

Veiligheidsregio Twente Uitkomsten controle en overige informatie 2014

Concept Rapportage aan het algemeen bestuur



Building a better
working world

Aan het algemeen bestuur
van Veiligheidsregio Twente
Postbus 1400
7500 BK ENSCHEDE

Arnhem, XX juni 2015

Uitkomsten controle en overige informatie 2014

Geachte leden van het algemeen bestuur

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van de Veiligheidsregio Twente. Wij willen u over de volgende onderwerpen informeren:

- ▶ Kernpunten uit onze rapportage;
- ▶ uitkomsten jaarrekeningcontrole;
- ▶ kwaliteit beheersorganisatie;
- ▶ wensen en aandachtspunten;
- ▶ onafhankelijkheid en controleproces.

Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening over 2014. Bij de uitvoering van onze controle ondervinden wij de volledige medewerking en ondersteuning van de medewerkers van Veiligheidsregio Twente.

De mogelijkheid om een open en eerlijke dialoog met u als lid van het dagelijks bestuur te voeren, vormt een essentieel onderdeel van het controleproces, evenals van de algehele corporate governance.

Wij waarderen deze mogelijkheid om de inzichten die uit onze controle voortkomen met u te kunnen delen.

Het concept van dit verslag is d.d. 4 juni 2015 besproken met en toegelicht aan een afvaardiging van uw organisatie. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het algemeen bestuur Veiligheidsregio Twente. Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. J. Schuurkamp-Spijkerboer RA



Inhoudsopgave

Kernpunten uit onze rapportage	5	Bijlagen
Uitkomsten jaarrekeningcontrole	10	1 Onafhankelijkheid en controleproces
Kwaliteit beheersorganisatie	16	2 SiSa-bijlage
Rechtmatigheidsbeheer	19	Totaal aantal pagina's in dit rapport: 31
Aandachtspunten	22	

Kernpunten

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten jaarrekeningcontrole	Conclusie van onze controle	<p>Bij de jaarrekening 2014 van Veiligheidsregio Twente zullen wij, na vaststelling door het algemeen bestuur, een goedkeurende controleverklaring afgeven met betrekking tot de getrouwheid.</p> <p>Er resteren geen niet-gecorrigeerde controleverschillen of materiële herrubriceringen voor de jaarrekening 2014. Dit betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening 2014 zijn ingericht in overeenstemming met het BBV en de in de programmarekening opgenomen balans en toelichting en rekening van baten en lasten een getrouwe weergave zijn van de financiële positie en baten en lasten van Veiligheidsregio Twente.</p>
	De jaarrekening is rechtmatig	<p>Wij zijn voornemens bij de jaarrekening van Veiligheidsregio Twente, na vaststelling door het algemeen bestuur, een goedkeurende verklaring af te geven met betrekking tot de rechtmatigheid. Dit betekent dat de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2014 in overeenstemming zijn met de door de relevante wet- en regelgeving.</p>
	(Geen) bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage	<p>Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkering gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2014. Op grond van ons onderzoek hebben wij geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.</p>

Kernpunten

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Belangrijkste controleverschillen

Tijdens onze uitgevoerde werkzaamheden hebben wij de volgende gecorrigeerde controleverschillen vastgesteld:

- ▶ De kazernes in Enschede zijn in 2013 per abuis onder de noemer "gronden en terreinen" ingebracht. Op deze activa is in 2013 niet afgeschreven. Om die reden is in 2014 op deze goederen een inhaalafschrijving gepleegd ad. € 0,4 mln.
- ▶ In 2014 is één en hetzelfde voertuig aangeschaft en weer verkocht. Ondanks dat de facturenstroom in belangrijke mate in 2015 heeft plaatsgevonden is er wel degelijke sprake van een transactie die in de jaarrekening 2014 verwerkt had moeten worden. Doordat de verwerking niet in 2014 heeft plaatsgevonden is er sprake van een ongecorrigeerd controleverschil van € 33.361 zijnde het boekverlies van deze transactie. Daarnaast is er sprake van een presentatiefout in het verloopoverzicht van de materiele vaste activa.
- ▶ In 2014 is een bestemmingsreservereserve FLO gevormd met een negatief saldo van € 1.980k. Daar tegenover staat een schuld van omme nabij het zelfde bedrag. Het is echter niet mogelijk/ toegestaan om een negatieve bestemmingsreserve te vormen. Desbetreffende bestemmingsreserve is in de jaarrekening derhalve in mindering gebracht op de algemene reserve.
- ▶ De lasten welke voortvloeide uit de opleidingen die werden gevolgd werden in het verleden, ook indien de opleiding langer dan wel over het boekjaar heen doorliepen, in één keer als last verantwoord. De overweging hierbij was dat desbetreffende last over de jaren heen gelijk is waardoor er sprake is van een ideaalcomplex. In het boekjaar 2014 zijn desbetreffende kosten tijdsevenredig toegerekend.
- ▶ Met het oog op de governance (wat kosten de activiteiten, hoe sturen we de activiteiten aan, hoe worden de activiteiten in de toekomst gepositioneerd) van de safety campus, zijn investeringen die in 2013 in één keer als last zijn verantwoord in 2014 alsnog geactiveerd. Middels deze activering wordt er voldaan aan de doelstellingen om de governance rondom de safety campus door te ontwikkelen.
- ▶ Toelichtingen en/of presentatie in de jaarrekening voldeden niet volledig aan de vereisten. Waar nodig zijn aanpassingen doorgevoerd.

