat hier meestal om subsidieverschaffers.
a.	a. De accountant hanteert met <i>professional judgement</i> de controletoleranties, die gebruikelijk zijn bij deze vennootschapsstructuur. b. De rapportagetolerantie is gesteld op €35.000,-
2. Visie op en wijze invulling natuurlijke adviesfunctie:	Aanvullende eisen voor deze organisatie
De <u>vennootschap</u> verstaat onder de natuurlijke adviesfunctie minimaal: • Alle activiteiten ten behoeve van de Opdrachtgever voor zover een relatie aanwezig is met de taakuitoefening van de accountant. • Gevraagd en ongevraagd adviseren van het bestuurlijk en ambtelijk niveau. In dit verband kan worden gedacht aan adviezen op basis van controlebevindingen, alsmede aan adviezen die een logisch gevolg zijn van de uitkomsten van besprekingen van uitgebrachte (concept)rapportages. Het gaat om onderwerpen zoals de opzet en werking van de administratieve organisatie, (verbijzonderde) interne controle, de doelmatigheid, automatisering en informatievoorziening, subsidiemogelijkheden, fiscale zaken, risico's en dergelijke. Dat zijn adviezen die: ○ een logisch gevolg zijn van de controlebevindingen; ○ een logisch gevolg zijn van de uitkomsten van besprekingen van bepaalde rapportages; ○ met betrekking tot ontwikkelingen binnen de organisatie, zoals het beoordelen van nieuwe procedures, andere werkwijzen en de inrichting van de administratieve organisatie; ○ voortvloeien uit bevindingen in andere gemeenten / GR'en / B.V.'s; ○ voortvloeien uit ontwikkelingen op het vakgebied; ○ voortvloeien uit informatie van de rijksoverheid c.q. wettelijke bepalingen.	Geen

• Een signalerende functie van de controlerend accountant met betrekking tot nieuwe ontwikkelingen en risico's voor de organisatie is hier van belang. • Het karakter van de natuurlijke adviesfunctie brengt met zich mee, dat de accountant direct aanspreekbaar is. De accountant wordt ook gevraagd binnen redelijke termijn na verzoek van de opdrachtgever (een week en bij calamiteiten direct) beschikbaar te zijn om gevraagd advies te leveren. • Ook periodiek overleg met de Raad van Commissarissen en de concerncontroller van de VRZHZ wordt gezien als onderdeel van de natuurlijke adviesfunctie. • Deze functie moet dus ruim worden opgevat.	
4. Rapportage en contactmomenten	Specifieke opgave voor deze organisatie:
Rapportage en contactmomenten zijn specifiek per organisatie opgegeven in de rechterkolom hiernaast.	De accountant is aanwezig bij de bespreking van de managementletter en het accountantsverslag met de directie en door de Raad van Commissarissen.