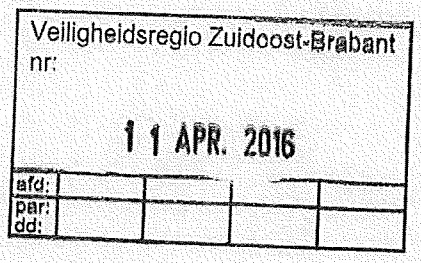
Accountants

BAKER TILLY BERK

Baker Tilly Berk N.V.
Heerbaan 44-48
Postbus 3814
4800 DV Breda
T: +31 (0)76 525 00 00
F: +31 (0)76 525 00 50
E: breda@bakertillyberk.nl
KvK: 24425560
www.bakertillyberk.nl

Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost
T.a.v. de heer R.K. Brons
Postbus 242
5600 AE EINDHOVEN



Datum
8 april 2016

Referentie
RdK\CK\0612346\000002

Betreft
Accountantsverslag 2015

Geachte heer Brons,

Bijgaand ontvangt u het accountantsveslag 2015 van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

drs. R.G. de Kort
Registeraccountant

Bijlagen: Conform vermelding

an independent member of
BAKER TILLY
INTERNATIONAL

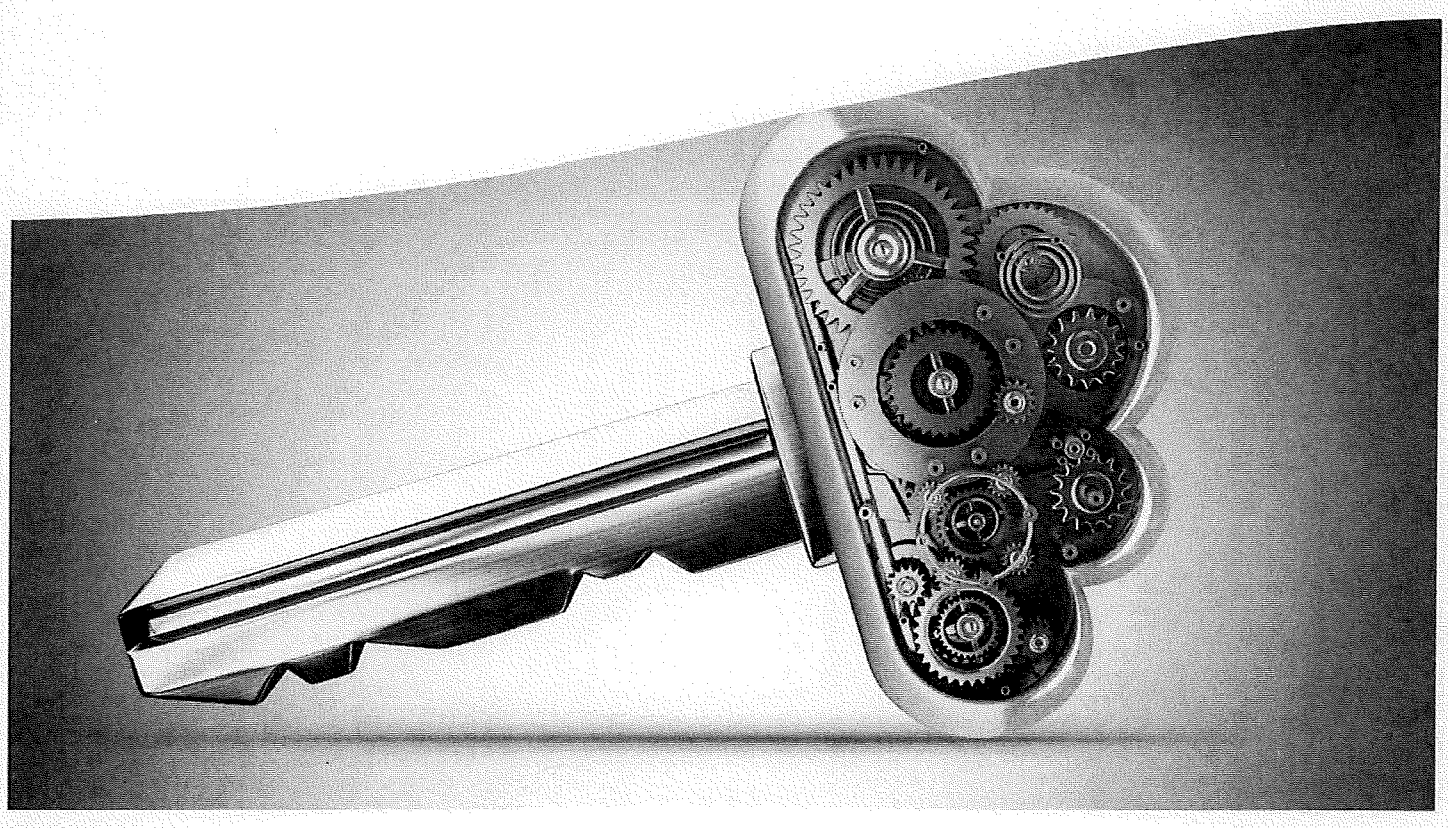
Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly Berk N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

