

ACCOUNTANTSVERSLAG 2017



VEILIGHEIDSREGIO NOORD-HOLLAND NOORD

ACCOUNTANTSVERSLAG 2017

Aan het Algemeen Bestuur
van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Postbus 416
1800 AK ALKMAAR

Amstelveen, 10 april 2018
Kenmerk: RB/GvD/JvdB/DR/AA18-0667

Geacht bestuur,

Wij hebben dit jaar wederom de controle van de jaarrekening uitgevoerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2017. Dit verslag bevat onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2017.

Met dit verslag willen wij u zo goed mogelijk informeren. De onderwerpen, die in dit verslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2017, tenzij dit specifiek is aangegeven.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de directie en de 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 Noord-Holland Noord bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,
BDO Audit & Assurance B.V.



H.C.J. Bot RA

INHOUDSOPGAVE

1	DASHBOARD ACCOUNTANTS-CONTROLE		4
2	UITKOMSTEN CONTROLE		5
3	AANDACHTSPUNTEN		7
4	UW FINANCIËLE POSITIE		8
5	BEVINDINGEN	5.1 BEVINDINGEN - GETROUWHEID 5.2 BEVINDINGEN - BEGROTINGSRECHTMATIGHEID 5.3 BEVINDINGEN - OVERIG	9 10 11
6	INTERNE BEHEERSING		12
	BIJLAGEN	A. BEVINDINGEN SISA-BIJLAGE B. BEVINDINGEN WNT C. ONZE CONTROLE	14 15 16

1. DASHBOARD ACCOUNTANTSCONTROLE

Ons oordeel	Aandachtspunten	Analyse van uw financiële positie
- Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven. - De jaarrekening 2017 is getrouw en rechtmatig. - Begrotingsoverschrijding en overschrijding investeringskrediet geconstateerd welke onder de toleranties blijven. - Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage. - Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de WNT-verantwoording.	Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie onderkennen wij de volgende aandachtspunten: - Samenvoeging meldkamers - Herinrichting administratie naar taakvelden - Privacybescherming - Digitale factuur autorisatie - Door ontwikkelen organisatie - Realisatie bezuinigingen en reservepositie - IT security	- Positief resultaat van € 0,1 miljoen. - Voorgaand jaar positief resultaat € 2,7 miljoen. - Het vermogen inclusief het resultaat bedraagt ca. € 5,3 miljoen. - De algemene reserve (t.b.v. normale bedrijfsvoering) bedraagt € 1,6 miljoen en is daarmee 2,47% van de totale lasten, de norm is 2,5%. - Daarnaast is een bestemmingsreserve aanwezig m.b.t de transitie naar de Landelijke Meldkamer (LMO).
Belangrijkste bevindingen	Interne beheersing	Overig
- Correctie doorgevoerd inzake doorbelaste kosten voor de nieuwe meldkamer. - Begrotingsoverschrijdingen die meetellen voor het oordeel bedragen gezamenlijk € 339.000. - Overschrijdingen op investeringskredieten van totaal € 106.000. - Verder een beperkt aantal bevindingen geconstateerd welke met name betrekking hebben op presentatie. - Wijziging in BBV inzake overhead reeds in 2017 doorgevoerd.	- De kwaliteit van de significante processen over 2017, voor zover van belang voor de controle van de jaarrekening, is van voldoende niveau. - Het proces rondom aanbestedingen kent een sterke verbetering. - Er zijn in 2017 stappen gezet in het proces rondom de automatisering. Deze zullen naar verwachting voor een deel per 1 januari 2018 geëffectueerd zijn. - Wij kunnen steunen op de VIC gezien aan de eisen van COS 610 wordt voldaan.	- De organisatie is voor een zeer beperkt deel vpb-plichtig. De impact op de jaarrekening 2017 is verwaarloosbaar. - Gezien de verbeteringen welke gedurende 2017 zijn doorgevoerd in de automatiseringsomgeving is de verwachting dat vanaf 2018 gesteund kan worden op de IT-omgeving. Aangezien de verbeteringen niet voor heel 2017 zijn doorgevoerd zullen wij voor de controle van dit boekjaar nog niet steunen op de IT-omgeving.

2. ONS OORDEEL

GOEDKEURENDE CONTROLEVERKLARING	Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2017 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid.
DE JAARREKENING IS GETROUW	Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening 2017 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva per 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor Provincies en Gemeenten.
DE JAARREKENING IS RECHTMATIG	Een goedkeurende verklaring met betrekking tot rechtmatigheid betekent dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen en in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving.
VERANTWOORDELIJKHEDEN EN REIKWIJDTE	Voor een uiteenzetting inzake de verantwoordelijkheden van de directie en het bestuur en van BDO Audit & Assurance B.V., alsmede de aard en de reikwijdte van onze werkzaamheden in het kader van onze accountantscontrole, verwijzen wij naar de controleverklaring en de nadere toelichting in bijlage C bij dit verslag.
GEEN BEVINDINGEN IN DE SISA- BIJLAGE	Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2017. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.
WNT	Wij hebben de in de WNT-verantwoording in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van Controleprotocol WNT 2017. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw verantwoording geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor de WNT geldende rapporteringstolerantie overschrijden.
JAARVERSLAG VERENIGBAAR	Wij hebben als controlerend accountant getoetst of het jaarverslag en overige gegevens of: - het jaarverslag voldoet aan de relevante wet- en regelgeving (onderdeel I); - het verenigbaar is met de jaarrekening (onderdeel II); - geen materiele onjuistheden in het jaarverslag zijn gebleken in het licht van de tijdens de controle van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de gemeente en zijn omgeving (onderdeel III). Op basis van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen bevindingen op deze aspecten m.b.t. het jaarverslag.

2. ONS OORDEEL

Ongecorrigeerde controleverschillen			
Post/omschrijving van de toelichting	Fouten (in euro's)	Onzekerheden (in euro's)	Verwijzing
Getrouwheid			
Geen	-	-	
Totaal (getrouwheid)	-	-	
Rechtmatigheid			
Begrotingsoverschrijdingen	€ 339.000	-	Pag.10
Overschrijving investeringskrediet	€ 106.000	-	Pag.10
Totaal (rechtmatigheid)	€ 445.000	-	
Materialiteit (1% voor fouten / 3 % voor onzekerheden)	€ 662.000	€ 1.986.000	
Uitvoeringsmaterialiteit (75%)	€ 496.500	€ 496.500	

3. AANDACHTSPUNTEN

Samenvoeging meldkamers	De 22 regionale meldkamers worden de komende jaren samengevoegd tot één Landelijke Meldkamerorganisatie (LMO) met maximaal tien meldkamerlocaties. Ambulancezorg, brandweer, politie en Koninklijke Marechaussee werken samen in de meldkamer. De planning voor de oplevering van de meldkamer in Haarlem is in het eerste kwartaal 2019. Vooruitlopend is in 2017 besloten tot een tijdelijke gezamenlijke meldkamer voor de veiligheidsregio's Kennemerland, Noord-Holland Noord en Zaanstreek Waterland.
Privacy bescherming	De bescherming van databestanden en privacygegevens is in de huidige tijd erg belangrijk. Onvoldoende beveiliging kan leiden tot verlies en diefstal van persoonsgegevens en vervolgens tot misbruik ervan, zoals identiteitsfraude. Privacybescherming staat zowel in Nederland als internationaal in de vernieuwde belangstelling, door continue en toenemende incidenten bij zowel bedrijven als overheden. Per 25 mei 2018 wordt de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) van toepassing. De nadruk bij de AVG ligt - meer dan nu bij de Wpb - op de verantwoordelijkheid van organisaties om te kunnen aantonen dat zij zich aan de wet houden. Dat vraagt een gedegen voorbereiding. Het management heeft hiervoor aandacht.
Herinrichting administratie naar taakvelden	Met ingang van het begrotingsjaar 2018 dient de gemeenschappelijke regeling in de financiële begroting én de jaarrekening een bijlage op te nemen met de baten en lasten per taakveld. De doelstelling van deze bijlage is om de vergelijkbaarheid te vergroten. Op grond van artikel 24 lid 3d BBV is de bijlage met de taakvelden formeel onderdeel van de jaarrekening en daarmee een onderdeel van de jaarlijkse controle op de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening. Vooruitlopend op deze verplichting heeft de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord reeds met ingang van 2017 de begroting en jaarrekening naar taakvelden ingericht.
Digitale factuur autorisatie	In 2017 heeft de factuurautorisatie handmatig plaatsgevonden. Wanneer in 2018 wordt overgegaan op digitale autorisatie van facturen dan neemt het belang van voldoende authenticatiemaatregelen in de systemen toe. De automatiseringsomgeving dient daarvoor te worden verbeterd. Het management heeft hiervoor reeds aandacht.
Door ontwikkelen organisatie	De organisatie van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is de afgelopen jaren verder op orde is gebracht. De organisatie zal de komende jaren verder worden doorontwikkeld. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is bezig om te investeren in o.a. de automatisering (ICT), beveiliging en business intelligence. Tevens wil de organisatie de komende jaren werken aan een weerbare en wendbare organisatie, die voorbereid is op de komende ontwikkelingen, zoals de overgang naar Meldkamer Noord-Holland, brandweerthema's, cyber security, de omgevingswet, etc.
Realisatie bezuinigingen en reservepositie	Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft haar bezuinigingsopgave inmiddels (grotendeels) gerealiseerd. Richting de toekomst adviseren wij plannen te maken waarin het risicomanagement en de beleidsontwikkeling worden uitgewerkt. Tevens is het raadzaam om hierbij te letten op de benodigde reservepositie en deze uit te werken. Hiernaast heeft Veiligheidsregio Noord-Holland Noord een loon- en prijscompensatie afgesproken conform de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen. Voor 2016 is deze inmiddels op basis van nacalculatie toegezegd.
Cyber security	De snel opeenvolgende ontwikkelingen in de informatietechnologie, toenemende verbindingen tussen systemen en het internet kan ervoor zorgen dat IT-systemen in de toekomst niet de gewenste betrouwbaarheid bieden. Ook wanneer systemen geen waardevolle informatie bevatten, stelt het onbruikbaar maken van systemen of informatie eventuele aanvallers in staat om organisaties af te persen of te operaties stop te zetten. Er dient blijvend aandacht te zijn voor het voldoende op orde houden van de systemen en netwerken van de organisatie.

4. UW FINANCIËLE POSITIE

Resultaat

Resultaat 2017

Het saldo van de jaarrekening van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord over het jaar 2017 bedraagt € 0,1 miljoen positief. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

Rekening van baten en lasten	Realisatie 2016	Begroot vóór wijziging	Begroot na wijziging	Realisatie 2017
(alle bedragen * € 1.000,-)				
Baten	66.808	73.448	64.702	64.930
Lasten	63.172	73.476	64.969	65.086
Saldo baten en lasten	3.636	-28	-267	-156
Mutaties in reserves	-911	28	450	262
Resultaat	2.725	0	183	106

Het werkelijke resultaat over 2017 is € 77.000 lager dan het resultaat volgens de laatste begrotingswijziging. Ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn vooral de kosten m.b.t. Brandweer hoger. De hogere lasten bij de Brandweer betreffen met name het afboeken van oud materiaal en aanvullend onderhoud.

Weerstandsvermogen

De VR is een gemeenschappelijke regeling en moet op grond van regelgeving (BBV) een relatie leggen tussen de financiële risico's waaraan de organisatie blootstaat en het weerstandscapaciteit van de organisatie.

Op grond van de in de nota risico management en weerstandsvermogen beschreven uitgangspunten gelden de algemene reserves (inclusief het resultaat boekjaar) en de bestemmingsreserves als weerstandsvermogen. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft er voor gekozen om vooruitlopend op de resultaatbestemming en rekening houdend met de bekleemde middelen van de bestemmingsreserves een aantal correcties door te voeren. Zonder deze correcties bedraagt het weerstandsvermogen 402%. Nadat de correcties zijn doorgevoerd komt het weerstandsvermogen uit op 118%. De algemene reserve (t.b.v. normale bedrijfsvoering) bedraagt € 1,6 miljoen en is daarmee 2,47% van de totale lasten. De norm bedraagt 2,5%. Het totale eigen vermogen is 8,1% van de totale lasten. Daarnaast is een bestemmingsreserve aanwezig m.b.t de transitie naar de Landelijke Meldkamer (LMO).

