

Besluitformulier

Algemeen Bestuur Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland

Datum vergadering:	6 april 2018
Onderwerp:	Uitwerkingskader meldkamer
Nummer:	A18.02.4b
Naam Steller:	J. Siebel / J. Rozendal / S. Keukens
Afdeling:	Bedrijfsvoering
Korte inhoud: Het Ministerie van Justitie en Veiligheid (JenV) heeft het Uitwerkingskader meldkamer opgesteld. In het uitwerkingskader stelt het ministerie nadere afspraken voor over het vervolg van de vorming van de landelijke meldkamerorganisatie. Het Veiligheidsberaad heeft op 26 maart 2018 unaniem ingestemd met het kader (waarbij alleen in financiële zin een beperkte correctie ten aanzien van Zeeland is doorgevoerd). Het uitwerkingskader wordt nu ter akkoord aangeboden aan de veiligheidsregio's. Uitwerkingskader Als alle partijen akkoord gaan met dit uitwerkingskader dan worden de afspraken die gelden tot het moment dat de nieuwe wet in werking treedt, weergegeven in drie documenten: • het Transitieakkoord Meldkamer van de Toekomst Dit akkoord gaf het startsein om te komen tot één landelijke meldkamerorganisatie (LMO), in beheer bij de politie, met (maximaal) tien meldkamers die werken volgens een gestandaardiseerde werkwijze. Met de daarbij horende achterliggende kwalitatieve doelen (o.a. het zoveel mogelijk in het eerste contact helpen van de burger) • de notitie Heroriëntatie vorming landelijke meldkamer De huidige transitiestrategie is in de beslisnotitie "heroriëntatie" bijgesteld naar een realistischer aanpak, met een duidelijkere fasering. De prioriteit is hierbij komen te liggen bij de regionale samenvoegingstrajecten (onder verantwoordelijkheid van de veiligheidsregio's) en het vormen van de landelijke ICT, die noodzakelijk is om de samengevoegde meldkamers als één virtuele organisatie te laten samenwerken. • het Uitwerkingskader Meldkamer De huidige stand van zaken met betrekking tot de inrichting van het meldkamerdomein, het nieuwe Regeerakkoord en de voorbereiding op het wetsvoorstel zijn aanleiding om met betrokken partijen opnieuw nadere afspraken te maken. Dit betreft de hoofdlijnen van de wetswijziging, de werkwijze bij meldingen van burgers en de financiële kaders voor het landelijk beheer van de meldkamer. Wetswijziging In het uitwerkingskader worden de hoofdlijnen van het wetsvoorstel geschetst: • De verantwoordelijkheid voor de instelling van de meldkamer, die nu bij de veiligheidsregio's ligt, wordt in wetsvoorstel belegd bij de Nationale Politie. Evenals het beheer van de meldkamerlocatie en de landelijke ICT-systemen. De minister van JenV wordt politiek verantwoordelijk. • De minister van JenV krijgt na inwerkingtreding van de wet de bevoegdheid om in overeenstemming met de betrokken partijen de hoofdlijnen van beleid en beheer met betrekking tot de meldkamer vast te stellen. • De politie draagt zorg voor de inrichting en het functioneren van de meldkamers, zodanig dat alle meldkamerpartijen de eigen meldkamerfunctie kunnen uitvoeren. • Elke meldkamer kan de meldkamerfunctie in het werkgebied van een andere meldkamer uitvoeren. • Het personeel van de veiligheidsregio's dat belast is met de uitvoering van de meldkamerfunctie blijft in dienst van de veiligheidsregio's, tenzij het bestuur van een veiligheidsregio deze taak (met personeel) overdraagt aan de politie. • Het voornemen is om binnen de politie een apart organisatieonderdeel in te richten voor het faciliteren van de meldkamer. Dit nieuwe organisatieonderdeel heeft een duidelijk afgebakende taak, is herkenbaar voor hulpverleningsdiensten en de bestuurlijk verantwoordelijken en wordt multidisciplinair aangestuurd.	

De gezagspositie van burgemeesters en voorzitters van de veiligheidsregio's blijft ongewijzigd ten opzichte van de huidige situatie. Ook blijft colocatie het uitgangspunt voor de nieuwe inrichting van het meldkamerdomein.

Het ministerie van JenV heeft op 14 maart jl. het conceptvoorstel Wijzigingswet meldkamers, met memorie van toelichting in consultatie gebracht. Alle ondertekenaars van het Transitieakkoord zijn uitgenodigd om (uiterlijk 11 mei) een reactie in te brengen. Ambtelijk wordt een conceptreactie voor de veiligheidsregio's uitgewerkt en aan de regio's ter beschikking gesteld. Doel hiervan is een eenduidig signaal af te geven vanuit de veiligheidsregio's.

Het Algemeen Bestuur komt voor 11 mei niet meer bij elkaar. Daarom wordt voorgesteld dat VrZW ambtelijk beoordeelt of de conceptreactie aangepast/aangevuld moet worden, en dit vervolgens afstemt met het Dagelijks Bestuur.

Werkwijze bij meldingen burgers

In het uitwerkingskader is voorgesteld om een nieuw onderzoek te starten waarbij niet meer het thema 'multi-intake' centraal staat, maar het thema 'burger in het eerste contact helpen'. Hierbij worden nadrukkelijk de mogelijkheden van moderne informatie- en communicatiemiddelen en andere moderne technieken betrokken. De scope van het onderzoek wordt daarmee verbreed naar 'multimedia en informatieverrijking'. Alle partijen hebben de bereidheid getoond om de aanbevelingen die voortkomen uit dit onderzoek op te volgen. Bovendien heeft de minister van JenV toegezegd dat er krachtige departementale regie vanuit het ministerie zal plaatsvinden op dit onderzoek.

Financiële kaders

Het financiële deel van het uitwerkingskader bestaat uit drie onderdelen:

1. Vervallen van de structurele taakstelling van € 10,5 mln. De uitname uit het gemeentefonds blijft achterwege.
2. Een eenmalige vergoeding van het aandeel van de veiligheidsregio's in de achterblijvende kosten van in totaal € 15 mln.
3. Overdracht van het gebouw- en ICT-beheer van de meldkamerfunctie van de veiligheidsregio's tegenover een verlaging van de BDUR voor een totaal bedrag van € 14 mln. op het moment dat de wetswijziging ingaat (vermoedelijk 2021).

• Verdeling Beheerkosten

De overdracht van de totale beheerkosten van de veiligheidsregio's van € 14 mln vindt plaats door uitname uit de BDUR. Dit deel van de BDUR wordt overgedragen aan de begroting van JenV en komt ten gunste van de Nationale Politie. Omdat het een uitname uit de BDUR betreft worden de beheerkosten verdeeld naar rato van de basis-BDUR-bedragen (de bijzondere BDUR-uitkeringen zijn hiervan uitgesloten). In de BDUR-berekening wordt rekening gehouden met aantallen inwoners én gebiedskenmerken.

• Verdeling Transitiekosten

De veiligheidsregio's zijn bevraagd op hun aandeel in de transitiekosten, die nog niet vergoed zijn door JenV. Daaruit blijkt dat iedere regio genoeg heeft aan een basisbedrag van € 0,5 mln met daarbovenop de compensatie van de daadwerkelijke materiële frictiekosten.

Gevolgen voor Zaanstreek Waterland

Voor Zaanstreek Waterland betekent het uitwerkingskader een (structurele) budgetuitname voor beheerkosten via de BDUR van € 323.452 en een incidentele bijdrage in de frictiekosten van € 500.000.

De structurele uitname voor beheerkosten is vrijwel gelijk aan de huidige beheerkosten van de meldkamer (€ 319.578 in begroting 2019).

Ten aanzien van de personele kosten geldt dat deze de veiligheidsregio blijven (omdat het personeel daar in dienst blijft). De eventueel te realiseren besparingen op dat gebied komen

dan ook ten gunste van de veiligheidsregio. De omvang van de besparingen op formatie zijn nog niet definitief bekend omdat het formatieplan nog niet is afgerond (naar verwachting voor de zomer). De totale structurele kosten per 1/1/21 zijn daarmee op dit moment nog niet exact bekend maar naar verwachting lager dan geraamd.

De bijdrage in incidentele (frictie)kosten bieden zekerheid over het verkrijgen daarvan, en zijn naar verwachting voldoende om de resterende frictiekosten te dekken.

Een actualisatie van de kosten in de transitiefase, de personele kosten en de overheadkosten wordt opgesteld op het moment dat het samenvoegingsplan ter finale besluitvorming wordt voorgelegd.

Proces vaststelling Uitwerkingskader Meldkamer

Het uitwerkingskader betreft een wijziging ten opzichte van het Transitieakkoord. Dit Transitieakkoord is door iedere veiligheidsregio ondertekend. Daarom wordt het uitwerkingskader eveneens aan iedere veiligheidsregio ter akkoord aangeboden. Vanuit het ministerie is ambtelijk verzocht om uiterlijk 1 mei 2018 aan te geven of er ingestemd kan worden met dit uitwerkingskader.

Voorstel om te beslissen:

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd:

1. In te stemmen met het Uitwerkingskader meldkamer;
2. In te stemmen met de voorgestelde verdeling van Beheerkosten en Transitiekosten;
3. Kennis te nemen van de hoofdlijn van het wetsvoorstel, en in te stemmen met het proces van consultatie waarbij het Dagelijks Bestuur namens VrZW reageert.

Advies Veiligheidsdirectie:	n.v.t.
Advies Dagelijks Bestuur:	n.v.t.
Personele gevolgen:	Geen
Financiële gevolgen:	Vaststelling van het uitwerkingskader betekent voor Zaanstreek Waterland een (structurele) budgetuitname voor beheerkosten via de BDUR van € 323.452 (per ingangsdatum van de wet) en een incidentele bijdrage in de frictiekosten van € 500.000.
Verhouding met ander beleid:	• Transitieakkoord Meldkamer van de Toekomst (AB 13 september 2013) • Notitie Heroriëntatie vorming landelijke meldkamer (AB 1 juli 2016) • Programma Meldkamer Noord-Holland
Besproken met:	• Voorzitter, dhr. Hamming • Portefeuillehouder financiën en bedrijfsvoering, dhr. Bijl
Besluit:	

Aldus besloten door het Algemeen Bestuur Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland in de vergadering van 6 april 2018 namens deze,

voorzitter,
J. Hamming

secretaris,
H. Raasing

● **bijlage B**

Regio	Naam	Uitname uit de BDUR	Eenmalig vergoeding transitiekosten
1	Groningen	578.010	500.000
2	Friesland	633.276	500.000
3	Drenthe	444.506	500.000
		1.655.791	1.500.000
4	IJsselland	474.866	500.000
5	Twente	507.284	1.150.000
6	Noord-en Oost-Gelderland	635.453	500.000
7	Gelderland-Midden	547.434	500.000
8	Gelderland-Zuid	540.265	500.000
		2.705.302	3.150.000
9	Utrecht	788.878	500.000
14	Gooi en Vechtstreek	288.335	500.000
25	Flevoland	448.262	500.000
		1.525.475	1.500.000
10	Noord-Holland-Noord	510.913	500.000
11	Zaanstreek-Waterland	323.452	500.000
12	Kennemerland	430.651	500.000
		1.265.016	1.500.000
13	Amsterdam-Amstelland	771.021	500.000
		771.021	500.000
15	Haaglanden	668.327	500.000
16	Hollands Midden	542.793	1.255.000
		1.211.120	1.755.000
17	Rotterdam-Rijnmond	1.036.301	500.000
18	Zuid-Holland Zuid	463.834	500.000
		1.500.135	1.000.000
19	Zeeland	453.035	1.003.000
20	Midden- en West-Brabant	813.603	500.000
		1.266.638	1.503.000
21	Brabant-Noord	526.040	500.000
22	Brabant-Zuidoost	539.424	500.000
		1.065.464	1.000.000
23	Limburg-Noord	502.142	500.000
24	Limburg-Zuid	531.896	500.000
		1.034.038	1.000.000

Dit is schema gebaseerd op de verhoudingen in de BDUR 2017. Hierbij opgemerkt dat de maatstaven en structuurkenmerken, die deel uitmaken van de verdeelformule wel jaarlijks kunnen wijzigen als gevolg van bijv. mutaties inwonertal (er zijn krimp- en groei-regio's) omgevings-adressen-dichtheid en woonruimten e.d. Dat leidt jaarlijks tot beperkte bijstellingen.

Inleiding

Op 16 oktober 2013 is het Transitieakkoord “Meldkamer van de toekomst” gesloten door de ministers van V&J, VWS en Defensie, de besturen van de veiligheidsregio’s, de besturen van de Regionale Ambulancevoorzieningen en de korpschef van politie. Dit akkoord gaf het startsein om te komen tot één landelijke meldkamerorganisatie (LMO), in beheer bij de politie, met tien meldkamers die werken volgens een gestandaardiseerde werkwijze. De achterliggende kwalitatieve doelen daarbij waren:

- het beter opvangen van piekbelastingen,
- het realiseren van uitwijklocaties,
- één landelijk kwaliteitsniveau,
- het mogelijk maken van informatie-uitwisseling tussen meldkamers, en
- het zoveel mogelijk in het eerste contact helpen van de burger.

In 2015 is een zogeheten ‘Gateway review’ uitgevoerd naar de vorming van de LMO. Hieruit bleek dat alle partijen de doelstellingen nog steeds onderschreven, maar dat er een heroriëntatie nodig was op de transitiestrategie. De huidige transitiestrategie is in de beslisnotitie “heroriëntatie” bijgesteld naar een realistischer aanpak, met een duidelijkere fasering. De prioriteit is hierbij komen te liggen bij spoor 1: de regionale samenvoegingstrajecten en het vormen van de landelijke ICT, die noodzakelijk is om de samengevoegde meldkamers als één virtuele organisatie te laten samenwerken.

Hiernaast zijn er in de heroriëntatie op hoofdlijnen afspraken gemaakt over de financiën en is afgesproken dat het wetsvoorstel wordt voorbereid waarin de verantwoordelijkheden van de verschillende partijen bij de meldkamer worden geregeld. Afgesproken is dat in spoor 2 meer tijd wordt genomen voor de realisatie van de verdergaande samenwerkingsmogelijkheden binnen de meldkamers, waaronder multi-intake.

De huidige stand van zaken met betrekking tot de inrichting van het meldkamerdomein, het nieuwe Regeerakkoord en de voorbereiding op het wetsvoorstel zijn aanleiding om met betrokken partijen opnieuw nadere afspraken te maken. Dit betreft de hoofdlijnen van de wetswijziging, de werkwijze bij meldingen van burgers en de financiële kaders voor het landelijk beheer van de meldkamer.

1. Wetsvoorstel

Het wetsvoorstel regelt de hoofdlijnen van de meldkamers, gebaseerd op de afspraken uit het Transitie-akkoord en de heroriëntatie. Het omvat primair een wijziging van de Politiewet 2012, maar ook de Wet veiligheidsregio’s en de Tijdelijke Wet ambulancezorg behoeven aanpassing. Het volgende wordt geregeld:

Meldkamers bij politie

Op ten hoogste tien locaties wordt een meldkamer gevestigd. Er wordt geregeld dat de politie zorg draagt dat het voorgeschreven aantal fysieke meldkamers er is, zijn ingericht en dat de meldkamers functioneren, zodat de veiligheidsregio’s, politie, regionale ambulancevoorzieningen en Koninklijke marechaussee daar hun eigen meldkamerfunctie kunnen uitvoeren. De doelstelling is dat de te

vormen meldkamers elkaars werk kunnen overnemen, zodat zij elk incident in heel Nederland kunnen afhandelen, onafhankelijk van waar het zich voordoet. Daarom voorziet het wetsvoorstel er tevens in dat een meldkamer ook werkzaam moet kunnen zijn voor het werkgebied van een andere meldkamer. Dit is ook van belang voor grote incidenten waarin (snel) opgeschaald moet kunnen worden.

Meldkamerfunctie

Op de meldkamer wordt de meldkamerfunctie van de verschillende kolommen uitgevoerd. De meldkamerfunctie bestaat uit het ontvangen, registreren en beoordelen van de vragen om acute inzet van brandweer, politie of Koninklijke marechaussee, en om inzet van ambulancezorg, het bieden van een adequaat hulpaanbod, en het begeleiden en coördineren van de hulpdiensten.

Verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de meldkamerfunctie

- De verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de meldkamerfunctie voor de ambulancezorg ligt bij de regionale ambulancevoorzieningen (wordt benoemd in de Twaz).
- De verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de meldkamerfunctie voor de brandweertaak, de rampenbestrijding, de crisisbeheersing en geneeskundige hulpverlening ligt bij het bestuur van de veiligheidsregio (wordt benoemd in de Wvr).
- De verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de meldkamerfunctie voor de KMar ligt bij de minister van Defensie
- De politie stelt daartoe fysieke ruimte beschikbaar op de meldkamers en draagt er zorg voor dat de (gemeenschappelijke) ICT-voorzieningen op de meldkamers ook bruikbaar zijn voor de uitvoering van de meldkamerfunctie van brandweer, ambulance, Kmar (één locatie) en de politie zelf.
- De politie *kan* de meldkamerfunctie op de meldkamer voor de brandweertaak uitvoeren. Hiertoe wordt in de Wvr opgenomen dat het bestuur van de veiligheidsregio of de besturen van de veiligheidsregio's in overeenstemming met de politie kunnen besluiten dat de politie op de betreffende meldkamer de meldkamerfunctie ten behoeve van de brandweertaak uitvoert.

Multi governance

Omdat de politie niet alleen dienstverlening voor de eigen organisatie levert, wordt een zogeheten multidisciplinaire sturingslijn ingericht, die voor de andere onderdelen van de politieorganisatie niet geldt. Deze sturingslijn doet recht aan de belangen van de Regionale Ambulancevoorzieningen, de veiligheidsregio's, de Koninklijke marechaussee en de politie zelf. In de wetgeving wordt de uitwerking van dit model op verzoek van de kolommen opgenomen.

Vorbereiding op het wetsvoorstel

De politie zal in 2018 ter voorbereiding op de taken uit het wetsvoorstel een tijdelijke voor de betrokken partijen herkenbare werkorganisatie inrichten waarvan het programma LMO onderdeel wordt evenals het Meldkamer Diensten Centrum. De politie is hierbij gebaat bij een werking en functioneren van de multidisciplinaire sturingslijn in de geest van het wetsvoorstel.

2. Afspraken werkwijze bij meldingen burgers

Een van de doelen van de meldkamer is het zoveel mogelijk in het eerste contact helpen van de burger. Via het proces van multi-intake kan een betekenisvolle stap worden gezet indien meldingen van burgers op een uniforme wijze in behandeling worden genomen. Er bestaat op landelijke niveau nog geen gezamenlijk eindbeeld over hoe het proces van multi-intake van meldingen er precies uit moet zien. Op landelijke niveau wordt daarom voorgesteld om wel verdere stappen te nemen in de professionalisering van de dienstverlening naar de burger en verbetering van de samenwerking in de meldkamers. Uitgangspunt hierbij is om de burger centraal te stellen bij de verdere doorontwikkeling van de multidisciplinaire samenwerking op de meldkamers.

Het nieuwe voorstel is om vanuit het perspectief van de burger te onderzoeken of er in de nabije en verdere toekomst informatie- en communicatie vormen mogelijk zijn, waardoor de burger in het eerste contact wordt geholpen. De verwachting hierbij is dat burgers geholpen door moderne informatie- en communicatie middelen veel meer zelf kunnen aangeven welke hulpdiensten zij nodig hebben. Hiernaast kunnen moderne technieken bijdragen aan informatieverrijking. Zo wordt het mogelijk om de vorm van samenwerking op de meldkamer aan te passen aan de huidige technologische mogelijkheden in het brede spectrum van communicatiemiddelen. De scope van de samenwerking die eerst gericht was op multi-intake, wordt daarmee verbreed naar andere toekomstgerichte samenwerkingsinstrumenten die passen bij het gebruik van moderne communicatiemiddelen en informatieverrijking, waarmee de focus weer komt te liggen bij het doel om de burger zoveel mogelijk te helpen in het eerste contact.

