

Accountantsverslag 2018

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord



3 april 2019

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

Amstelveen, 3 april 2018
Kenmerk: RB/JvdB/DR/AA19-0515

Geacht bestuur,

Sinds het boekjaar 2016 mogen wij uw accountant zijn. Wij hebben dit jaar wederom de controle van de jaarrekening uitgevoerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2018. Dit verslag bevat onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2018.

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 2018, tenzij dit specifiek is aangegeven.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de directeur 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 accountantscontrole	2. Uitkomsten controle	3. Aandachtspunten
4. Uw financiële positie	5. Bevindingen	6. Interne beheersing
Bijlage A: Bevindingen SiSa-bijlage	Bijlage B: Bevindingen WNT	Bijlage C: Onze controle

1. Dashboard accountantscontrole

Ons oordeel	Aandachtspunten	Analyse van uw financiële positie
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening 2018. ▪ De jaarrekening 2018 is getrouw en rechtmatig. ▪ Begrotingoverschrijding geconstateerd die niet meetelt in ons oordeel. ▪ Overschrijdingen investeringskrediet geconstateerd die onder de tolerantie blijven. ▪ Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de WNT en de SiSa-bijlage. 	<p>Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie onderkennen wij de volgende ontwikkelingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Samenvoeging meldkamers. ▪ Herinrichting administratie naar taakvelden. ▪ Privacybescherming. ▪ WNRA. ▪ Cybersecurity. ▪ Loon- prijsindexatie. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Positief resultaat van ca. € 521.000. ▪ Voorgaand jaar positief resultaat € 106.000. ▪ Het vermogen inclusief het resultaat bedraagt ca. € 5,0 miljoen. ▪ De risico's zoals opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen worden qua benodigde weerstandscapaciteit op € 1,4 miljoen geschat. Binnen de vermogenspositie is hier voldoende dekking voor.
Belangrijkste bevindingen	Interne beheersing	Overig
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Een beperkt aantal bevindingen geconstateerd welke zijn aangepast. ▪ Geen onrechtmatigheid in de aanbestedingen. ▪ Begrotingoverschrijding die geheel of grotendeels wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Deze telt derhalve niet mee in het oordeel. ▪ Kleine overschrijdingen op investeringskredieten van totaal € 472.000. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De organisatie is nog steeds in ontwikkeling. ▪ De significante processen zijn, voor zover van belang voor de controle van de jaarrekening, op onderdelen voor verdere verbetering vatbaar. ▪ Gedurende 2018 zijn verbeteringen in de processen doorgevoerd. ▪ Het jaarrekeningproces en het proces van de controle op de jaarrekening zijn verbeterd maar behoeven verdere verbeteringen. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wij maken in hoge mate gebruik van de VIC werkzaamheden. ▪ De VIC functie ligt dan ook op een hoog niveau echter kunnen wij niet volledig steunen op de werkzaamheden van de VIC gezien de gestelde eisen vanuit COS 610. Dit is niet ongebruikelijk voor een organisatie van deze omvang en komt voort uit de filosofie op de besturing van de organisatie. ▪ De organisatie is voor een zeer beperkt deel vpb-plichtig. De impact op de jaarrekening 2018 is verwaarloosbaar.

2.1 Strekking controleverklaring

Goedkeurende controleverklaring	Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2018 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VRNHN) 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 2018 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva per 31 december 2018 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 2018 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 van VRNHN 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 2018. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben als controlerend accountant getoetst of: <ul style="list-style-type: none">- 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 veiligheidsregio en zijn omgeving (onderdeel III). Op basis van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen bevindingen op deze aspecten met betrekking tot het jaarverslag.

2.2 overzicht controleverschillen

Ongecorrigeerde controleverschillen			
Post/omschrijving van de toelichting	Fouten (in euro's)	Onzekerheden (in euro's)	Verwijzing
Getrouwheid			
-	-	-	-
Totaal	-	-	
Rechtmatigheid			
Overschrijding investeringskredieten	€ 472.000	-	p. 10
Totaal	€ 472.000	-	
Materialiteit (1% voor fouten/3% voor onzekerheden)	€ 673.300	€ 2.019.900	
Uitvoeringsmaterialiteit (75%)	€ 504.975	n/a	