BAKER TILLY
BERK

Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Accountantsverslag 2015

April 2016



Inhoudsopgave

BAKER TILLY BERK

1. Samenvatting
2. Accountantscontrole
3. Overige dienstverlening → onafhankelijkheid accountant
4. Kwaliteit verslaggeving
5. Financiële positie en resultaat
6. Single Information Single Audit (SiSa)

Uw contactpersonen:

drs. R.G. (Rachel) de Kort RA
Eindverantwoordelijk accountant
E: r.dekort@bakertillyberk.nl

Kantoorgegevens:
Baker Tilly Berk N.V.
Heerbaan 44 – 48
4817 NL BREDA

Postbus 3814
4800 DV BREDA

T: 076 – 525 00 00

BAKER TILLY
BERK

3

VERTROUWELIJK
Aan Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost
T.a.v. de leden van het algemeen bestuur
Postbus 242
5600 AE EINDHOVEN

Breda, april 2016

Betreft: Verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2015

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2015 van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost afgerond. In dit verslag van bevindingen informeren wij u over onze bevindingen.

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 2015.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly Berk N.V.

drs. R.G. de Kort RA
Eindverantwoordelijk accountant

1. Samenvatting

In dit verslag van bevindingen doen wij verslag van de uitkomsten van ons onderzoek naar de getrouwheid en de rechtmatige totstandkoming van de lasten en baten en de rechtmatige totstandkoming van de balansmutaties van de jaarrekening 2015.

2. Accountantscontrole

2.1 Dekking en reikwijdte van de controle zijn conform de opdrachtbevestiging
Wij hebben van u de opdracht gekregen om de jaarrekening 2015 van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost te controleren. In onze vaktechnische opdrachtbevestiging is deze opdracht in detail verder uitgewerkt.

Bij deze controle hanteren wij de in het controleprotocol vastgelegde marges. De maximaal toe te passen marges zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO). U heeft geen lagere marge vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd. De bij onze controle van de jaarrekening 2015 toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% (€ 650.000) en voor onzekerheden 3% (€ 1.950.000) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Onze controle houdt in dat wij niet alle transacties controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en onrechtmatigheden te ontdekken.

In het accountantsverslag worden fouten en onzekerheden gerapporteerd die de door u vastgestelde rapportagetolerantie (€ 50.000) overschrijden en worden overige bijzonderheden die van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening door uw algemeen bestuur gerapporteerd.

2.2 Geconstateerde niet-gecorrigeerde afwijkingen
Naar aanleiding van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen niet-gecorrigeerde afwijkingen en/of onzekerheden geconstateerd.

2.3 Goedkeurende controleverklaring 2015
Bij de jaarrekening over boekjaar 2015 zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor het aspect getrouwheid als ook voor het aspect rechtmatigheid waarvan de oordeelparagraaf als volgt luidt:

"Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over het boekjaar 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 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 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijk regeling".

