

Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond Uitkomsten controle en overige informatie 2014

Rapportage aan het algemeen bestuur

Concept ter bespreking directie 17 maart 2015



Building a better
working world

Aan het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond
T.a.v. mevr. D. Brouwer
Postbus 9154
3007 AD ROTTERDAM

Den Haag, 23 april 2015

Kenmerk

Uitkomsten controle en overige informatie 2014

Geachte leden van het bestuur,

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

- ▶ uitkomsten jaarrekeningcontrole;
- ▶ kwaliteit beheersorganisatie;
- ▶ wensen en aandachtspunten;
- ▶ onafhankelijkheid en controleproces.

Wij hebben de kernpunten van ons verslag opgenomen in het hoofdstuk 'Kernpunten uit onze rapportage'.

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

De mogelijkheid om een open en eerlijke dialoog met u als lid van het bestuur

te voeren, vormt een essentieel onderdeel van het controleproces, evenals van de algehele corporate governance. Wij waarderen deze mogelijkheid om de inzichten die uit onze controle voortkomen met u te kunnen delen.

Het concept van dit verslag is d.d. 17 maart 2015 besproken met de ambtelijke organisatie en op 9 april met de *portefeuillehouder financiën*. Het definitieve verslag zal op 23 april 2014 in het *algemeen* bestuur worden besproken.



Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

B. Minks RA



Inhoudsopgave

Kernpunten uit onze rapportage	4	Bijlagen
Uitkomsten jaarrekeningcontrole	8	1 Onafhankelijkheid en controleproces
Kwaliteit beheersorganisatie	24	2 Overzicht controleverschillen
Rechtmatigheidsbeheer	28	3 SiSa-bijlage
Wensen en aandachtspunten	30	Totaal aantal pagina's in dit rapport: 37

Kernpunten

Kernpunten uit onze rapportage

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten jaarrekeningcontrole	Conclusie van onze controle	Er resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen of materiële herrubriceringen voor de jaarrekening 2014. Na afronding van de resterende werkzaamheden, zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2014. Dit betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening 2014 zijn ingericht in overeenstemming met het BBV en de in de programmarekening opgenomen balans en toelichting en rekening van baten en lasten een getrouwe weergave zijn van de financiële positie en baten en lasten van Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond.
	De jaarrekening is rechtmatig	Wij hebben bij de jaarrekening van Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond een goedkeurende verklaring afgegeven met betrekking tot de rechtmatigheid. Dit betekent dat de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2014 in overeenstemming zijn met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen en de 'Beleidsregels toepassing WNT'.
	Geen bevindingen ten aanzien van de SiSa- bijlage	Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2014. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.
	Belangrijkste controleverschillen	In bijlage 3 is een overzicht opgenomen van de door ons geconstateerde controleverschillen welke de rapporteringstolerantie overschrijden. Ultimo 2014 resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen.

**Uitkomsten
jaarrekeningcontrole**

Onze analyse van het resultaat 2014

Nadelig resultaat nader besproken

Het saldo van baten en lasten (na bestemming) over het jaar 2014 bedraagt € 2,6 miljoen nadelig ten opzichte van een begroot (na wijziging) saldo van € 2,5 miljoen nadelig.

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

Bedragen x € 1.000	Gewijzigde begroting	Rekening 2014	Afwijking
	€	€	€
Totale lasten	(132.506)	(136.363)	(3.857)
Totale baten	129.190	132.430	3.240
Resultaat vóór bestemming	(3.316)	(3.933)	(617)
Mutaties in reserve	814	1.320	506
Resultaat na bestemming	(2.502)	(2.613)	(111)

Uw begrotingsbeheer (niet) op orde

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. Voor een juiste oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten.

In de jaarrekening 2014 is per programma een samenvatting gegeven van de overschrijdingen van de lasten op de begroting na wijzigingen. Per programma is tevens de rechtmatigheid nader toegelicht.

Wij hebben bij onze controle geen afwijkingen en of bijzonderheden geconstateerd ten opzichte van de opgenomen analyse. Wel merken wij op dat het bestuurlijke proces van voorbereiding van begrotingswijzigingen tot besluitvorming een tijdsintensief proces is. Mede vanwege de beperkte frequentie van vergaderen van het algemeen bestuur zijn de laatste begrotingswijzigingen in december van het jaar gerelateerd aan analyses van het resultaat zoals die zijn uitgevoerd in juli/september van dat jaar. Wij adviseren additionele afstemming met het dagelijks bestuur en algemeen bestuur te organiseren op grond waarvan meer recentere analyses van het resultaat kunnen worden meegenomen in de besluitvorming in december.

Kwaliteit van het resultaat

Het resultaat 2014 is € 2,6 miljoen negatief, terwijl in 2013 een resultaat is gerealiseerd van € 3,8 miljoen positief. Het negatieve resultaat in 2014 is onder andere het gevolg van de afboeking ad € 1,4 miljoen van de termijnen die betaald zijn aan een in 2014 failliet verklaarde leverancier van de tankautosputten. Deze termijnen zijn als last verantwoord in de exploitatierekening. Daarnaast zijn met betrekking tot deze casus ook extra projectkosten gemaakt ad € 0,6 miljoen ten behoeve van onder andere juridische adviezen en projectmanagement. Deze lasten zijn ook in de exploitatie verantwoord.

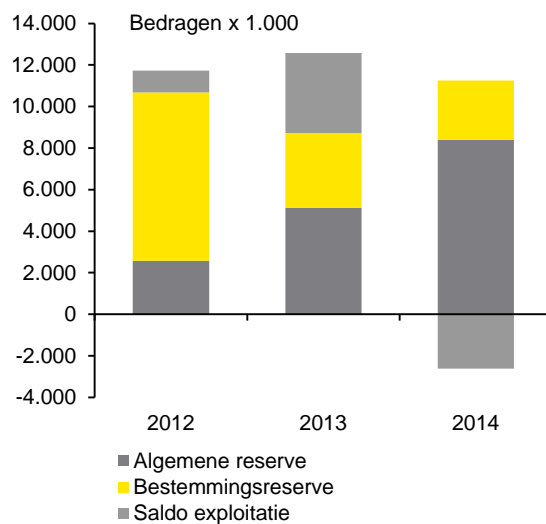
Verder merken wij op dat de jaarrekening 2013 van de COOP definitief is geworden na vaststelling van de jaarrekening van Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond. Als gevolg hiervan is in verband met nagekomen correcties een bedrag ad € 2,2 miljoen als last verantwoord in 2014.

Onze analyse van de financiële positie

Analyse van de financiële positie

Eigen vermogen neemt af

Het eigen vermogen, inclusief het resultaat na bestemming, bedraagt per jaareinde 2014 volgens de jaarrekening € 8,6 miljoen en heeft zich vanaf 2012 als volgt ontwikkeld:



Van de totale reserves ter hoogte van € 8,6 miljoen is € 5,8 miljoen opgenomen als algemene vrije reserve. Het saldo van deze reserve is ten opzichte van 2013 gedaald met € 3,1 miljoen als gevolg van verwerking van het negatieve resultaat 2014 ad € 2,6 miljoen en het negatieve resultaat van de ambulancedienst ad € 0,5 miljoen.

Per saldo is gedurende 2014 € 1,3 miljoen onttrokken aan de reserves. Deze onttrekking (ten gunste van het resultaat) vormt samen met het negatieve resultaat voor bestemming (€ 3,9 miljoen) het resultaat na bestemming van € 2,6 miljoen negatief.

Solvabiliteit

Bedragen x € 1.000	2014	2013
	€	€
Eigen vermogen	8.641	12.573
Totaal vermogen	70.767	76.304
Solvabiliteitsratio	12,2%	16,5%

De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Het huidige solvabiliteitspercentage voor Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond bedraagt 12,2% (2013: 16,5%). De daling kan worden verklaard door verwerking van het negatieve resultaat 2014.

Onze analyse van de financiële positie

Financiering

In 2014 heeft u één langlopende lening afgesloten. Deze lening van € 10 miljoen heeft een looptijd van 15 jaar met een rentepercentage van 2,93%. Wij constateren dat het gemiddelde rentepercentage afneemt. Deze lening is aangetrokken ter financiering van investeringen. Voor een nadere beschouwing ten aanzien van uw financieringspositie verwijzen wij u naar de paragraaf *Financiering* van het jaarverslag 2014

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

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

Wij hebben vastgesteld dat bovenstaande adequaat is toegelicht in de jaarrekening.

EU-regelgeving derivatentransacties

Uw organisatie maakt gebruik van derivaat om renterisico's af te dekken. De EU heeft regelgeving uitgevaardigd die betrekking heeft op alle organisaties die gebruikmaken van derivaten. Sinds 15 maart 2013 dienen niet-financiële instellingen de AFM te informeren als de nominale waarde van hun uitstaande derivaten de drempelwaarden (zie hiervoor) overschrijdt. Ook moeten partijen vanaf die datum OTC-derivaten tijdig aan elkaar bevestigen. Daarnaast is per 15 september 2013 een aantal basisvereisten van kracht gegaan, waaronder de hiervoor genoemde reconciliatieplicht op portefeuilleniveau. De rapportageplicht aan de Trade Repository is ingegaan op 12 februari 2014. De European Market Infrastructure Regulation (EMIR) heeft als doel om de derivatenmarkt te herstructureren en veiliger en transparanter te maken. Bij het niet voldoen aan de EMIR-vereisten kan de AFM een boete opleggen tot € 4 miljoen.

Als accountant dienen wij u te wijzen op de voor u van toepassing zijnde punten inzake centrale registratie, OTC derivaten met bilaterale afwikkeling, OTC derivaten die de drempelwaarde overschrijden en aanpassing van contracten. Wij stelden in dit kader vast dat u heeft voldaan aan de rapportagevereisten. **NTO van peter → bevestiging.**

Risicobeheersing

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

Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond houdt haar risico's bij in het softwareprogramma Naris. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft de Veiligheidsregio haar belangrijkste risico's opgenomen. Volgens de uitgevoerde risicosimulatie is een capaciteit benodigd van € 5,7 miljoen. De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 5,8 miljoen, waardoor het ratio van het weerstandsvermogen wordt berekend op 1. Op basis van de inschatting van Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond is het weerstandsvermogen hiermee matig.

Wij zijn van mening dat Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond de risico's op een evenwichtige wijze in kaart heeft gebracht en waar mogelijk beheersmaatregelen treft om risico's te beperken. Wel merken wij op dat de financiële positie van de Veiligheidsregio onder druk staat, waardoor het van groot belang blijft de grootste risico's te blijven monitoren en hiervoor adequate beheersmaatregelen te treffen.

Onze analyse van de gehanteerde grondslagen

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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

Eerste toepassing of stelselwijziging

Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond heeft gedurende het jaar de volgende standaarden voor het eerst toegepast of gewijzigd:

- ▶ Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond heeft in 2014 een nieuw leveringscontract afgesloten voor de tankautospuitten in verband met faillissement van vorige leverancier. Hiertoe is in 2014 een aanbetaling gedaan. Tegenover de aanbetaling is een prestatiegarantie afgegeven door de bank van de leverancier. Deze garantie loopt gelijkmatig af met de levering van de voertuigen. Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond heeft deze garantie in de balans in eerste instantie verwerkt als waarborgsom. Wij hebben geadviseerd deze aanbetaling te verwerken in de materiële vaste activa en niet aan te merken als waarborgsom.

Gedurende het boekjaar 2014 hebben wij materiële alternatieve verwerkingswijzen op de onderstaande gebieden met het bestuur besproken:

- ▶ In de jaarrekening van Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond zijn arbeidsgerelateerde verplichtingen opgenomen. Onder de BBV is het niet toegestaan om voor dergelijke verplichtingen voorzieningen te vormen. Voor de ambulancedienst vallen deze verplichtingen onder de Regeling Jaarverslaggeving Zorginstellingen (RJZ), waardoor in de jaarrekening van de veiligheidsregio hiervoor wel verplichtingen zijn opgenomen. Wij hebben vastgesteld dat deze afwijking adequaat is toegelicht in de jaarrekening.
- ▶ In 2014 heeft Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond een rekeningcourant positie opgenomen met de Coöperatie Ambulance Zorg Rotterdam-Rijnmond (AZRR). In voorgaande jaren stonden de diverse posities met AZRR onder de debiteuren, crediteuren, overlopende activa en passiva. Voor de vergelijkbaarheid van de jaarrekening zijn de vergelijkende cijfers 2013 hiervoor aangepast.

Materiële alternatieve verwerkingswijzen

Onze analyse van uw belangrijkste schattingen

Schattingsprocessen binnen de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant van de raad beoordelen wij deze door het college gemaakte schattingen. Wel hebben wij een beschouwing ten aanzien van de belangrijkste schattingen opgenomen.



Sensitiviteit schattingen hoog, door onzekere (externe) omstandigheden



Sensitiviteit schattingen is gemiddeld



Sensitiviteit schattingen ligt laag

Belangrijke schattingen	Beoordeling 2014	Beoordeling 2013	Toelichting
Waardering van materiële vaste activa inclusief afschrijvingen			Op structurele wijze vindt er bij de waardering van materiële vaste activa een beoordeling plaats op lagere marktwaarde.
Waardering van de voorraden			Voor onze beoordeling van de waardering van deze post verwijzen we naar de paragraaf 'aandachtsgebieden en bevindingen in de controle'.
Waardering van de debiteuren			We achten de opgenomen voorzieningen inzake dubieuze vorderingen toereikend.
Beoordeling toereikendheid van uw voorzieningen			We achten de opgenomen voorzieningen toereikend.
Beoordeling van de risico's ten aanzien van de niet uit de balans blijken verplichtingen			We hebben ten tijde van onze controle geen bijzonderheden geconstateerd met betrekking tot de risico's voortvloeiende uit de niet uit de balans blijken verplichtingen.

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Inleiding

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

Waardering materiële vaste activa

In 2013 heeft Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond een leverancier de opdracht verstrekt voor de levering van 38 tankautospuitten en 10 combivoertuigen, te leveren gedurende de jaren 2013 (37 stuks) en 2014 (11 stuks). Het investeringsbedrag was in totaal € 16,9 miljoen. In 2013 is de leveringskalender enkele keren gewijzigd, waardoor het afgesproken aantal leveringen in 2013 niet is nagekomen. De leverancier bleek liquiditeitsproblemen te hebben en is uiteindelijk medio april 2014 failliet verklaard. Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond had al aanbetalingen gedaan, terwijl nog niet alle voertuigen waren geleverd. Als gevolg hiervan heeft de veiligheidsregio in 2014 een bedrag ad € 1,4 miljoen moeten afboeken, omdat dit vooruitbetaald bedrag niet meer bij de leverancier verhaald kon worden. Daarnaast is additioneel met betrekking tot deze casus € 0,6 miljoen als last verantwoord in het kader van projectmanagement en juridische kosten.

Waardering Voorraden

Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond heeft ultimo 2014 ad € 0,4 miljoen aan voorraden op de balans gewaardeerd. Het saldo heeft betrekking op een vaste voorraad genees- en verbandmiddelen. We hebben geconstateerd dat ultimo 2014 geen inventarisatie van de voorraden heeft plaatsgevonden. Het risico is aanwezig dat de waardering van de voorraden ultimo 2014 niet juist is. Dit risico achten wij beperkt, omdat het een vaste hoeveelheid voorraden betreft die steeds door de leverancier(s) wordt aangevuld tot de minimale voorraad. Wij adviseren u ultimo 2015 een integrale inventarisatie uit te voeren. Vervolgens zou u kunnen volstaan om de voorraden eens in de zoveel jaar te inventariseren, indien de vaste voorraad qua aantal/prijs niet veel wijzigt.

Vorderingen en schulden AZRR/BIOS Groep

Bij de privaatrechtelijke debiteuren is een vordering opgenomen op de BIOS Groep ad € 2,7 miljoen. Bij de uitvoering van onze jaarrekeningcontrole hebben wij conform voorgaand jaar geconstateerd dat de afloop van de vorderingen op de BIOS groep in 2014 gering is. De reden van het oplopende saldo bij de BIOS groep, ligt in het feit dat zij een groter aandeel claimen bij de afrekening van gezamenlijk gereden MICU-ritten in de jaren 2009-2013. Deze claim wordt bij de VRR betwist, maar is wel opgenomen onder de overige schulden. Als gevolg van dit geschil worden wederzijds nota's niet betaalbaar gesteld. De afhandeling van dit geschil heeft de volle aandacht van de directie en de verwachting is dat op korte termijn overeenstemming wordt bereikt.

Daarnaast is ultimo 2014 een rekeningcourant positie opgenomen onder de vorderingen ad € 3,3 miljoen op de Coöperatie Ambulancezorg AZRR (hierna: COOP). In 2014 waren de vorderingen en schulden in verschillende posten van de jaarrekening verwerkt. Deze zijn nu gesaldeerd in de rekeningcourant. Hiervoor zijn ook de vergelijkende cijfers 2013 voor aangepast.

In de jaarrekening 2014 is ook een vordering opgenomen inzake ROC/RAV voor een bedrag ad € 0,3 miljoen. Dit betreft eveneens een vordering op de COOP. Aangezien inzake deze vordering nog een dispuut resteert, is deze niet opgenomen in de rekeningcourant. Ten aanzien van deze vordering merken wij wel op dat een onzekerheid aanwezig is of deze wordt geïnd, omdat deze door de COOP is afgekeurd. Hiermee is bij de bepaling van de dubieuze debiteuren geen rekening gehouden. Wij zullen de onzekerheid meewegen in ons oordeel.

Bestemmingsreserve C2000

In het verleden is deze bestemmingsreserve gevormd voor afdekking van afschrijving- en materiële kosten C2000 ambulancedienst ad € 0,3 miljoen. In 2014 hebben zich geen mutaties voorgedaan in deze reserve. Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond heeft aangegeven dat bij vaststelling van de begroting 2015 is voorgesteld deze reserve in 2015 vrij te laten vallen.

Bestemmingsreserve 2^e loopbaanbeleid

Voor nieuwe medewerkers die na 1 januari 2006 bij de brandweer in dienst zijn gekomen staat na 20 dienstjaren de zogenoemde tweede loopbaan centraal. De kosten van het 2e Loopbaanbeleid kunnen per jaar sterk verschillen en zullen ook afhankelijk zijn van de invulling door de organisatie en de deelnemende medewerkers. In 2013 heeft Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond ter afdekking van deze lasten in de piekjaren een bestemmingsreserve gevormd. In 2014 is de onttrekking uit deze reserve beperkt en dit kan verklaard worden doordat in de aanloopjaren de totale kosten relatief laag zijn. Vandaar dat in de eerste jaren de bestemmingsreserve ook met name oploopt en afloopt beperkt is.

Voorziening reorganisatie

In 2012 heeft Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond op basis van reorganisatieplannen een voorziening gevormd ten behoeve van een gefaseerde organisatieverandering en de daaraan gekoppelde reorganisatie. In 2014 heeft geen herijking van deze voorziening plaatsgevonden, omdat de eerdere uitgangspunten gehandhaafd blijven en de lasten worden verdeeld over twee jaar (2014-2015). De onttrekkingen in 2014 hebben betrekking op kosten voor mobiliteit en outplacement. Ultimo 2014 lopen nog voor 22 medewerkers procedures.

Buitenlandse BTW

Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond heeft in 2014 intern geconstateerd dat over de jaren 2009-2013 buitenlandse inkoopfacturen exclusief BTW zijn geboekt in de administratie. Als gevolg hiervan heeft in deze jaren ook geen verantwoording hiervan in de aangifte BTW plaatsgevonden. In 2014 heeft Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond in samenspraak met de belastingdienst besloten geen suppletieaangifte hiervoor in te dienen. De belastingdienst heeft alle facturen ontvangen en is momenteel bezig met een onderzoek hieromtrent. Het risico is aanwezig dat Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond een boete ontvangt en heffingsrente over deze periode moet betalen. Hiervoor is in de jaarrekening 2014 geen verplichting voor opgenomen, maar het risico is wel benoemd in de *paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing*.

Efficiencykorting Nederlandse Zorgautoriteit

Eind 2013 zijn de beleidsregels omtrent de verwerking van de effecten van de Wet marktordening gezondheidszorg zouden moeten worden verwerkt vastgesteld. In deze beleidsregels is o.a. vastgesteld dat de efficiencykorting wordt verwerkt bij de samenstelling van de budgetten voor de jaren 2014-2016.

Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond heeft op basis van productiecijfers 2013 berekend dat de daling van het aantal ritten in 2013 heeft doorgezet, een herstel is daarmee in 2013 achterwegen gebleven als gevolg waarvan de efficiencykorting over de 3 afgelopen jaren van €1,4 miljoen een feit is geworden. Hiervoor is een last opgenomen in de jaarrekening 2013 ad € 1,4 miljoen en welke wordt verrekend in de tarieven over 2014-2016. Voor 2014 hebben wij vastgesteld dat 1/3 deel van deze verplichting is vrijgevallen.

Beheersing baten

De baten van Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000	2014	2013
	€	€
Bijdragen DVO gemeenten	80.499	83.103
Baten ambulance	31.883	31.892
Subsidiebijdragen	15.303	8.216
Bijdrage meldkamer	3.358	3.423
Baten personeel	847	782
Overige Baten	541	435
Totaal	131.348	126.981

De baten zijn in 2014 gestegen met € 4,4 miljoen ten opzichte van het voorgaande jaar. Deze stijging kan voornamelijk worden verklaard door een stijging van de BDUR bijdrage met € 4,2 miljoen.

In het kader van de controle van de jaarrekening controleren wij de volledigheid van de baten. Bij de baten personeel hebben wij geconstateerd dat de maatregelen van interne beheersing ten aanzien van de volledigheid van de baten ontoereikend zijn. Als gevolg hiervan hebben wij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden moeten uitvoeren.

Onze belangrijkste aandachtspunten ten aanzien van de volledigheid van de baten personeel, zijn:

- Er is geen (centrale) contractenregistratie aanwezig;
- Er vindt tussentijds geen (zichtbare) aansluiting plaats tussen contract, urenregistratie en de financiële administratie.

We adviseren u de maatregelen in het kader van interne beheersing met betrekking tot de detacheringen in 2015 te herzien en aanvullende maatregelen te treffen die waarborgen dat de baten volledig zijn verantwoord.

Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de *Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector* (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

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

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



SiSa

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de *Nota verwachtingen accountantscontrole 2014*. De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

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

Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

De SiSa-bijlage dient door Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage. In bijlage 3 bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

**Kwaliteit
beheersorganisatie**

Kwaliteit beheersorganisatie

Interne beheersmaatregelen

Algemeen

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2014 van Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie van uw organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van interne beheersmaatregelen onderzocht voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven. Wij steunen voor de volgende processen op uw interne beheersing, hetgeen betekent dat wij minder uitgebreide werkzaamheden per jaareinde behoeven te verrichten:

- Financieel afsluitproces;
- Inkoopproces;
- Betaalverkeer;
- Personeel.

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

Positie verbijzonderde interne controle

Met het oog op betrouwbare verantwoordingsinformatie en de naleving van zowel externe als interne wet- en regelgeving is het beheersen van risico's en geldstromen in processen van groot belang. Binnen de veiligheidsregio valt de interne controlefunctie onder de afdeling Audit en Control. De werkzaamheden worden uitgevoerd door een medewerker interne controle en worden bepaald in een intern controleplan.



Algemene ontwikkelingen ten aanzien van de VIC functie

Bij het gebruikmaken van werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle functie is de Nederlandse Standaard 610 Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors van toepassing. Deze standaard is in 2013 aangescherpt. De standaard houdt onder meer in dat de accountant de voor zijn relevante, door de verbijzonderde interne controle functie uitgevoerde werkzaamheden evalueert en test om zich ervan te overtuigen, dat de werkzaamheden toereikend zijn voor zijn doelstellingen en om vast te stellen welke eigen werkzaamheden zijn eigen professionals moeten uitvoeren.

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

De accountant kan en mag gebruik (blijven) maken van eerder verrichte interne controles bij de veiligheidsregio indien deze voldoen aan de aangescherpte voorwaarden met betrekking tot objectiviteit, deskundigheid en kwaliteit.

In de huidige inrichting kunnen wij niet volledig steunen op de werkzaamheden van de VIC functie vanwege de hiervoor genoemde verzwarings in de eisen die gesteld worden aan accountants. In het kader van de uitwerking van de systeemgerichte controleaanpak van de VIC, geven wij u de volgende aandachtspunten mee die naar ons oordeel relevant zijn:

- In het controleplan 2015 dient gemotiveerd te worden waarom processen al dan niet significant zijn en deel uitmaken van de VIC.

- Bij een risicogerichte controleaanpak dienen de VIC-uitkomsten te resulteren in een conclusie omtrent de effectieve werking van de geïdentificeerde interne beheersmaatregelen.
- In het controleplan 2015 dienen de (preventieve) maatregelen per proces voldoende SMART te zijn, zodat het bestaan en de werking van deze maatregelen toetsbaar zijn door de VIC.
- De omvang van het aantal VIC deelwaarnemingen dient per proces onderbouwd en gespecificeerd te zijn.
- Er dient een zichtbaar verband te zijn tussen de testwerkzaamheden/gehanteerde checklisten en de in de geïdentificeerde interne beheersingsmaatregelen.
- In het controlememorandum moeten dingen zijn opgenomen zoals foutenvaluatie, weging van bevindingen, impact beoordeling van bevindingen en beschrijving van aanvullende werkzaamheden om de benodigde betrouwbaarheid omtrent het proces te verkrijgen.
- De opvolging van de uitkomsten van de VIC dient intern, door het management, gemonitord te worden (plan-do-check-act).

Wij hebben van u vernomen dat u inmiddels acties hebt ondernomen ter verbetering van de VIC in 2015.

Bevindingen interne beheersing

In onze managementletter 2014 besproken in oktober 2014 en gerapporteerd aan de directie en het bestuur in januari 2015, hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen van onze tussentijdse controle 2014 opgenomen. In deze managementletter hebben wij aangegeven welke zaken vóór de jaarrekeningcontrole 2014 opgepakt zouden moeten zijn (prioriteit H).

Wij hebben geconstateerd dat de voortgang van de aanbevelingen van zowel uw eigen interne controle als de controle door ons als accountant zichtbaar door uw organisatie worden gevolgd. Onderstaand geven wij de huidige stand van zaken nader in detail weer.

verbeteren, uitdagingen zoekt om efficiënter en effectiever te werken en het de kwaliteit van de interne beheersing naar een hoger niveau te brengen. Wij stellen vast dat deze strategische visie wordt ondersteund door maatregelen die de afgelopen jaren zijn genomen, zoals centraliseren van processen en de aankoop van betere en geïntegreerde applicaties voor ondersteunende processen. Het documenteren en zichtbaar maken van overwegingen en uitgevoerde controles is nog wel voor verbetering vatbaar.

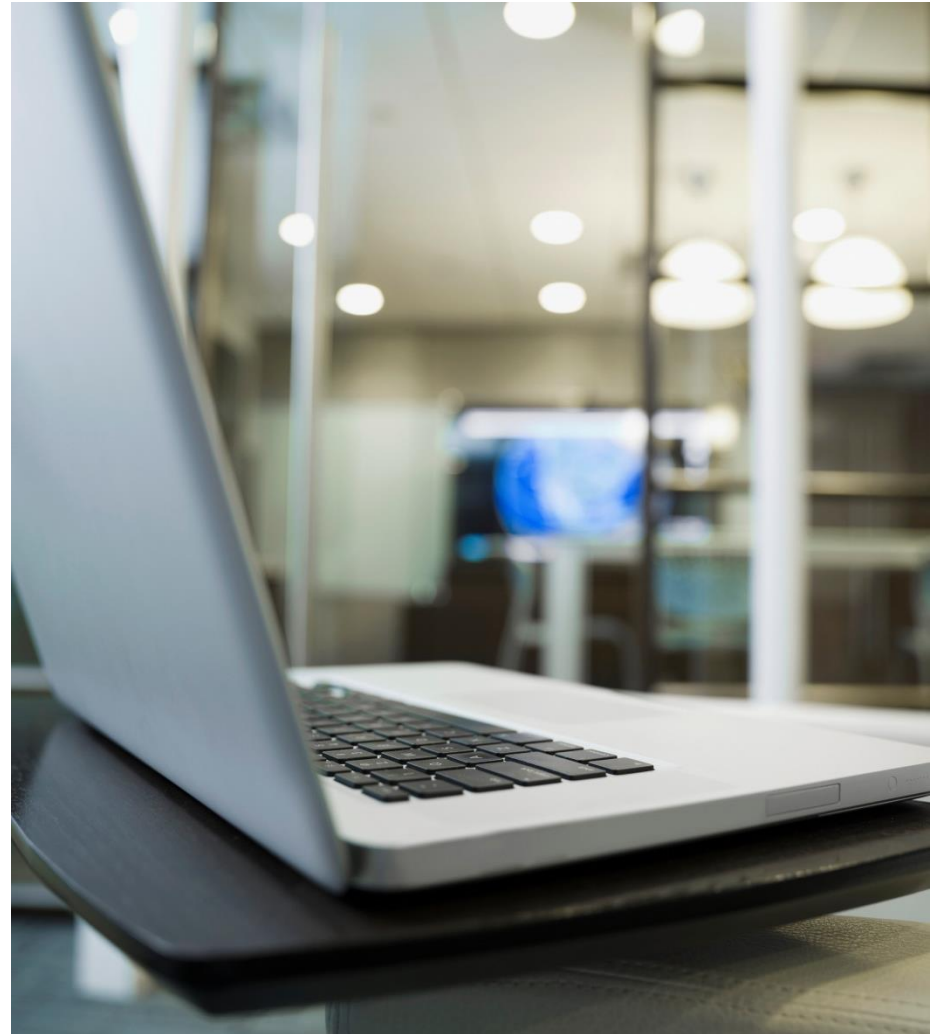
Tekortkomingen interne beheersing		
Bevinding	Risico-effect	Actie/reactie management
TOEVOEGEN NAV REACTIE DIANA		

Wij stellen vast dat de organisatie continue opzoek is om zichzelf te

Automatisering

Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van de directie ontvangen.

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



Rechtmatigheidsbeheer

Rechtmatigheidsbeheer

Onze bevindingen in het kader van rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2014 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het controleprotocol inclusief normenkader 2014 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur. Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- ▶ het rechtmatigheidsbeheer;
- ▶ de naleving van het voorwaarden criterium;
- ▶ de begrotingsrechtmatigheid;
- ▶ de kredieten;
- ▶ mutaties in de reserves;
- ▶ het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium;
- ▶ de niet-financiële beheershandelingen.

Begrotingscriterium

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Dit betreffen enkel de lasten omdat hierop een beoordeling en rapportering van de accountant wordt gevraagd vanuit de Kadernota Rechtmatigheid.

Het algemeen bestuur autoriseert de begroting (en begrotingswijzigingen) en geeft daarmee toestemming voor de uitvoering van het beleid en de daarvoor benodigde middelen. Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur om begrotingsafwijkingen tijdig te signaleren en te rapporteren aan het algemeen bestuur. Door een goede inrichting van de planning & controlcyclus zorgt het dagelijks bestuur er voor dat de begroting en budgetten worden bewaakt en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.

Indien desondanks budgetten worden overschreden en niet meer gedurende het jaar kunnen worden voorgelegd aan het algemeen bestuur, is strikt genomen sprake van een onrechtmatigheid. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voor een juiste oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid, deze wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten of kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen. Deze overschrijdingen dienen te worden weergegeven in de jaarrekening en kunnen door het vaststellen van de jaarrekening alsnog door het algemeen bestuur worden geautoriseerd.

Wij zijn nagegaan of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting. Wij constateren de volgende overschrijdingen op lastenniveau ten opzichte van de gewijzigde begroting:

Lastenoverschrijding programma (x € 1.000)	Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, telt niet mee	Onrechtmatig, telt wel mee
Programma Ambulancezorg (€ 3.277)	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaand beleid, maar niet tijdig konden worden gesignaleerd.	V	
Programma Brandweezorg (€ 1.784)	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaand beleid, maar niet tijdig konden worden gesignaleerd.	V	
Programma Risico- en crisisbeheersing (€ 128)	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaand beleid, maar niet tijdig konden worden gesignaleerd.	V	

Rechtmatigheidsbeheer

In de toelichting op de staat van baten en lasten is door het dagelijks bestuur een analyse van de overschrijdingen opgenomen. De overschrijdingen zijn toereikend toegelicht en passen binnen bestaande beleid of worden gecompenseerd door hogere baten binnen het programma. Het dagelijks bestuur stelt het algemeen bestuur voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2014. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

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

Niet-financiële beheershandelingen vallen buiten de scope van rechtmatigheidscontrole

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

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

risicobeheersing van Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond.

Bijlagen

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage 1

Onafhankelijkheid

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

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

Een strikte scheiding tussen controle- en adviesdiensten was al van kracht voor OOB's vanaf 1 januari 2013 en kantoorroulatie is verplicht voor financiële jaren van OOB's vanaf 2016. Daarnaast kent de Europese verordening vanaf controlejaar 2016 striktere onafhankelijkheidseisen, maar ook nadere bevestigingen over onafhankelijkheid ter communicatie aan interne toezichthouders.

Impact nieuwe regels op relatie Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond en EY

Wij constateren dat de voorgenoemde aanpassingen in de wet- en regelgeving geen invloed hebben op de relatie tussen het Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond en EY.

Langdurige betrokkenheid

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

roteren. Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- ▶ B. Minks RA (director) betrokken sinds controlejaar 2013.
- ▶ H. Bennink RA (senior manager) betrokken sinds controlejaar 2010.

Dit betekent dat er geen sprake is van langdurige betrokkenheid van teamleden.

Wij brengen u tijdig op de hoogte van belangrijke teamwisselingen. Intern beschikken wij over interne overdrachtsprocedures, zodat u geen hinder ondervindt van een teamwisseling.

Samenloop van dienstverlening

Ten aanzien van OOB's is de combinatie van wettelijke controles en overige dienstverlening volledig verboden, met uitzondering van met name genoemde overige assurediensten. Voor niet-OOB's is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de non-assurance dienst niet van materiële invloed is op het assurance-object. Als er wel materiële invloed is geldt in beginsel een verbod, behalve wanneer de non-assuredienst niet:

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

Op de volgende pagina is schematisch weergegeven wat de verdeling is van onze kosten naar controle en overige diensten.

Geschenken en giften

Zoals met u is overeengekomen, informeren wij u hierbij over de door ons ontvangen respectievelijk verstrekte geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid boven € 100. Voor 2014 zijn deze niet door ons onderkend.

Bevestiging

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

Overzicht kosten van de dienstverlening 2014	Kosten 2014 door Ernst & Young Accountants LLP	Kosten 2014 overig netwerk EY	Totaal kosten 2014 EY	Toelichting
Kosten van de controle	€ 36.078	-	€ 36.078	Jaarrekeningcontrole 2014
Kosten van met de controle samenhangende werkzaamheden				
Kosten van fiscale dienstverlening				
Kosten van alle overige dienstverlening				
Totale kosten	€ 36.078	-	€ 36.078	

Verantwoordelijkheid

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

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

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

Controleaanpak en -uitvoering

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

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle hebben wij u inzicht gegeven in de significante risico's, onze controleaanpak en bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole.

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 van de veiligheidsregio heeft gemaakt en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

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

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

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

Op grond van de jaarrekening 2014 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 1.365.600 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 4.096.800 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

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

In uw opdracht voor de accountantscontrole is door de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond een rapporteringstolerantie voorgeschreven die gelijk is aan de goedkeuringstolerantie. Strikt genomen betekent dit dat wij alleen controlebevindingen behoeven te rapporteren die de goedkeuringstolerantie overschrijden. Ten behoeve van de informatievoorziening van dit accountantsverslag hebben wij een lagere rapporteringstolerantie gehanteerd van € 250.000.

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

Kwaliteit uitgevoerde wettelijke controles

Onze controles en geregistreerde externe accountants zijn onderworpen aan het toezicht door de AFM. In het kader van haar inspecties evalueert de AFM systemen voor kwaliteitscontrole en beoordeelt zij geselecteerde controle-opdrachten.

In de kalenderjaren 2013 en 2014 heeft de AFM tien controledossiers uit 2012 van ons kantoor geïnspecteerd (waarvan drie dossiers samen met de PCAOB). Drie van de tien controles zijn door de AFM als 'ontoereikend' geclassificeerd vanwege belangrijke tekortkomingen in de uitgevoerde werkzaamheden, te weten het niet verzamelen van adequaat en afdoende bewijsmateriaal met betrekking tot ten minste één essentieel controle-item.

Het belangrijkste aspect van conclusies is dat er lering uit getrokken kan en moet worden om het risico op herhalingen in de toekomst te reduceren. Waarschijnlijk is de accountancy een van de meest complexe, zo niet de meest complexe vorm van professionele dienstverlening, gezien de regelgeving die op mondiaal en lokaal niveau op zowel cliënten als accountants van toepassing is. Op mondiaal niveau doet EY aanzienlijke investeringen om de methodologen, de instrumenten en de modellen voor controles up to date te houden en het gebruiksgemak ervan te verbeteren.

Op regionaal en lokaal niveau worden aanvullende investeringen gedaan met het oog op aanpassingen aan de gewijzigde lokale wet- en regelgeving, met inbegrip van de wetgeving van toezichthoudende instanties. Bij deze investeringen worden ook de bevindingen van externe evaluaties van de kwaliteitsborging in aanmerking genomen. Wij informeren onze toezichthouders regelmatig over maatregelen die genomen zijn ter verbetering van onze werkwijze en over de gestelde streefdoelen, en wij houden rekening met hun feedback naarmate de implementatie van die maatregelen vordert. Bij onze inspanningen om de kwaliteit van ons werk nog verder te verbeteren, ligt de nadruk op de bedrijfscultuur en onze mensen. Naast het gebruik van geavanceerde controle-instrumenten zijn de mentaliteit en vaardigheden van onze accountants de belangrijkste bepalende factor voor de kwaliteit van onze controles. Accountants dienen constant en bijna instinctief te weten en te voelen dat het 'streven naar de hoogste kwaliteit' de enige juiste optie is. Met minder zouden zij geen genoegen mogen nemen. In de afgelopen jaren heeft ons kantoor hard gewerkt om deze mentaliteit van 'alleen het beste is goed genoeg' in alle geledingen van de organisatie en bij al onze professionals te internaliseren.

Overzicht controleverschillen

Bijlage 2

Document link to SAD template CV [tenzij al volledig behandeld in de tekst]



Microsoft Excel
ro-Enabled Works

Overzicht controleverschillen

Controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen enerzijds bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van jaarrekeningposten die Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond heeft opgenomen of gerapporteerd en anderzijds bedragen, classificaties, presentatie of toelichting zoals die naar onze mening in overeenstemming met het *Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten* dienen te worden opgenomen of gerapporteerd. Onderstaand is een overzicht van de materiële verschillen opgenomen, die

zijn geconstateerd tijdens onze controle en welke zijn aangepast door het college. Wij hebben geëvalueerd in hoeverre onderstaande verschillen voortkomen uit een tekortkoming in de interne beheersing. Tevens is een overzicht opgenomen van de onjuistheden die wij tot aan de datum van dit verslag hebben gesignaleerd en niet door de gemeente zijn gecorrigeerd. Daarnaast zijn eventuele rechtmatigheidsfouten in dit overzicht opgenomen. Na onze controle resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen.

Gecorrigeerde verschillen			
Post/omschrijving verschil	Bedrag €/verwijzing naar regelgeving	Effect van deze constatering op de interne beheersing	Referentie in dit verslag
Rekeningcourant positie coöperatie AZRR	€ 180.000	Wij hebben geëvalueerd in hoeverre deze tekortkoming voorkomt uit een tekortkoming in de interne beheersing. Wij hebben geconstateerd dat de bevinding voorkomt uit onvolkomenheden in het financieel afsluitproces.	N.V.T.

SiSa-bijlage

Bijlage 3

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

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2014	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
V&J A2	Brede DoelUitkering Rampenbestrijding (BDUR)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.