3. Aandachtspunten

1. Samenvoeging meldkamers

De 22 regionale meldkamers worden de komende jaren samengevoegd tot één Landelijke Meldkamerorganisatie (LMO) met maximaal tien meldkamerlocaties. Veiligheidsregio Kennemerland heeft de taak gekregen om de meldkamer Noord-Holland te huisvesten c.q. realiseren in samenwerking met Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland. Ambulancezorg, brandweer, politie en Koninklijke Marechaussee werken samen in de meldkamer. De planning voor de oplevering van de meldkamer in Haarlem was initieel 1 juli 2018. Inmiddels is dit uitgesteld naar medio 2019. Gezien de vertraging in de levering van het C2000 is er in gezamenlijk overleg voor gekozen om de samenvoeging met de oude systemen alvast in gang te zetten waardoor er geen verdere vertraging wordt opgelopen.

Uit de huidige berichten en transacties is gebleken dat er voldoende financiële middelen beschikbaar worden gesteld door het Ministerie van Justitie en Veiligheid. De huidige prognoses laten dan ook zien dat de bezuinigingsdoelstelling gerealiseerd gaat worden en dat de frictiekosten (voor zover niet gedekt door bijdragen vanuit het ministerie) gedekt gaan worden uit de bezuinigingen.

2. Privacy-bescherming

De bescherming van databestanden en privacygegevens is in de huidige tijd erg belangrijk. Sinds 25 mei 2018 is de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) van toepassing. De nadruk bij de AVG ligt op de verantwoordelijkheid van organisaties om te kunnen aantonen dat zij zich aan de wet houden.

Het is bij ons bekend dat er gedurende 2018 sprake is geweest van een gemeld datalek. Wij hebben hierbij vastgesteld dat deze datalek volgens de procedures is gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Hiermee wordt er voldaan aan de AVG. Hiermee is aangetoond dat de procedures binnen de VRNHN zijn geïmplementeerd. Wij hebben echter geen controle verricht op de volledigheid van de incidenten.

3. Herinrichting administratie naar taakvelden

Met ingang van het begrotingsjaar 2018 is de gemeenschappelijke regeling verplicht 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. VRNHN heeft gekozen om hier middels een uitsplitsing in het overzicht van baten en lasten invulling aan te geven. Aangezien dit een gelijk inzicht geeft als een separate bijlage is deze invulling akkoord bevonden.

4. Proces controle jaarrekening

De controle is soepel verlopen waarbij de initiële aanlevering een goede basis vormt voor onze controle. Uit de controle blijken twee punten van aandacht voor de controle van volgend jaar:

1. Bij het aanleveren van de auditfile is gebleken dat de beginbalans niet was opgenomen. Bij de volgende versie is geconstateerd dat er aanvullende boekingen zijn gedaan ten opzichte van de door ons ontvangen saldi-balans. Voor volgend jaar verdient het de aanbeveling om voorafgaand aan de aanlevering zelf een dergelijke aansluiting te maken.
2. Door de implementatie van de nieuwe salarisadministratie was de aanlevering en de bereikbaarheid minder dan in voorgaande jaren. Onze verwachting is echter dat dit een incident betrof gezien de conversie naar een nieuwe administratie en de werkdruk die hiermee gemoeid gaat voor de afdeling.

4. Uw financiële positie

Resultaat 2018

Resultaat 2018

Het saldo van de jaarrekening van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord over het jaar 2018 bedraagt circa € 521.000 voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

Rekening van baten en lasten	Realisatie 2017	Begroot vóór wijziging	Begroot na wijziging	Realisatie 2018
(alle bedragen * € 1.000,-)				
Baten	64.930	63.843	66.707	67.139
Lasten	65.086	63.937	67.490	67.341
Saldo baten en lasten	-156	-94	-783	-202
Mutaties in reserves	262	94	745	723
Resultaat	106	0	-38	521

De baten en lasten (excl. mutaties in de reserves) over het boekjaar 2018 kennen een negatief saldo. Ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn vooral de kosten met betrekking tot Brandweer hoger en de overhead lager. Deze twee mutaties heffen elkaar redelijk op. Kijkend naar de overige posten is hier het beeld dat de kosten lager zijn dan begroot en de opbrengsten juist hoger zijn uitgevallen dan begroot.

De afwijkingen worden nader toegelicht in de jaarrekening.