In het hoofdstuk "Uitkomsten jaarrekeningcontrole Veiligheidsregio Twente" zijn wij nader ingegaan op de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole.

Kernpunten

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Financiële positie/kwaliteit van het resultaat

Over 2014 heeft de Veiligheidsregio Twente een negatief gerealiseerd resultaat (voor mutaties reserves) van € 450.000 ten opzicht van een (na wijzigingen) begroot resultaat van nihil. Het resultaat na mutaties reserves is € 306.000 positief. Het verschil laat zich zowel door positieve als negatieve afwijkingen verklaren. Deze verschillen worden in jaarrekening in hoofdstuk "5.12 Analyse begrotingsrechtmatigheid" alsmede in hoofdstuk 1.2 "samenvatting resultaat 2014" verder toegelicht.

Enkele belangrijke ontwikkelingen welke ten grondslag aan het resultaat ligt betreffen:

1. In de begroting was rekening gehouden met een bate vanuit het solidariteitsfonds van € 625.000. Deze bate was in de begroting ten onrechte opgenomen in de programmarekening voor de mutaties in de reserves en niet als mutatie in de reserves gepresenteerd was het is. In de jaarrekening is desbetreffende post terecht wel als mutatie in de reserves verwerkt.
2. Overschrijding op onderhoud gebouwen ad. € 232.800; In 2014 heeft de organisatie de kazernes naar een onderhoudsniveau gebracht waarbij voortaan het groot onderhoud volledig planbaar is. Parallel aan deze inhaalslag is de organisatie geconfronteerd met onvoorziene tegenvallers.
3. Overschrijding exploitatielasten gebouwen ad. € 215.000; Afrekening van energie en water over het dienstjaar 2013, een meer dan trendmatige stijging van de cateringkosten en de noodgedwongen overstap op stadsverwarming hebben geleid tot overschrijding. Dit is tussentijds ook gecommuniceerd richting het bestuur.

Kernpunten

Kwaliteit beheersorganisatie	Interne beheersmaatregelen	<p>In onze managementletter hebben wij reeds gerapporteerd over de kwaliteit van de interne beheersing binnen Veiligheidsregio Twente. Hieruit hebben wij een aantal aandachtspunten geformuleerd ten behoeve van het opstellen van de jaarrekening 2014. De belangrijkste punten zijn:</p> <ul style="list-style-type: none">• Steekproef aanbestedingen (incl. toetsing op vereisten Gids Proportionaliteit)• Analyse en verantwoording inzake de Wet Normering Topinkomens (WNT).• Analyse en besluitvorming in het kader van de Wet Markt & Overheid• Opstellen jaarrekening conform gewijzigde BBV• Afronden werkzaamheden interne controleplan alsmede het door ontwikkelen van het interne controleplan ten einde te komen tot een systeemgerichte interne controle. <p>Tijdens onze controlewerkzaamheden in het kader van de jaarrekening 2014 hebben wij vastgesteld dat de aanvullende werkzaamheden zoals opgenomen in onze managementletter zijn opgepakt in het traject richting het opstellen van de jaarrekening.</p>
Bestuurlijke aandachtspunten	Onze visie op 2015	<p>Onze controle heeft geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2014. Naast onze certificerende functie hebben wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, Veiligheidsregio Twente het afgelopen jaar over tal van onderwerpen geïnformeerd. Voor het komende jaar vinden wij het, gelet op het voorgaande, belangrijk dat Veiligheidsregio Twente prioriteit geeft aan de volgende onderwerpen/bevindingen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Tussentijdse informatievoorziening vindt nog in beperkte mate plaats. Het verder uitwerken van de tussentijdse rapportages vergroot de financiële beheersing gedurende het jaar.• Wet Markt en Overheid: analyse van economische activiteiten inclusief kostendekkendheid van tarieven heeft nog niet plaatsgevonden. Besluitvorming dient nog - met terugwerkende kracht per 1 juli 2014 - plaats te vinden.• Vennootschapsbelasting: inventarisatie risicogebieden is momenteel onderhanden.• Huisvestingsbeleid zoals de meldkamer en de huisvesting aan de Nijverheidstraat

Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

Conclusie van de controle

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Controleverklaring

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van Veiligheidsregio Twente over het boekjaar geëindigd op 31 december 2014 te verstrekken. In deze verklaring bevestigen wij dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2014 als van de activa en passiva per 31 december 2014 in overeenstemming met het *Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten*.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving.

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkering gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2014. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkering geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd.

De jaarrekening en het jaarverslag dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het BBV. Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2014 van uw organisatie geen materiële afwijkingen vertoont ten opzichte van de voorschriften van het BBV.



Daarnaast is door ons nagegaan of het jaarverslag de minimale wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van dit verslag geen tegenstrijdigheden bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de inhoud van het jaarverslag niet strijdig is met de jaarrekening.

Wij zijn er bij ons oordeel van uitgegaan dat het algemeen bestuur de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

Onze analyse van het resultaat 2014

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Voordelig/nadelig resultaat nader besproken

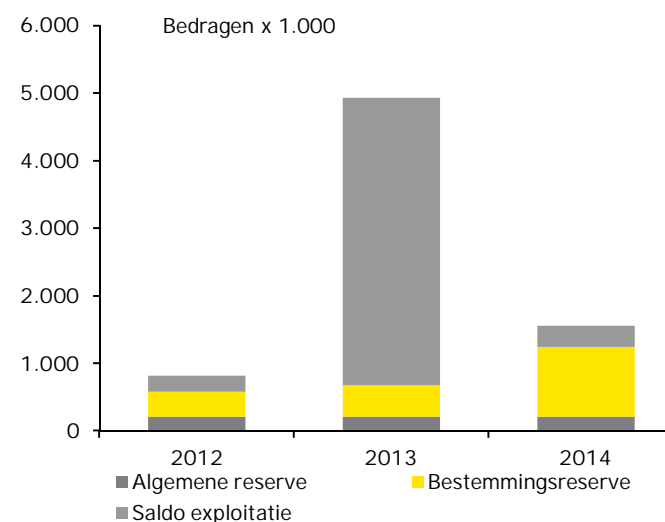
Het gerealiseerd resultaat over het jaar 2014 bedraagt € 306.000 voordelig ten opzichte van een begroot saldo van € nihil.