2.4 Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op Artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting, via de verordening op het financieel beheer en het controleprotocol.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid die door het platform rechtmatigheid is uitgebracht. Een belangrijke inhoudelijke aanvulling betreft de vaststelling, dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, (1) kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij open-einde regelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven, wordt betrokken. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

Daarnaast moet de accountant in het accountantsverslag deze kostenoverschrijdingen, waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening aan moet geven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde te stellen. Extra lasten die worden gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten, en het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

2.4 Begrotingsrechtmatigheid (vervolg)

In de jaarrekening 2015 legt het dagelijks bestuur in de financiële rekening en toelichting daarop verantwoording af over de realisatie van de lasten en baten ten opzichte van de begroting.

Wij constateren dat op programma financiering sprake is van een overschrijding van de lasten.

Programma	Overschrijding van de lasten	Onrechtmatigheid, telt niet mee	Onrechtmatigheid, telt wel mee
Programma Financiering	€ 269.000	€ 269.000	-

Voor de verdere details van de overschrijdingen verwijzen wij naar de toelichting op pagina 34 in de jaarrekening. De overschrijding wordt met name veroorzaakt door naheffing op de omzetbelasting over 2011 tot en met 2014.

De overschrijding op de overhead kostenplaatsen, die onderdeel uitmaakt van dit programma wordt gecompenseerd door hogere baten.

In 2015 hebben de investeringen binnen de beschikbaar gestelde kredieten plaatsgevonden.

2.5 Verslaggevingsgrondslagen
Wij hebben de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving beoordeeld. Uw gemeenschappelijke regeling heeft gedurende 2015 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.
Wij concluderen dat de gehanteerde waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en dat de toepassing daarvan, samen met de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen, een getrouw beeld geeft van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling.

2.6 Schattingen
Inherent aan het opmaken van een jaarrekening is dat de organisatie schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het dagelijks bestuur. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de schattingen beoordeeld.

De belangrijkste schattingen in de jaarrekening zijn:

Belangrijkste schattingen	Beoordeling	Toelichting
Verwachte levensduur voor de materiële vaste activa	Akkoord	De verwachte levensduur voor de verschillende activa categorieën en daarmee de afschrijvingspercentages zijn in lijn met wat gebruikelijk is
Waardering van de vorderingen	Akkoord	Wij kunnen ons vinden in de waardering van de vorderingen.
Waardering van de voorzieningen	Akkoord	Wij kunnen ons vinden in de waardering van de voorzieningen.

3.1 Overige dienstverlening -> onafhankelijkheid accountant

Bij het uitvoeren van onze dienstverlening hebben wij rekening gehouden met de onafhankelijkheidsvoorschriften van onze beroepsorganisatie. Om hier transparant in te zijn, geven wij inzicht in onze (andere) werkzaamheden.
In de navolgende punten zijn de door Baker Tilly Berk geleverde diensten in het verslagjaar 2015 aangegeven.

Controle gerelateerde diensten:
- Controle jaarrekening 2015
- Subsidiecontrole Impuls Omgevingsveiligheid 2015

Overeengekomen specifieke werkzaamheden
- Beoordelen proces rondom risicomanagement

Adviesdiensten (buiten de natuurlijke adviesfunctie)
- Niet van toepassing

3.2 Fraude

Bij de uitvoering van de werkzaamheden hanteren wij onder andere de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) 240.
"De verantwoordelijkheid van de accountant voor het onderkennen van het risico van fraude in het kader van de controle van financiële overzichten".

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor de preventie van fraude. Het bestuur is verantwoordelijk voor een cultuur van eerlijkheid en ethisch verantwoordelijk gedrag. Zij dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude zo veel mogelijk te beperken, zodat de integriteit van de financiële verslaggeving is gewaarborgd.