Weerstandsvermogen

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

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft in paragraaf 2.9 van de programmabegroting 2018 het reservebeleid voor de hoogte van het weerstandsvermogen opgenomen en de risico's voor zover mogelijk gekwantificeerd en benoemd. In de jaarrekening is dit eveneens toegelicht in paragraaf 2.9. Hierin is het volgende opgenomen:

In zowel de begroting 2018 als de jaarrekening 2018 wordt uitgegaan van een benodigd weerstandsvermogen van 1,4 miljoen. Per balansdatum 31 december 2018 is sprake van een totaal eigen vermogen van € 5,0 miljoen, bestaande uit € 1,6 miljoen algemene reserve, € 2,9 miljoen bestemmingsreserves en € 0,5 miljoen resultaat 2018. Bij een benodigd weerstandsvermogen van € 1,4 miljoen kunnen wij stellen dat het vermogen van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord toereikend is om de benoemde risico's op te vangen.

5.1 Bevindingen

Correcties	<p>Controlebevindingen Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij enkele bevindingen geconstateerd. De meeste bevindingen zijn verwerkt in de jaarrekening. De verwerkte bevindingen hadden met name betrekking op de presentatie in de jaarrekening.</p>
Geen bevindingen bij de aanbestedingen	<p>Onrechtmatigheid aanbestedingen Gedurende onze jaarrekening controle zijn wij geen onrechtmatigheden tegengekomen in de wijze van aanbesteden.</p>

5.2 Bevindingen - Begrotingsrechtmatigheid

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 de raad 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. Het kan voorkomen dat nadelen in het ene programma worden opgevangen door voordelen in een ander programma, echter kunnen wij deze compensatie niet meenemen in ons oordeel.

In de programmarekening zien we een aantal 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 Ambulancezorg	69.000	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten.	Nee
Programma brandweer	300.000	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten.	Nee
Overschrijding van 21 investeringskredieten	472.000	Overschrijding investeringskrediet	Ja
Totaal	841.000		Hiervan telt € 472.000 mee in ons oordeel

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

5.3 Bevindingen - overig

WNRA

WNRA

In navolging van de in de managementletter opgenomen ontwikkelingen is er inmiddels een nieuwe ontwikkeling op weg naar de invoering van de WNRA. De nieuwe CAO is inmiddels openbaar zodat de voorbereidingen bij de gemeentes kunnen beginnen. De veiligheidsregio's hebben voor de invoering een jaar uitstel gekregen. Omtrent de positie binnen de WNRA van de brandweervrijwilligers is momenteel nog niets bekend. Door de landelijke organisatie zijn hierover de nodige vragen gesteld. Ons advies blijft om de ontwikkelingen op dit onderdeel te volgen en waar nodig aan te haken in de discussie. Tevens hebben wij reeds in onze managementletter een aantal adviezen voor de organisatie gegeven waarop gelet dient te worden gedurende de implementatie van de WNRA.

Onze indruk is dat de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord sterk monitort op de ontwikkelingen ten aanzien van de WNRA. Zoals de situatie momenteel lijkt worden de vrijwillige brandweelieden part-time werknemers. Een dergelijke omzetting heeft effect op de wijze van uitbetalen in de loonsferen. Indien dit werkelijkheid wordt zal dit leiden tot een structureel tekort in de begroting van de veiligheidsregio.

Notitie MVA

Notitie MVA

Mede naar aanleiding van de ontwikkelingen in de BBV, willen wij de veiligheidsregio wijzen op de notitie MVA van 2016 waarin de nodige stellige uitspraken staan die verwerkt moeten worden voor het boekjaar 2019. Voor de veiligheidsregio is het met name van belang om een opstelling te maken hoe het assetmanagement is geregeld ten aanzien van de hoofdcategorieën van de bezittingen. Op basis van de jaarrekening 2018 betreffen dit met name de kazernes en de voertuigen.

Belangrijke vragen vanuit het perspectief van assetmanagement en de notitie MVA betreffen:

- Zijn alle wezenlijke activa/assets geregistreerd in een activaregister, ook die eventueel off balance staan, geen boekwaarde meer hebben, in het verleden niet geactiveerd zijn en/of weinig/geen boekwaarde meer hebben? In hoeverre zijn inventarisaties hiervan actueel?
- Bestaan er ten aanzien van deze assets actuele beheersplannen? Zo ja, van welk jaar dateren die, hoe worden die geactualiseerd en met welke frequentie?
- Leiden de beheersplannen tot een (materieel) goede inschatting van de lasten in de jaarrekening en/of begroting en wordt dit intern gemonitord?
- Hoe zijn deze inschattingen financieel verwerkt/gedekt?
- Zijn er adequate voorzieningen getroffen voor achterstallig onderhoud danwel zijn de onderhoudskosten adequaat afgedekt in meerjarenperspectief?
- Zitten hier mogelijk nog (significant) risico's en mogelijke tekorten in?

Wij adviseren de veiligheidsregio een goede analyse (position paper) te maken ter onderbouwing de materiële vaste activa in de jaarrekening, zowel ten aanzien van een eventuele voorziening achterstallig onderhoud als ten behoeve van de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen.

5.3 Bevindingen - overig

Cybersecurity

Cybersecurity

Organisaties krijgen met de toenemende digitalisering en globalisering steeds meer te maken met dreigingen in het cyberdomein. Cybercriminaliteit, activisme, terreur en statelijk handelen kunnen leiden tot incidenten met een negatief effect op de digitale aanwezigheid, digitale gegevensverwerking en zelfs financiële of fysieke schade. Daarbij stelt wet- en regelgeving in toenemende mate eisen aan beveiliging van informatie en geautomatiseerde gegevensverwerking, bijvoorbeeld als onderdeel van privacy-wetgeving of wetgeving aangaande computercriminaliteit.

Het is daarom van belang voor organisaties om zicht te hebben op de (belangrijkste) cyberrisico's en passende maatregelen te treffen tegen deze risico's. Hierbij dient de organisatie aandacht te besteden aan:

- Het adequaat beleggen van taken en verantwoordelijkheden aangaande cybersecurity.
- Het kunnen identificeren van dreigingen, kroonjuwelen, kwetsbaarheden en het hieruit volgende cyberrisico voor de organisatie.
- Het inrichten van beveiligingsmaatregelen en beveiligingsbewustzijn om cyberincidenten te voorkomen en/of impact hiervan te beperken.
- Het inrichten van detectiemogelijkheden om pogingen tot of de gevolgen van ongeautoriseerde handelingen te detecteren.
- Het opstellen van een reactieplan en inrichten van activiteiten om adequaat te reageren op (de gevolgen van) een cyberincident en de nadelige effecten hiervan te beperken.
- Het opstellen van een herstelplan en inrichten van activiteiten om in geval van een cyberincident de continuïteit van de organisatie te waarborgen of herstellen en de nadelige effecten te corrigeren.

Bij VRNHN vinden diverse verwerkingen plaats in het digitale domein. Wij schatten, mede gezien de aard van de organisatie, het cyberrisicoprofiel van uw organisatie hoog in. Wij hebben verder in onze controle geen verdere werkzaamheden verricht rondom de IT cyber controls in uw organisatie.

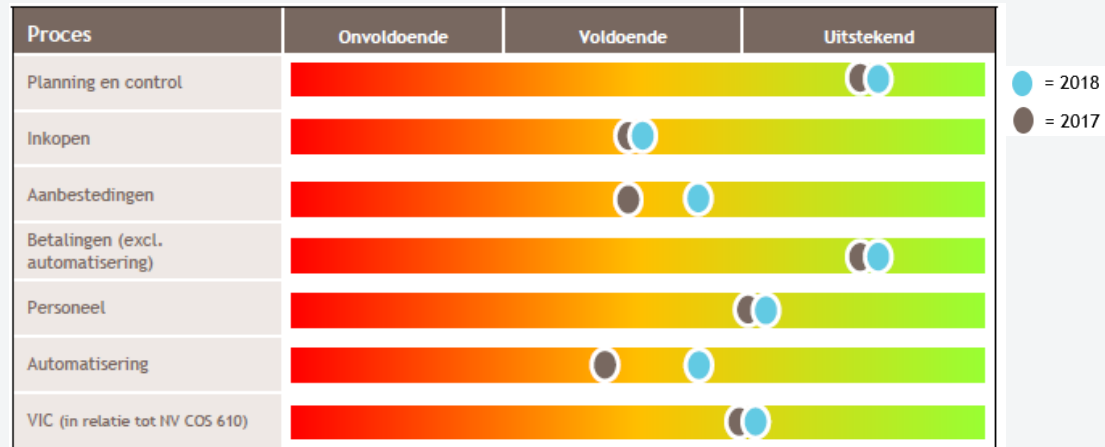
Loon- prijsindexatie

Het afgelopen jaar is de organisatie veel met de deelnemende gemeenten in overleg geweest over hoe de loon- en prijsindexatie doorberekend worden in de bijdrage aan VRNHN. Inmiddels is er een consensus bereikt en liggen de afspraken hiervoor ter accordering bij de diverse gemeenten. Volgens de laatste stand van zaken dient dit nog plaats te vinden door een beperkt aantal gemeenten waardoor onze opmerkingen over de loon- en prijsindexaties zijn komen te vervallen.

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 is. De organisatie is continu in ontwikkeling waarbij grote slagen worden gemaakt. Het beeld van de interne beheersing is hierdoor verbeterd.



P&C-cyclus

Een kwalitatief goede P&C-cyclus is van groot belang binnen een organisatie als de VRNHN. Wij hebben vastgesteld dat dit proces binnen de VRNHN middels een vast stramen verloopt waarbij het transparant is ten aanzien van de gemaakte keuzes.

Inkopen , betalingen en aanbestedingen

Het proces inkopen/aanbestedingen is verbeterd in 2018. Doordat de bevindingen zijn vervallen is de score ook toegenomen.

Salarissen

Het personeelsproces hebben wij aangemerkt als voldoende. Er dient echter wel aandacht te zijn voor de bevindingen die zijn geconstateerd ten aanzien van de applicaties. Inmiddels hebben wij vooruitlopend op de controle van 2019 een aantal zaken ten aanzien van de conversie naar de nieuwe applicatie mogen beoordelen. Tijdens de eerste beoordeling van de conversie is aangegeven dat er bij de implementatie van de nieuwe applicatie rekening is gehouden met de opmerkingen ten aanzien van de oude applicaties. De verwachting is dat er volgend jaar wederom een stap voorwaarts gezet gaat worden.

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.

In de managementletter zijn onze bevindingen in detail gerapporteerd. Deze zijn dermate beperkt van omvang dat wij steeds meer gebruik kunnen maken van de controls binnen uw applicaties. De organisatie heeft aangegeven dat zij de automatiseringsomgeving verder willen door ontwikkelen zodat de automatiseringsomgeving op een steeds hoger niveau komt te liggen.

Verbijzonderde interne controle (VIC)

Binnen de VRNHN is de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) gepositioneerd als separate afdeling.

De VIC verricht werkzaamheden die zijn gericht op het rechtmatigheidsaspect van de processen en op het getrouwheidsaspect. De VIC bestaat uit een controller en een medewerker. Van de VIC werkzaamheden kunnen wij in hoge mate gebruik maken waardoor de controle soepel verloopt.

Gezien de vereisten vanuit COS 610 kunnen wij echter niet volledig steunen en dienen wij als accountant te allen tijde zelf nog de nodige werkzaamheden verrichten. De inrichting en omvang van de VIC zijn van een hoog niveau voor de omvang van de organisatie. Met ons als extern accountant zijn daarom afspraken gemaakt die goed werkbaar zijn. Wij verkrijgen integraal de door de VIC uitgevoerde werkzaamheden, hebben hier afstemming over en maken gebruik van deze werkzaamheden gedurende onze controle. De VIC rapporteert de bevindingen daarnaast intern. Aanvullend verrichten wij zelf gegevensgerichte werkzaamheden.

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 2018 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)	geen	-	n.v.t.

Bijlage B: Bevindingen WNT

Geen bevindingen
inzake de controle
van de WNT

Inleiding

Een gemeenschappelijke regeling valt onder de Wet Normering Topinkomens. De twee directeuren 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 en Dagelijks Bestuur ontvangen geen bezoldiging. Wij hebben vastgesteld dat de bedragen van de beiden directeuren aansluiten op de salarisadministratie. Uit de controle zijn dan ook geen aanpassingen gebleken.

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 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging 2018.

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

Op basis van het Besluit Decentrale Overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 673.300. 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%	-

Wij zijn met u overeengekomen middels het vastgestelde controleprotocol dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

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	<p>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.</p> <p>Wij bevestigen dat we geen giften >€ 100 hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de VRNHN 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.</p>
Fraude en non-compliance	<p>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. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie.</p> <p>Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de VRNHN. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met onder andere de heer A. van de Velden en met de portefeuillehouder Financiën van het AB. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.</p> <p>Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn.</p> <p>Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voorzover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.</p>
Geautomatiseerde gegevens-verwerking en beveiliging persoonsgegevens	<p>De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, 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.</p> <p>Tijdens de interim-controle hebben wij de relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst, waar nodig brengen wij verslag uit over tekortkomingen. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de VRNHN 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.</p>