Het resultaat over 2014 ten opzichte van de gewijzigde begroting kan als volgt worden weergegeven:

Bedragen x € 1.000	Gewijzigde begroting	Rekening 2014	Afwijking
	€	€	€
Totale lasten	49.868	51.238	(1.370)
Totale baten	49.868	50.788	920
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	0	(450)	(450)
Mutaties in reserve	0	756	756
Gerealiseerde resultaat	0	306	306

Eigen vermogen neemt af

Het eigen vermogen, inclusief het resultaat na bestemming, bedraagt per jaareinde 2014 volgens de jaarrekening € 1,6 miljoen en heeft zich vanaf 2012 als volgt ontwikkeld:



Van de totale reserves ter hoogte van € 1,6 miljoen is € 0,2 miljoen opgenomen als algemene reserve. Het saldo van deze reserve is gelijk aan de reserve van 2012 en 2013.

Zoals uit bovenstaande opstelling blijkt, is het eigen vermogen van Veiligheidsregio Twente ten opzichte van 2013 gedaald met circa € 3,5 miljoen. Deze daling heeft vooral betrekking door de vorming van de reserve FLO (verwerkt onder de algemene reserve) ad € 1,9 miljoen en de uitbetaling van het batig saldo ad € 3,8 miljoen aan de deelnemende gemeenten in het jaar 2014.

Onze analyse van het resultaat 2014

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Solvabiliteit

De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Het huidige solvabiliteitspercentage voor Veiligheidsregio Twente bedraagt 2,86% (2013: 9,01%).

Overigens merken wij hierbij op dat het nog te bestemmen resultaat 2013 is meegenomen in de bepaling van de solvabiliteit 2013. Het in 2014 laten terugvloeien van resultaat naar de gemeenten zorgt voor een verslechtering van de solvabiliteit.

Wanneer wij het solvabiliteitspercentage afzetten tegen vergelijkbare Veiligheidsregio's kan worden gesteld dat dit percentage laag is en achten wij een verbetering van het solvabiliteitspercentage wenselijk.

Wat de benodigde solvabiliteit is, is afhankelijk van het risicoprofiel en de toekomstige ontwikkelingen van de organisatie. Welke risico's loopt Veiligheidsregio Twente zelf en welke risico's hebben zij verlegd naar de gemeenten.

Financiering

In 2014 heeft Veiligheidsregio Twente voor in totaal € 33 miljoen aan langlopende leningen (2013: idem). De langlopende leningen (20 jaar of langer) zijn afgesloten bij de Nederlandse Waterschapsbank. De meer kortlopende leningen zijn aangetrokken bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

Vanaf 2014 dient in de toelichting op de balans ten aanzien van schatkistbankieren het volgende te worden vermeld:

- ▶ Het drempelbedrag voor het begrotingsjaar waarover verantwoording afgelegd wordt.
- ▶ Voor ieder kwartaal van het jaar dient het bedrag aan middelen toegelicht te worden dat "buiten de schatkist" is gehouden.

Wij hebben vastgesteld dat bovenstaande adequaat is toegelicht in de jaarrekening. Ten aanzien van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm hebben wij vastgesteld dat binnen de grenzen is geacteerd.

Voor een nadere beschouwing ten aanzien van uw financieringspositie verwijzen wij u naar de paragraaf Financiering van de jaarrekening 2014.

Risicobeheersing

In het jaarverslag is onder andere de paragraaf *Weerstandsvermogen en risicobeheersing* opgenomen, welke informatie bevat over de weerstandscapaciteit, de risico's en het beleid dat hieromtrent gedurende 2014 is gevoerd. Ten aanzien van deze paragraaf constateren wij het volgende:

Het belangrijkste aandachtspunt ten aanzien van het weerstandsvermogen is of VRT een eigen buffer, weerstandsvermogen, creëert of dat er voor wordt gekozen dat de bij VRT aangesloten gemeenten dit doen. De benodigde weerstandscapaciteit is bepaald aan de hand van de geïdentificeerde risico's door VRT. In de paragraaf weerstandsvermogen is een overzicht met de belangrijkste risico's opgenomen. Uit het overzicht van risico's kan geconcludeerd worden dat voor het gebudgetteerde risico van € 1,1 miljoen in de jaarrekening 2014 een weerstandscapaciteit beschikbaar is van € 1,3 miljoen wat een verhoudingsgetal oplevert van 1:1 wat als goed gekwalificeerd wordt.

Eind 2014 is de nota risicomanagement en weerstandsvermogen gerealiseerd. In verband met de vergelijkbaarheid met de begroting wordt deze vanaf P&C cyclus 2016 betrokken in de begroting en jaarrekening. Belangrijkste uitkomsten van deze nota zijn:

- Verhoudingsgetal ultimo 2014 is 0,7;
- Door het bestuur wordt dit toereikend geacht. Dit betekent indirect dus dat deelnemende gemeenten een deel van de buffer zelf moeten vormen.

Wij onderschrijven het dat de nieuwe systematiek reeds wordt toegelicht in de jaarrekening 2014.

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Inleiding

Deze paragraaf geeft een uiteenzetting van de werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van de belangrijke aandachtsgebieden in de controle die nog niet eerder in dit verslag zijn toegelicht.

Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2014 is de *Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector* (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

In het kader van de jaarrekening 2014 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd en hebben vastgesteld dat de toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkering gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2014. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de navolgende specifieke uitkering geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd.

Onze controleaanpak hierbij hebben wij in het hoofdstuk Onafhankelijkheid en controleproces nader toegelicht. De SiSa-bijlage dienen door Veiligheidsregio Twente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.

In bijlage 2 bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.



Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Schatkistbankieren

Eind 2013 heeft het Rijk het schatkistbankieren in werking laten treden. Vanwege het schatkistbankieren is het accent voor de Veiligheidsregio Twente verlegd naar het minimaliseren van de overtoollige middelen.

Conform de regelgeving bedraagt de drempel 0,75% van het begrotingstotaal met een minimum van € 250.000 en een maximum van € 2.500.000 (gemiddelde per periode of maximum per dag).

Uit analyse van Veiligheidsregio Twente blijkt dat in elk kwartaal niet is voldaan aan de regeling schatkistbankieren. In 2015 zal hier scherper op ingezet moeten worden door een monitoring op dagelijkse basis.

Toelichting hieromtrent is opgenomen in financiering van jaarrekening 2014.

Ondanks dat er formeel gezien niet wordt voldaan aan de eisen van het schatkistbankieren heeft dit geen impact op het rechtmatigheidsoordeel. De gederfde rente-inkomsten voor het Rijk worden meegenomen als een (formele) rechtmatigheidsfout. Aan deze overtredingen zelf zijn geen (directe) financiële gevolgen verbonden. Ten aanzien van een overschrijding van de drempelwaarde schatkistbankieren staan in de wet eveneens geen sancties of boetes. Hierdoor heeft de overschrijding van de regelgeving met betrekking tot het schatkistbankieren geen (financiële) impact op het rechtmatigheidsoordeel.

BDUR

VRT wordt met name gefinancierd via de gemeentelijke bijdrage en een rijksbijdrage (Brede doeluitkering rampenbestrijding. Hierna: BDUR).

Wij hebben vastgesteld dat de BDUR beleidslijn op dezelfde manier is toegepast als voorgaand jaar (op basis van de werkelijke verhouding baten Rijk en baten gemeenten wordt een percentage van het resultaat gedoteerd aan vooruit ontvangen bedragen om in de toekomst te kunnen inzetten of terug te kunnen betalen aan het Rijk). In het accountantsverslag van voorgaand jaar hebben wij aangegeven dat deze verwerkingswijze akkoord is. Wel vragen wij de aandacht om het inzicht van de (nog) niet bestede middelen welke alsnog via de SISA bijlage verantwoord dienen te worden te verhogen.

Overige opbrengsten

Naast de Rijksbijdrage en gemeentelijke bijdrage is sprake van de volgende twee materiële overige opbrengsten:

- ▶ Openbaar Meldsysteem (OMS),
- ▶ Facturatie brandweeroefeningen.

Evenals vorig jaar hebben wij ten tijde van de interim-controle geconstateerd dat de beheersing omtrent deze overige opbrengsten verder kan worden verbeterd. Op basis van aanvullende uitgevoerde (interne-) controlewerkzaamheden hebben wij de verantwoorde overige opbrengsten akkoord bevonden. Wij adviseren u de beheersing binnen deze processen verder te verbeteren, zodat de volledigheid beter is gewaarborgd binnen de processen.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Aanbestedingen

Per 1 april 2013 is de nieuwe aanbestedingswet van kracht. Daarnaast neemt het belang van rechtmatige aanbestedingen, door de toenemende mate van claims en procedures, toe. Veiligheidsregio Twente heeft dit risico als zodanig ook gekwantificeerd in de paragraaf weerstandsvermogen.

In ons accountantsverslag 2013 en de managementletter 2014 hebben wij u gewezen om de gewijzigde regelgeving en het toenemende belang om aan de voorkant, middels waarborging binnen het proces, zorg te dragen voor een rechtmatige aanbesteding.

Tijdens onze interim-controle 2014 hebben wij vastgesteld dat binnen het aanbestedingsproces onvoldoende waarborgen zijn opgenomen om de rechtmatige aanbesteding te garanderen. Naar aanleiding hiervan heeft de organisatie achteraf middels een inkoopanalyse alsnog onderzocht welke inkopen aanbesteed hadden moeten worden en zijn zij vervolgens nagegaan of er sprake is geweest van een rechtmatige aanbesteding. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden zijn uiteindelijk geen onrechtmatigheden geconstateerd. Vanaf 2014 heeft Veiligheidsregio Twente reeds een traject ingang gezet om de rechtmatigheid van de aanbestedingen binnen het proces te borgen, welke momenteel nog niet structureel wordt gevolgd.

Wij adviseren tijdig vast te stellen of de genomen maatregelen ten einde de beheersing binnen het proces te waarborgen effectief zijn. Mocht dit niet het geval zijn dan zal net als voorgaande jaren achteraf moeten worden vastgesteld of de aanbestedingen rechtmatig zijn geweest. Het achteraf vaststellen van de rechtmatigheid brengt het risico met zich mee dat dit arbeidsintensief is alsmede dat bijsturing niet meer mogelijk is.

Verwerkingswijze opleidingskosten

Door het regionaliseren van de brandweer alsmede de investering die de Veiligheidsregio doet in het opleiden van het personeel en de vrijwilligers is de omvang en het aantal opleidingen toegenomen.

In het verleden verantwoorde de Veiligheidsregio de opleidingskosten op het moment dat de factuur werd ontvangen zonder dat hierbij rekening werd gehouden wat het moment van de geleverde tegenprestatie was.

Gezien de beperkte omvang van deze kosten alsmede vanwege de gelijkblijvende omvang van deze kosten (ideaalcomplex) konden wij ons verenigen met de gehanteerde verwerkingswijze.

Door de toename van de opleidingen in 2014 zou binnen de oude verwerkingswijze 2014 onevenredig zwaar worden belast alsmede is het ideaalcomplex niet meer van toepassing. Op grond hiervan heeft de Veiligheidsregio in 2014 de kosten toegerekend op basis van de tegenprestatie waarmee de verwerkingswijze volledig in lijn is met het stelsel van baten en lasten. De gewijzigde systematiek leidt tot een terechte verschuiving van de last van € 615.000 van 2014 naar 2015. Wij kunnen ons verenigen met de gehanteerde verwerkingswijze in de jaarrekening 2014.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Materiele vaste activa

Ten aanzien van de materiele vaste activa hebben zich twee bijzonderheden voorgedaan in 2014 namelijk verwerking investeringen Safety Campus en de waardering van de brandweergarage Zuidwal in Enschede. Hieronder gaan wij in op deze twee punten.

Safety campus

In het verleden heeft de Veiligheidsregio voorzichtigheidshalve kosten, die achteraf gezien ook geactiveerd hadden kunnen worden, direct als last verantwoord in de programmarekening. Achteraf gezien is dit, in verband met de governance (wat kosten de activiteiten, hoe sturen we de activiteiten aan, hoe worden de activiteiten in de toekomst gepositioneerd) rondom de Safety Campus niet de gewenste verwerkingswijze geweest. De Veiligheidsregio heeft er voor gekozen om desbetreffende kosten als nog te activeren in 2014. De omvang van het geactiveerde bedraagt € 458.000 en de afschrijving in 2014 is € 157.000. Per saldo derhalve een "bate" van € 301.000 in 2014. Wij kunnen ons verenigen met de gehanteerde verwerkingswijze en in dit in de jaarrekening opgenomen toelichting.

Kazernes in Enschede

Bij de overname van de activa van de gemeenten is achteraf gezien gebleken dat de kazernes in Enschede in de activa categorie gronden was opgenomen waardoor er ten onrechte niet werd afgeschreven. Dit is in 2014 gecorrigeerd door in dat jaar zowel over 2013 als 2014 af te schrijven. Dit heeft geleid tot een extra last van € 408.000 in 2014. Wij kunnen ons verenigen met de gehanteerde verwerkingswijze.

Afgrenzing investering en desinvestering

In 2014 heeft de Veiligheidsregio een voertuig gekocht en in hetzelfde jaar ook weer verkocht. De facturenstroom ten aanzien van deze beide transacties heeft plaatsgevonden in 2015 echter het moment van leveren alsmede het moment van verkoop heeft in 2014 plaatsgevonden waardoor desbetreffende transacties in de jaarrekening 2014 verwerkt hadden moeten worden. Doordat desbetreffende transacties niet zijn verwerkt is er sprake van de volgende fout:

- Ongecorrigeerd controleverschil van € 33.161. Dit betreft het boekverlies over de transacties wat ten onrechte niet in de jaarrekening 2014 is verwerkt.
- Presentatiefout in het verloopoverzicht van de materiele vaste activa betreffende een investering van € 118.086 en een desinvestering van € 84.745.

Doordat de omvang van het ongecorrigeerde controleverschil binnen de geldende controletolerantie blijft heeft deze geen invloed op de strekking van de controleverklaring.

Verwerkingswijze FLO

Met Enschede zijn in het verleden afspraken gemaakt inzake FLO (functioneel leeftijdsontslag). Middels de resultaatbestemming 2013 heeft de veiligheidsregio besloten om voor € 1,9 een negatieve bestemmingsreserve te vormen. Binnen het BBV is het echter niet toegestaan om een negatieve bestemmingsreserve te vormen. Het saldo is derhalve gecorrigeerd op de algemene reserve waardoor deze ultimo 2014 negatief is.

Ten aanzien van het negatieve FLO-budget heeft de VRT reeds een plan opgesteld om de realisatie hiervan te monitoren. Wij adviseren u de realisatie van dit plan te monitoren en indien er afwijkingen ontstaan bij te sturen.

Kwaliteit beheersorganisatie

Kwaliteit beheersorganisatie

Algemeen

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2014 van Veiligheidsregio Twente hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie van uw organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van interne beheersmaatregelen onderzocht voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

Indien wij kunnen steunen op de processen, betekent dit dat wij minder uitgebreide werkzaamheden per jaareinde behoeven te verrichten.

In het kader van uw interne beheersing hebben wij geconstateerd dat er een verbetertraject nadien is ingezet. Daarbij hebben wij geen significante leemtes, anders dan reeds in de managementletter met u gedeeld, in de interne beheersing van Veiligheidsregio Twente geconstateerd.

Wij hebben geen onderzoek naar de effectiviteit van de interne beheersing verricht, anders dan dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

Positie verbijzonderde interne controle

Binnen Veiligheidsregio Twente is intern de verbijzonderde interne controle functie belegd. Wij hebben met de betreffende medewerkers voor aanvang van zowel onze interim als balanscontrole 2014 de door Veiligheidsregio Twente uit te voeren verbijzonderde controlewerkzaamheden besproken. Op basis van de uitkomsten van deze controles hebben wij de door ons geplande en uitgevoerde controlewerkzaamheden geëvalueerd en desgewenst indien noodzakelijk aangepast of uitgebreid. Voor de kwaliteit van de VIC hebben wij vastgesteld dat de controleaanpak overwegend gegevensgericht van aard is. Een meer procesgerichte benadering kan de effectiviteit en efficiency verbeteren.

Algemene ontwikkelingen ten aanzien van de VIC functie

Bij het gebruikmaken van werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle functie is de Nederlandse Standaard 610 Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors van toepassing. Deze standaard is in 2014 aangescherpt. De standaard houdt onder meer in dat de accountant de voor zijn relevante, door de verbijzonderde interne controle functie uitgevoerde werkzaamheden evalueert en test om zich ervan te overtuigen, dat de werkzaamheden toereikend zijn voor zijn doelstellingen en om vast te stellen welke eigen werkzaamheden zijn eigen professionals moeten uitvoeren.

De aangescherpte standaard stelt eisen aan de kwaliteit en inrichting van de verbijzonderde interne controle functie. De eisen hebben betrekking op objectiviteit en onafhankelijkheid, deskundigheid en systematische en gedisciplineerde aanpak en dat de VIC geen vervanging van de IC is. Daarnaast is goede communicatie tussen de verbijzonderde interne controlefunctie en de accountant van groot belang.

De accountant kan en mag gebruik (blijven) maken van eerder verrichte interne controles bij de organisatie indien deze voldoen aan de aangescherpte voorwaarden met betrekking tot objectiviteit, deskundigheid en kwaliteit. Voor 2014 hebben wij op grond hiervan geen gebruik gemaakt van de door Veiligheidsregio Twente verrichte interne controles. Wel hebben de uitgevoerde interne controles en de uitkomsten daarvan als input gediend voor onze eigen werkzaamheden.

Externe ontwikkelingen vanuit zowel de commissie Depla als de accountantsorganisaties stimuleren het zelfstandig verantwoording afleggen over rechtmatig handelen en getrouw verantwoorden in de jaarrekening. En benadrukken daarmee het belang van een verbijzonderde interne controlefunctie.

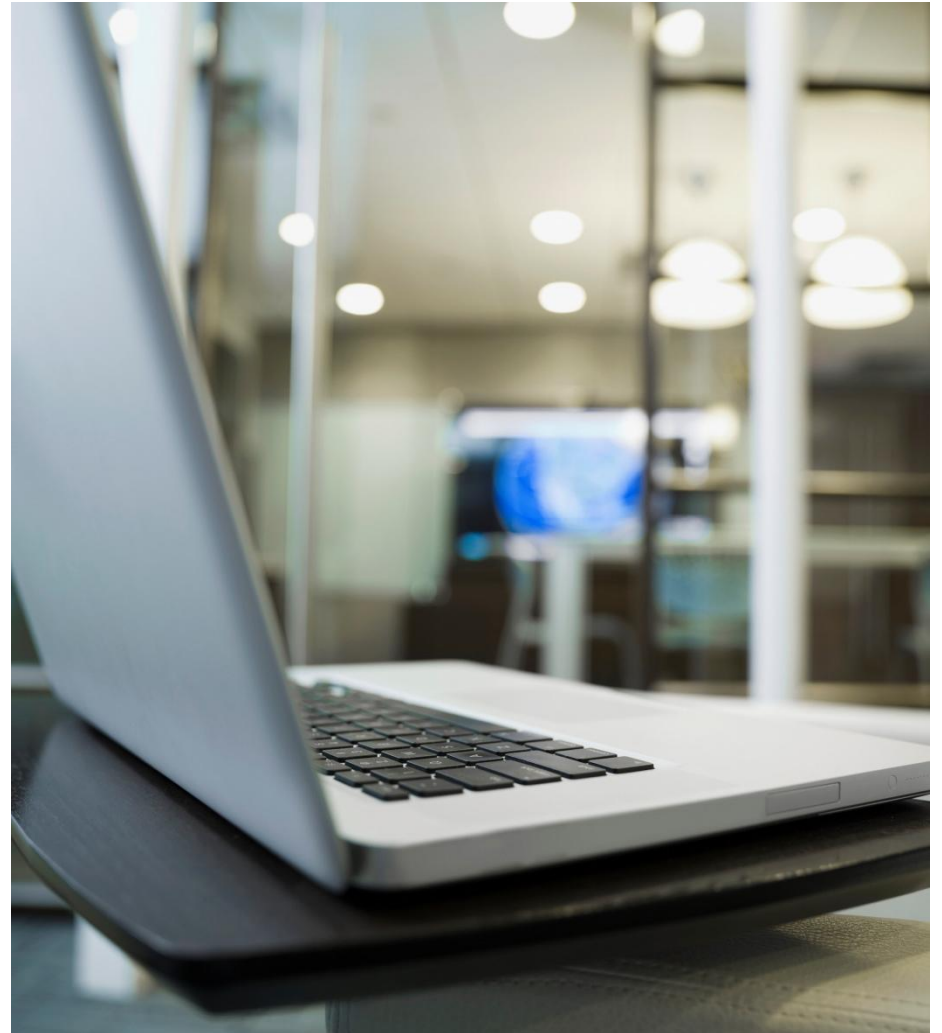
Interne beheersmaatregelen

Kwaliteit beheersorganisatie

Automatisering

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 het algemeen bestuur ontvangen. Wij hebben ten behoeve van onze controle de algemene en applicatiespecifieke IT-beheersmaatregelen getest.

De jaarrekeningcontrole heeft echter geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.



Rechtmatigheidsbeheer

Rechtmatigheidsbeheer

Onze bevindingen in het kader van rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2014 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het controleprotocol 2014 van Veiligheidsregio Twente. Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- ▶ het rechtmatigheidsbeheer;
- ▶ de naleving van het voorwaarden criterium;
- ▶ de begrotingsrechtmatigheid;
- ▶ De rechtmatigheid van aanbesteden
- ▶ het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium;
- ▶ de niet-financiële beheershandelingen.

Rechtmatigheidsbeheer

Het controleprotocol, inclusief het normenkader is door het algemeen bestuur vastgesteld. Het normenkader is intern door uw organisatie vertaald in een intern controleplan, waarin de uit te voeren werkzaamheden zijn opgenomen. Ten tijde van de interim controle hebben wij geconstateerd dat de interne beheersing inclusief de uitgevoerde verbijzonderde interne controle nog niet toereikend genoeg was om de rechtmatigheid vast te kunnen stellen.

Wij zijn van mening dat de Veiligheidsregio voor het boekjaar 2014 een deugdelijk rechtmatigheidsonderzoek heeft uitgevoerd maar dat op punten doorontwikkeling, met name inbedding van de rechtmatigheid in de processen, alsmede overgang van gegevensgericht naar meer systeemgericht mogelijk is.

Aandachtspunt is de tijdige uitvoering van de verbijzonderde interne controle en de vertaling van de fouten en onzekerheden naar aanvullende werkzaamheden.

Voorwaarden criterium

Wij hebben geen bevindingen geconstateerd met betrekking tot het voorwaarden criterium.

Begrotingsrechtmatigheid

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het bestuur is gerespecteerd.

De overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten zijn door het dagelijks bestuur in de toelichting op de programmarekening toereikend toegelicht. Het dagelijks bestuur stelt het algemeen bestuur voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2014. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid

Rechtmatigheid aanbesteden

Fouten in de aanbestedingen betreffen rechtmatigheidsfouten doordat meerdere aanbestedingen niet in overeenstemming met de van toepassing zijnde EU-aanbestedingswetgeving hebben plaatsgevonden.

Wij hebben geen onrechtmatige aanbestedingen geconstateerd.

Op basis daarvan kunnen wij bij de jaarrekening 2014 zowel betreffende de getrouwheid als de rechtmatigheid een goedkeurende verklaring verstrekken.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Uw organisatie heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik neergelegd in interne controleplannen. De uitkomst van deze toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

Rechtmatigheidsbeheer

Niet-financiële beheershandelingen vallen buiten de scope van rechtmatigheidscontrole

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf *Weerstandsvormogen en risico's*.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij Veiligheidsregio Twente betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak. Op grond hiervan beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.

Aandachtspunten

Aandachtspunten

Specifieke aandachtsgebieden

VPB

Voor overheidsondernemingen ontstaat op 1 januari 2016 op basis van het aanhangig wetsvoorstel 'Wet Vpb-plicht overheidsondernemingen' belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting ('Vpb').

De nieuwe regeling op hoofdlijnen

Gemeenten en hun Gemeenschappelijke Regelingen met rechtspersoonlijkheid worden belastingplichtig voor zover zij een fiscale onderneming drijven. Hetzelfde geldt voor door Gemeenten beheerde stichtingen en verenigingen. Veel kapitaaldeelnemingen, waaronder BV's, NV's en coöperaties, worden zelfs belastingplichtig voor ál hun activiteiten. De regeling kent een aantal algemene en specifieke vrijstellingen op basis waarvan de Vpb-plicht mogelijk (deels) beperkt kan worden.

Gevolgen

Ondernemingsactiviteiten van Veiligheidsregio Twente zullen door de nieuwe regeling met Vpb belast worden vanaf 1 januari 2016. Te denken valt bijvoorbeeld aan grondexploitatie, verhuur van vastgoed of de exploitatie van parkeergarages. Over de jaarlijkse (fiscale) winst is Vpb verschuldigd tegen een tarief van 25%, met een tariefsopstapje van 20% over de eerste € 200.000. Met deze belastinglast zal jaarlijks rekening moeten worden gehouden in de begroting en jaarrekening. Ook zal uiteraard jaarlijks aangifte Vpb moeten worden gedaan.

Bij het ontstaan van Vpb-plicht per 1 januari 2016 zal een fiscale openingsbalans moeten worden opgesteld. De samenstelling van deze openingsbalans is essentieel voor de Vpb-positie in toekomstige jaren en verdient dan ook serieuze aandacht. De activa en passiva die toerekenbaar zijn aan de belaste activiteiten komen als hoofdregel voor de waarde in het

economische verkeer op de fiscale openingsbalans. Deze waarde komt doorgaans niet overeen met de waarde in de jaarrekening. Daarom zal een gedegen proces moeten worden ingericht om ieder jaar van de jaarrekening tot een juiste aangifte vennootschapsbelasting te komen.

Advies

Wij adviseren de periode tot 1 januari 2016 te gebruiken om uw organisatie voor te bereiden op de aanstaande Vpb-plicht, dit is door Veiligheidsregio Twente ook ter hand genomen. De (financiële) impact op de organisatie kan worden bepaald door de verschillende ondernemingsactiviteiten in kaart te brengen en te inventariseren welke activiteiten mogelijk vrijgesteld zijn. Wij raden u aan deze inventarisatie op korte termijn uit te voeren en op basis daarvan uiterlijk in het 3^e kwartaal 2015 tevens een inschatting te maken van de financiële impact voor het jaar 2016, zodat in de begroting 2016 en de lv3 2016 de verwachte vennootschapsbelastinglast kan worden meegenomen. Daarnaast is essentieel dat de nieuwe fiscale regels en daarmee samenhangende verantwoordelijkheden tijdig in uw interne processen en administratie worden geïntegreerd en dat waar nodig het kennisniveau binnen uw organisatie op het gebied van de Vpb wordt verhoogd.

Bijlagen

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage 1

Onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Vanaf 1 januari 2014 is op alle assurance opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing. Een aantal belangrijke punten uit de ViO die we hieronder hebben opgenomen, betreffen:

- ▶ langdurige betrokkenheid
- ▶ samenloop van dienstverlening
- ▶ geschenken en giften

Impact nieuwe regels

Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden, kunnen de externe accountant en (sr) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn.

Samenloop van dienstverlening

Ten aanzien van OOB's (gemeenten en provincies zijn onder de huidige definitie niet aangemerkt als 'OOB', ofwel 'organisatie van openbaar belang') is de combinatie van wettelijke controles en overige dienstverlening volledig verboden, met uitzondering van met name genoemde overige assurediensten. Voor niet-OOB's is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de non-assurance dienst niet van materiële invloed is op het assurance-object.

Als er wel materiële invloed is geldt in beginsel een verbod, behalve wanneer de non-assurancedienst niet:

- ▶ subjectief of niet-routinematig is; of
- ▶ een verwerkingswijze in het assurance-object ten gevolge heeft waarvan het assurance team twijfelt of deze verwerkingswijze passend is; of
- ▶ leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbehartiging.

Geschenken en giften

Zoals met u is overeengekomen, informeren wij u hierbij over de door ons ontvangen respectievelijk verstrekte geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid boven € 100.

Bevestiging

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisen, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd. Wij kunnen u bevestigen dat zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van de Veiligheidsregio Twente.

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage 1

Verantwoordelijkheid

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2014 van de Veiligheidsregio Twente gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het *Besluit accountantscontrole decentrale overheden* (Bado) en het door de raad vastgestelde controleprotocol.

Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Wat is de reikwijdte van onze opdracht

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2014 van Veiligheidsregio Twente gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het *Besluit accountantscontrole decentrale overheden* (Bado) en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Onze controleaanpak in het kort

Onze controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet ten doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van Veiligheidsregio Twente.

Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage 1

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

Op grond van de jaarrekening 2014 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 588.000 (1%) en voor onzekerheden €1.764.000 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

De conclusie is dat er na de controle geen controleverschillen resteren die van invloed zijn op de strekking van de controleverklaring.

Goedkeurings-tolerantie	Goed-keurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1 < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3 < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage 1

Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om de begrotingsrechtmatigheid van de lasten en investeringen te toetsen. Dit doen wij onder andere door:

- ▶ vast te stellen of begrotingsafwijkingen tijdig zijn gesignaleerd en zijn omgezet in een begrotingswijziging ter autorisatie aan de Raad;
- ▶ vaststellen of kostenoverschrijdingen leiden tot een onrechtmatigheid, welke meegewogen moet worden in het accountantsoordeel of niet. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid hoeven niet te worden meegewogen in het accountantsoordeel.

Rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2014 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en de controleverordening/het controleprotocol 2014 van de Veiligheidsregio Twente. Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- ▶ het rechtmatigheidsbeheer;
- ▶ de naleving van het voorwaarden criterium;
- ▶ de begrotingsrechtmatigheid;
- ▶ De rechtmatigheid van aanbestedingen
- ▶ het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium;
- ▶ de niet-financiële beheershandelingen.

Verplichtingen inzake Single information en Single audit (SiSa)

Uw organisatie is op grond van wettelijk voorschrift verplicht de verantwoordingsinformatie voor de met name benoemde specifieke uitkeringen hieromtrent op te nemen in een bijlage bij de jaarrekening op basis van een door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties voorgeschreven model. Bij de controle van deze bijlage betrekken wij de door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties hiervoor gegeven aanwijzingen (Circulaire Single information Single audit 2014, waarin onder andere opgenomen de Nota verwachtingen accountantscontrole 2014).

De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- ▶ € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- ▶ 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is;
- ▶ € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

In bijlage 3 van dit verslag rapporteren wij hierover.

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door het college gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

WNT

Met ingang van 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van toepassing. Dit houdt onder andere in dat naast het feit dat er normen zijn gesteld aan de hoogte van de bezoldiging, er inzake de topfunctionarissen zoals werkzaam binnen uw organisatie verantwoording over de bezoldiging dient te worden afgelegd in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat er geen functionarissen zijn die meer verdienen dan de norm en dat de in de wet vereiste toelichtingen op juiste wijze zijn verantwoord in de jaarrekening.

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage 1

Frauderisico's

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat (*Standaard 240 De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten*). Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden. Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het college, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het dagelijks bestuur. Het is van belang dat het management, onder toezicht van het algemeen bestuur, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

Naleving wet- en regelgeving

Wij informeren het algemeen bestuur over fraude en illegale handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben.

SiSa-bijlage

Bijlage 2

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2014	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A2	Brede doeluitkering rampenbestrijding (BDUR)	Geen	-	-