Tijdens de controle van de jaarrekening inventariseren wij de frauderisico's binnen uw organisatie en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en ontdekken van fraude. Tijdens de beoordeling bleek ons dat binnen uw organisatie reeds de nodige aandacht wordt besteed aan de onderwerpen fraude en integriteit. U heeft aangegeven belang te hechten aan een adequate beheersing van frauderisico's.

Volledigheidshalve wijzen wij erop dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude.

4. Kwaliteit verslaggeving

4.1 Jaarverslag

De jaarstukken 2015 bestaan uit "het jaarverslag" en de "jaarrekening".
De programmarekening en de paragrafen vormen samen het jaarverslag. In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar.
De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting zoals in het boekwerk "jaarrekening 2015" is opgenomen.

De inhoud van het jaarverslag hebben wij 'marginaal getoetst'. Deze toetsing blijft beperkt tot het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden tussen het jaarverslag en de jaarrekening. De accountantscontrole omvat daarom geen oordeel over de inhoudelijke juistheid (en volledigheid) van de informatieverstrekking in het jaarverslag.

Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening.

4.2 Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is op 1 januari 2014 in werking getreden. De WNT vervangt de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens (WOPT). De WOPT is per 1 januari 2014 ingetrokken.

De WNT stelt maxima aan de bezoldiging van topfunctionarissen. In de WNT wordt het begrip topfunctionaris nader gedefinieerd; het wetsvoorstel 'Aanpassingswet WNT' benadrukt dat alleen sprake is van een topfunctionaris als sprake is van leidinggeven aan de gehele organisatie. In de WNT worden ook maxima aan bezoldiging van de topfunctionaris gesteld (2015: € 178.000). De bezoldiging van topfunctionarissen in deeltijd of met een aanstelling korter dan 12 maanden in een boekjaar, wordt omgerekend naar een voltijdsbezoldiging. De WNT bevat een openbaarmakingsverplichting van de bezoldiging van topfunctionarissen via de jaarrekening van de organisatie en inzending aan de (vak)minister. Voor andere functionarissen geldt alleen een openbaarmakingsverplichting bij overschrijding van de bezoldigingsnorm.

In de jaarrekening van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost over boekjaar 2015 is op juiste wijze rekening gehouden met de bepalingen uit de WNT.

5. Financiële positie en resultaat

Algemene beschouwing
In de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicomanagement" in het jaarverslag zijn de in de Beleidsnota "Risicomanagement en weerstandsvermogen" opgenomen risico's genoemd. Daarnaast is inzicht gegeven in de ontwikkeling binnen de risico's die voor het bestuur van belang zijn. De Veiligheidsregio schat in dat voor de afdekking van de risico's circa € 2 miljoen benodigd is. De Veiligheidsregio had een weerstandsvermogen aan het begin van 2015 na uitkering van het resultaat 2014 van circa € 5,3 miljoen. In het algemeen bestuur is besloten om de reserves af te romen naar het benodigde weerstandsvermogen. Dit heeft geleid tot een vrijval van € 2,8 miljoen. Deze vrijval is verantwoord onder de overlopende passiva, met als doel deze te gaan inzetten voor gevolgen van de wetswijziging rondom arbeidshygiëne. De Veiligheidsregio is een inschatting aan het maken van de financiële consequenties van de invoering van deze wetswijziging.

Het positieve resultaat voor bestemming bedraagt in 2015 € 4,8 miljoen. De (per saldo) onttrekkingen aan de reserves bedragen € 0,2 miljoen waardoor het resultaat na bestemming € 4,6 miljoen positief bedraagt. Bij de aangepaste begroting is uitgegaan van een gerealiseerd resultaat na bestemming van € 0. De afwijking tussen de bijgestelde begroting en de jaarrekening is uitgebreid toegelicht in hoofdstuk 4 van de jaarrekening.

6. Single information Single audit (SiSa)

6.1 Geen controleverschillen in de SiSa bijlage

Op grond van het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten, Artikel 5 lid 4, dienen wij te rapporteren over de fouten en onzekerheden van de SiSa regelingen.

Code	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	Niet van toepassing	€ 0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling