

Verslag inzake de controle van jaarrekening 2011 van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland

Uitgebracht door ACAM Accountancy en Advies

aan het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling

Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland

Wij zijn voornemens dit accountantsverslag bij de jaarrekening (versie 26 april 2012) van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland te verstrekken onder voorbehoud dat de jaarrekening niet wijzigt en de bevestigingsbrief bij de jaarrekening door ons is ontvangen.

Inhoud

1. Aanbieding	3
2. Opdracht, reikwijdte en uitkomst	4
3. Bevindingen	6
4. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	8

1. Aanbieding

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u het verslag van de controle van de jaarrekening over het jaar 2011 van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland.

Het dagelijks bestuur heeft op (datum) de jaarrekening over 2011 vastgesteld, die bij het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland zal worden ingediend. Bij die jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben ingelicht en zijn graag bereid de inhoud nader toe te lichten.

Hoogachtend,
ACAM Accountancy en Advies

drs. D.A. van Hooff RA

2. Opdracht, reikwijdte en uitkomst

2.1 Opdracht

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland heeft op 19 september 2011 het "Controleprotocol Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland" voor een periode van vijf jaar vastgesteld. Daarnaast heeft het algemeen bestuur bepaald dat jaarlijks enkele bestuurlijke aandachtspunten aan de accountant worden meegegeven opdat deze in de jaarrekeningcontrole kunnen worden betrokken. De uitkomsten van de controle worden gerapporteerd middels een controleverklaring, een managementletter en een accountantsverslag.

2.2 Reikwijdte van de accountantscontrole

Het Besluit accountantscontrole provincie en gemeenten (BAPG) geeft kaders voor zowel rechtmatigheidscontrole als getrouwheidscontrole. Van belang zijn de voorgeschreven goedkeuringstoleranties van 1% voor fouten, 3% voor onzekerheden en de rapporteringstolerantie van 0,3% voor fouten en onzekerheden gezamenlijk. Deze toleranties zijn overgenomen in het "Controleprotocol Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland". Conform het BAPG geldt voor bevindingen met betrekking tot Single Information Single Audit (SiSa) de volgende minimale rapporteringstolerantie:

1. € 10.000 indien de lasten kleiner dan of gelijk aan € 100.000 zijn;
2. 10% indien de lasten groter dan € 100.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 zijn;
3. € 100.000 indien de lasten groter dan € 1.000.000 zijn.

Onderdeel van het controleprotocol is de rechtmatigheidsmatrix. De rechtmatigheidscontrole is beperkt tot de in deze matrix benoemde wet- en regelgeving. Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financieel beheer. Niet-financiële beheershandelingen leiden niet tot consequenties voor de oordelen.

Niet-financiële beheershandelingen zijn handelingen die op zichzelf beschouwd van niet-financiële aard zijn, maar in een later stadium wegens onjuiste uitvoering van de wet- of regelgeving tot claims en dergelijke kunnen leiden. De controle ten aanzien van niet-financiële beheershandelingen wordt uitgevoerd door beoordeling van de interne organisatie. Daarbij vindt geen inhoudelijke toetsing plaats. De beoordeling ziet toe op de mate waarin het interne beheersingsproces voorziet in het onderkennen en beheersen van risico's.

2.3 Uitkomst

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt. De verklaring is opgenomen in paragraaf 5. Conform onze opdracht hebben wij via de managementletter over 2011 het bestuur onze bevindingen omtrent de interne beheersing en de bestuurlijke aandachtspunten gemeld. In dit verslag is om die reden geen beschouwing aangaande deze onderwerpen opgenomen.

3. Bevindingen

3.1 Getrouwheid

Er zijn geen fouten of onzekerheden te rapporteren die aan het door het algemeen bestuur gestelde criterium voldoen.

3.2 Rechtmatigheid

Er zijn geen fouten of onzekerheden te rapporteren die aan het door het algemeen bestuur gestelde criterium voldoen.