Ten opzichte van de totale exploitatie is het vermogen laag. Op grond van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord dragen de gemeenten bij in de lasten van deze organisatie voor zover zij niet worden bestreden uit de opbrengsten uit andere vergoedingen. De deelnemende gemeenten vormen dus als het ware de weerstandscapaciteit.

5.1 BEVINDINGEN - GETROUWHEID

Bevindingen	Controlebevindingen Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij enkele bevindingen geconstateerd. Inzake De meeste bevindingen zijn verwerkt in de jaarrekening. De verwerkte bevindingen hadden met name betrekking op de presentatie in de jaarrekening.
Doorbelaste kosten nieuwe meldkamer	Frictiekosten tijdelijke meldkamer De Veiligheidsregio's Kennemerland, Noord-Holland Noord en Zaanstreek Waterland een samenvoegingsplan 2.0 overeengekomen waarin is opgenomen dat de regionale meldkamer in Haarlem zal worden gevestigd. Als uitwerking van het besluit van 13 februari 2017 is op 8 december 2017 budget beschikbaar gesteld om de hiermee samenhangende kosten te financieren. In dit besluit is een toerekening van de verwachte kosten over de jaren 2017-2020 opgenomen. De totale frictiekosten met betrekking tot de verbouwing worden geschat op € 3,5 miljoen, waarvan het aandeel voor de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord € 1,5 miljoen bedraagt. De dekking van de kosten vindt in principe plaats door het realiseren van schaalvoordelen (besparingen) of door een bijdrage van het Ministerie van JenV. Naar verwachting treedt er geen nadelig effect op in de meerjaren begroting voor de Veiligheidsregio's en is het financiële risico beperkt. Het is de vraag of de besparingen daadwerkelijk worden gerealiseerd. Daarnaast dient aan een aantal voorwaarden voldaan te worden voordat het Ministerie van JenV zal bijdragen. Momenteel zijn de veiligheidsregio's in gesprek met het Ministerie JenV en gedurende 2018 zal meer informatie beschikbaar komen over de bijdrage van het Ministerie JenV.
Gecorrigeerde bevinding	Uit de allocatie van de kosten blijkt dat - wanneer de besparing niet wordt gerealiseerd én het Ministerie van JenV geen bijdrage zal doen - dat het grootste deel van deze lasten betrekking heeft op het boekjaar 2018. Omdat wij van mening zijn dat het risico dat geen bijdrage ontvangen wordt beperkt is en secundair dat dan een toerekening over de gebruikersperiode dient plaats te vinden, heeft een correctie plaatsgevonden van € 0,6 miljoen en zijn in 2017 geen lasten verantwoord met betrekking tot de nieuwe meldkamer.
Bestemmingsreserve	Rondom de kosten voor de nieuwe meldkamer en de bijdrage vanuit het Ministerie JenV is naar de toekomst sprake van onzekerheden. Hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd.

5.2 BEVINDINGEN - BEGROTINGSRECHTMATIGHEID

Begrotingsrechtmatigheid

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.

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 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.

In de programmarekening zien we twee 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?
Programma Brandweer - hogere lasten dan begroot	€ 261.000	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, welke niet tijdig zijn geautoriseerd.	Ja
Programma Meldkamer - hogere lasten dan begroot	€ 78.000	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, welke niet tijdig zijn geautoriseerd.	Ja
Overschrijding investeringskredieten	€ 106.000	Overschrijding investeringskrediet	Ja

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifiek analyse van deze overschrijdingen naar de toelichting op de programmarekening, waar de verschillen tussen begroot en werkelijk per programma nader zijn toegelicht.