3.3 Single Information Single Audit (SiSa)

In de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland is de SiSa-bijlage opgenomen. De bijlage is niet geheel gevuld omdat niet alle in de bijlage opgenomen specifieke uitkeringen bij de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland van toepassing zijn.

Er zijn geen fouten en/of onzekerheden te rapporteren die aan het door het BAPG gestelde criterium voldoen.

3.4 Begrotingscriterium

Bij rechtmatigheidcontrole is controle op het begrotingscriterium een belangrijk aspect. Er wordt beoordeeld in hoeverre het budgetrecht van is gerespecteerd. De te hanteren normen zijn in hoofdlijnen door de wetgever bepaald en worden door het algemeen bestuur verder ingevuld.

Volgens artikel 28 van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden dienen over- en overschrijdingen goed herkenbaar in de jaarrekening te worden opgenomen. Als het gaat om overschrijdingen waarbij het dagelijks bestuur binnen het door het algemeen bestuur uitgezette beleid is gebleven, worden de uitgaven bij het vaststellen van de jaarrekening alsnog door het algemeen bestuur geautoriseerd. Deze overschrijdingen worden door de accountant met betrekking tot begrotingsrechtmatigheid niet in de oordeelvorming over de strekking van de controleverklaring betrokken.

In de jaarrekening wordt ingegaan op de begrotingsoverschrijdingen en –overschrijdingen. Wij vinden deze toelichtingen toereikend.

3.5 Convenant Zaanstreek-Waterland

In de jaarrekening is een urenverantwoording opgenomen ten behoeve van de Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland. Het met de Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland afgesloten convenant geeft aan dat voor de berekening van meer- of minderkosten wordt uitgegaan van een afwijking van meer of minder dan vijf procent van het aantal geplande uren zoals opgenomen in het jaarplan van het jaar waarover de afrekening plaatsvindt.

Zoals in de jaarrekening is toegelicht is het algemeen deel, wat niet direct toegerekend was aan een der regio's, verdeeld volgens de 60/40 norm, zoals die van kracht was in het "Startdocument samenwerking veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland en GHOR-bureau Amsterdam-Amstelland 2008".

3.6 Rechtmatigheid

Ten aanzien van een heldere afbakening van het begrip rechtmatigheid behoeven de onderstaande onderwerpen nog aandacht:

- het opstellen van een treasurystatuut;
- het opstellen van een nota 'Onderhoud kapitaalgoederen';
- het beleid omtrent reserves en voorzieningen, welke belegd is in de 'Financiële verordening van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland'.

4. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2011 van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland, bestaande uit de balans per 31 december 2011 en de verlies- en winstrekening over 2011 en de toelichtingen hierop, en de bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen en de verstrekte informatie over topinkomens gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van de leiding van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland.

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, evenals voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen. Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland heeft in haar vergadering de dato 19 september 2011 het "Controleprotocol Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland" vastgesteld. In het controleprotocol is het begrip rechtmatigheid gedefinieerd.

Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle als bedoeld in artikel 213, tweede lid van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het controleprotocol zoals vastgesteld door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-

Amstelland in haar vergadering van 19 september 2011, waarin invulling is gegeven aan het begrip 'rechtmatigheid'. Hiermee ligt vast wat wordt bedoeld met de in de oordeelsparagraaf opgenomen zinsnede 'de van toepassing zijnde wettelijke regelingen. 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.

Een 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 tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland. 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.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten. Deze goedkeuringstolerantie is door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland in haar vergadering van 19 september 2011 vastgesteld.

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

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2011 als van de activa en passiva per 31 december 2011 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 rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen.

26 april 2012
597.000.11-V

Gemeente Amsterdam
ACAM Accountancy en Advies

ConceptVerslag inzake de controle van jaarrekening 2011 van de Gemeenschappelijke Regeling
Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland

Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213 lid 3 onder de Gemeentewet melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Amsterdam, 26 april 2012

ACAM Accountancy en Advies

drs. D.A. van Hooff RA