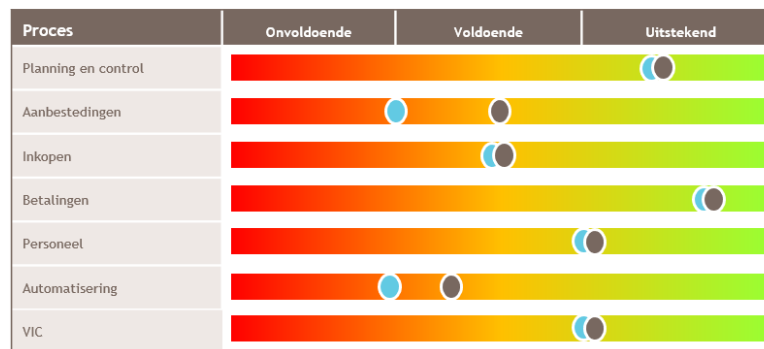
5.3 BEVINDINGEN - OVERIG

Vpb-plicht	Vpb-plicht Overheidsondernemingen zijn met ingang van 1 januari 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De belastingplicht voor de vennootschapsbelasting bestaat slechts voor zover de overheidsinstelling met een activiteit deelneemt aan het economische verkeer. Dat wil zeggen als de activiteit wordt verricht buiten de eigen kring. Daarnaast is een aantal ondernemingsactiviteiten specifiek vrijgesteld van de heffing van vennootschapsbelasting. Dit vloeit rechtstreeks voort uit de bedoeling van de wetgeving, te weten het tegengaan van mogelijke concurrentievervalsingen met private ondernemingen.
BDO ondersteunt landelijke Vpb inventarisatie voor VR	
Voorlopige conclusie dat in zeer beperkt aantal gevallen sprake zal zijn van belastingplicht	Gezien bij alle 25 veiligheidsregio's dezelfde problematiek speelt wordt dit landelijk opgepakt waarbij BDO ondersteunt. De fiscalisten van BDO hebben een voorstel opgesteld namens alle veiligheidsregio's en gesprekken gevoerd met de BBO. De (voorlopige) conclusie is dat slechts in een zeer beperkt aantal gevallen er wellicht sprake kan zijn van belastingplicht. In veel gevallen ontbreekt namelijk het winststreven omdat tegen kostprijs, d.w.z. loonkosten met een beperkte overheadtoeslag, wordt gepresteerd.
Mogelijke verlaging BDUR	Btw-aspecten Naar verwachting wordt in 2020 de Meldkamer overgedragen naar de landelijke meldkamerorganisatie. Dit heeft dan naar verwachting structurele gevolgen voor de begroting van VR omdat de Btw vergoeding binnen de BDUR zal worden verlaagd. Daarnaast kan sprake zijn van incidentele kosten. Dit effect is niet benoemd in de risicoparagraaf en nog niet meegenomen in de bepaling van het benodigd weerstandsvermogen, omdat dit op dit moment nog niet is in te schatten.
Overhead	Overhead in overzicht van baten en lasten In zowel de gewijzigde begroting als in de jaarrekening is een afzonderlijke regel voor overhead opgenomen in het overzicht van baten en lasten. Dit is gebeurd in samenspraak met de klankbordgroep financiën. In het Besluit van 5 maart 2016, houdende wijziging van het BBV is ten aanzien van de invoeringstermijn van de onderhavige regels voor de begroting en jaarrekening van openbare lichamen op grond van de WGR in artikel II van het wijzigingsbesluit opgenomen dat voor de gemeenschappelijke regelingen de onderhavige wijzigingen pas doorwerken in de begrotingsvoorbereiding voor het jaar 2018. Voor de gemeenschappelijke regelingen is derhalve het BBV geldend voor 5 maart 2016 van toepassing. Alhoewel de verwerking hierdoor strikt formeel strijdig is met het BBV betreft dit geen afwijking die het beeld van de jaarrekening dusdanig beïnvloed dat het de gebruikers tot andere inzichten kan leiden. Het opnemen van deze afzonderlijke regel geeft juist meer inzicht. De aanpassing is ook opgenomen in de gewijzigde begroting.

6. INTERNE BEHEERSING

Interne beheersing

Op basis van onze uitgevoerde werkzaamheden komen wij op dit moment tot de conclusie dat de kwaliteit van de significante processen van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening) van voldoende niveau zijn. De organisatie is continu in ontwikkeling waarbij grote slagen worden gemaakt.



● = 2016

● = 2017

P&C-cyclus

Een kwalitatieve goede P&C-cyclus is van groot belang binnen een organisatie als de VR. De basis van de managementrapportages komt van de integraal managers, waarmee de verantwoordelijkheid laag in de organisatie is gelegd. Wij hebben geen bevindingen m.b.t. de P&C-cyclus.

Inkopen en betalingen

De inrichting van het inkoopproces is naar ons oordeel voldoende, echter is er wel een bevinding ten aanzien van de bestelprocedure en factuurautorisatie. Er is derhalve nog zeker ruimte voor verbetering.

Salarissen

Het personeelsproces hebben wij aangemerkt als goed. In voorgaande jaren hebben wij en de VIC enkele bevindingen geconstateerd. Mede n.a.v. de bevindingen van de VIC zijn gedurende 2016 en 2017 verbeteringen doorgevoerd. Rondom de autorisatie van de vrijwilligersvergoedingen kunnen nog verdere verbeteringen worden gedaan, hoewel wij wel zien dat hier verbeterlagen in zijn gemaakt.

6. INTERNE BEHEERSING

Interne beheersing

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.

De belangrijkste bevindingen m.b.t. de automatiseringsomgeving zijn:

- Een periodieke review op ingerichte autorisaties vindt niet plaats.
- Gebruikers met systeembrede rechten zijn onvoldoende afgeschermd en de handelingen worden niet gemonitord.
- Een algehele restore test heeft niet plaatsgevonden.

Dit betreffen de belangrijkste bevindingen zoals vermeld in de managementletter. De kanttekening die opgenomen dient te worden is dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord gedurende 2017 veel van de opmerkingen heeft opgepakt. Echter doordat deze verbetering is doorgevoerd gedurende het jaar kunnen wij hier voor 2017 nog niet op steunen. In de managementletter zijn onze bevindingen in detail gerapporteerd.

Verbijzonderde interne controle (VIC)

VIC hebben wij beoordeeld op 'voldoende'. Op veel aspecten scoort de VIC 'goed', echter de plaats van de interne audit functionaris valt onder de afdeling K&I en niet onafhankelijk onder de controller. Wel zijn er aanvullende waarborgen getroffen. Derhalve is de totaalconclusie inzake de VIC dit jaar (ruim) 'voldoende'.

BIJLAGE A: BEVINDINGEN SISA-BIJLAGE

Geen bevindingen inzake de controle van de Sisa bijlage

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De Veiligheidsregio Noord-Holland Noord 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 2017 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 is hieronder weergegeven.

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

BIJLAGE B: BEVINDINGEN WNT

Geen bevindingen inzake de controle van de WNT

Inleiding

Een gemeenschappelijke regeling valt onder de Wet Normering Topinkomens. De directeur en de leden van het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur worden aangemerkt als topfunctionarissen. Wij hebben de controle van de WNT uitgevoerd waarbij wij zijn nagegaan of de bedragen juist en volledig zijn opgenomen.

De leden van het Algemeen/Dagelijks Bestuur ontvangen geen bezoldiging. Wij hebben vastgesteld dat de bedragen van de directeur aansluiten op de salarisadministratie.

Wij hebben vastgesteld dat de bedragen en aanvullende toelichtingen in de jaarrekening juist en volledig zijn opgenomen.

BIJLAGE C: ONZE CONTROLE

SCOPING: DOEL EN OBJECT VAN DE CONTROLE

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld zijn in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging 2017.

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 bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie.

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 662.000. De materialiteit is gebaseerd op 1% van de totale lasten, inclusief mutaties reserves. 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.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeels-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

In het controleprotocol is geen rapporteringstolerantie opgenomen om zaken te rapporten onder deze materialiteit. De rapporteringstolerantie hebben wij op 5% van de materialiteit gesteld aangezien dit gebruikelijk is binnen de branche. Dit komt uit op een bedrag van € 31.500.

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

BIJLAGE C: ONZE CONTROLE

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 >100 euro hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de GR 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.
FRAUDE EN NON-COMPLIANCE	Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning en uitvoering van de werkzaamheden 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. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de GR. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met o.a. dhr. S. van der Looij en met dhr. K. Schuiling. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.
GEAUTOMATISEERDE GEGEVENSVERWERKING EN BEVEILIGING PERSOONSgegevens	Ingevolge artikel 2:393, lid 4 BW, dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de VR uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn opgenomen in hoofdstuk 6.