Aan dit onderzoek wordt een termijn verbonden van hooguit anderhalf jaar. Na deze anderhalf jaar is er helderheid over een vorm van multidisciplinaire samenwerking op de meldkamers, , waarbij de burger zoveel mogelijk in het eerste contact wordt geholpen en er tijdens dit contact informatie wordt gedeeld en verrijkt door de hulpverleningsdiensten. Er kunnen op basis van het onderzoek dan duidelijke conclusies worden getrokken over de consequenties van deze vorm van multi-intake en de termijn van implementatie. Voorgesteld wordt dat JenV de regie zal voeren op de sturing van dit onderzoek. De voorgestelde termijn van het onderzoek en de noodzaak van een strakke sturing, sluiten aan op de suggestie van de begeleidingscommissie multi-intake aan de ministers van Justitie en Veiligheid en Medische Zorg. De onderzoeksoopdracht hiervoor zal worden afgestemd in de bestuurlijke regiegroep.

De verdere ontwikkeling van de multidisciplinaire samenwerking binnen de meldkamers blijft een gezamenlijke verantwoordelijkheid van de operationele hulpverleningsdiensten. Hierbij kan worden gedacht aan de doorontwikkeling door de operationele hulpverleningsdiensten van een multidisciplinair uitvraag protocol voor de eerste drie vraaggroepen (situatie, veiligheid en setting) en de uitwerking van het gezamenlijk bepaalde opleidings- en competentieniveau. Deze doorontwikkeling zal met daadkracht worden voortgezet.

3. Financiële afspraken

In de heroriëntatie is opgenomen dat het wetsvoorstel de budgetoverdracht voor het beheer op basis van de werkelijke kosten van de samengevoegde meldkamers regelt. In het jaar voorafgaand aan de inwerkingtreding zouden alle partijen inzicht moeten geven in de kosten van de

samengevoegde meldkamers. Indien het wetsvoorstel van kracht wordt in 2020 zullen op basis van de huidige planning nog niet alle meldkamers zijn samen gevoegd en hierdoor zal er nog geen volledig zicht zijn op de werkelijke kosten van de samen gevoegde meldkamers. Daarnaast hebben diverse onderzoeken aangetoond dat het bijzonder lastig is om tot een goede inschatting te komen van de kosten van zowel de huidige als toekomstige samen gevoegde meldkamers. Om duidelijkheid te geven over de financiële gevolgen van het beheer van de samen gevoegde meldkamers wordt in het voorstel gezamenlijk de definitieve financiële afspraken hierover vastgesteld.

Voor de berekening van de toekomstige kosten wordt in dit voorstel uitgegaan van het in de bestuurlijke regiegroep vastgestelde onderzoek van KPMG uit begin 2017¹ als basis voor de budgetoverdracht.

De toekomstige kosten van de samen gevoegde meldkamers worden in dit KPMG onderzoek ingeschat op in totaal 176,7 mln. De totale beheerkosten (exclusief centralisten) van de toekomstige meldkamers bedragen hierin 83,7 mln.. De beheerkosten bestaan uit kosten voor gezamenlijke ICT/IV, huisvesting, facilitaire voorzieningen en de personele kosten die met dit beheer samenhangen.

Het KPMG rapport gaf tevens de inschatting aan dat de te realiseren taakstelling niet als realistisch kon worden gezien. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door het onderdeel beheer waarbij in de omvang van de taakstelling onvoldoende rekening is gehouden met de huidige kwetsbare situatie waarin meldkamers verkeren en de middelen die nodig zijn om deze op niveau te brengen en houden. Deze conclusie is de aanleiding voor de afspraken zoals hieronder opgenomen bij "Beheerkosten meldkamer". KPMG concludeert dat ongeveer de helft van de taakstelling (26,7 mln., die met name rust op het aantal centralisten na samenvoegingen) wel realistisch is. Dat betekent dat de toekomstige kosten van de samen gevoegde meldkamers in dit KPMG onderzoek hoger uitkomen dan bij besluitvorming destijds voorzien. Als gevolg van het anders invullen van de Landelijke Functionaliteit is de deelname van KMar aan het meldkamerdomein verminderd.

In het Transitieakkoord is een verdeelsleutel afgesproken voor de kosten van de meldkamers. Het aandeel van politie in deze kosten bedraagt 54,4%, Ambulancevoorzieningen 22,5%, veiligheidsregio's 21% en KMar 1 a 2%. In dit voorstel wordt deze verdeelsleutel gebruikt om het aandeel van partijen in de beheerkosten te berekenen. Deze verdeelsleutel is destijds ook toegepast op de aan de samenvoeging van de meldkamers gekoppelde taakstelling van 50 mln. structureel. Deze is al in 2015 als volgt verdeeld over de partijen:

- 27,3 mln. geleverd politie,
- 10,5 mln. door JenV geleverd voor de Veiligheidsregio's,
- 11,35 mln. door VWS geleverd voor de Ambulancevoorzieningen
- 1,0 mln. door Defensie te leveren.²

Naar aanleiding van het Regeerakkoord Rutte III komen er extra middelen beschikbaar voor de politie. Hiervan wordt in dit voorstel een bedrag van 17 mln. ingezet om de meldkamers na invulling van de taakstelling op niveau en toekomstbestendig te maken en houden. Op basis van de in dit

¹ Herijking besparingspotentieel meldkamerdomein, KPMG 2017

² Bij de berekening van het aandeel van Defensie (1 a 2 %) wordt in dit voorstel 2% gehanteerd als rekeneenheid.

uitwerkingskader opgenomen afspraken leveren partijen hun toekomstige aandeel in de kosten voor het beheer aan JenV ten behoeve van de budgetoverdracht aan politie. Bij de overdracht van beheertaken worden de structurele kosten voor het beheer uit dit budget gefinancierd.

Beheerkosten meldkamer

- Op basis van het KPMG onderzoek bedragen de beheerkosten voor de samengevoegde meldkamer 83,7 mln.
- Als de bijdrage uit het Regeerakkoord van 17 mln. wordt ingezet voor de dekking van de kosten voor het beheer, dan hoeven partijen minder bij te dragen aan het beheer van de meldkamer. De beheerkosten voor de partijen bedragen dan nog ca. 66,7 mln..
- Het aandeel van de partijen in de beheerkosten wordt vastgesteld door gebruik te maken van de afgesproken verdeelsleutel uit het Transitieakkoord. In de onderstaande tabel is deze verdeling opgenomen.

Aandeel van partijen in de kosten van het beheer.

Omschrijving	Onderzoek KPMG	Huidig voorstel
Bijdrage Politie	45,6	36,4
Bijdrage Ambulance via verrekening VWS	18,8	15
Bijdrage Veiligheidsregio's	17,6	14
Bijdrage KMar via verrekening Defensie	1,7	1,3
		66,7
<i>Bijdrage RA Meldkamer</i>	<i>0</i>	<i>17</i>
Meldkamer op niveau en toekomstbestendig	83,7	83,7

- In bovenstaande tabel is er vanuit gegaan dat de politie haar aandeel in de taakstelling al volledig heeft geleverd. De bijdrage van de Ambulancevoorzieningen is door VWS reeds geleverd. De bijdrage van de Veiligheidsregio's zal door JenV worden gedragen. De bijdrage van Defensie aan de taakstelling is nagenoeg nihil en zal door JenV niet worden verrekend.
- Het aandeel van 17 mln. wordt door het Ministerie van Financiën ter beschikking gesteld op het moment dat dit document door alle partijen bestuurlijk is geaccordeerd en de budgettaire overboekingen van genoemde partijen verwerkt zijn in de begroting van JenV.

Politie

- Het budget van 83,7 mln. vormt, na inwerkingtreding van het wetsvoorstel, het budget voor het beheer van de samengevoegde meldkamers en wordt door de Politie apart verantwoord en gemonitord. De politie draagt zorg voor het feit dat er de kosten binnen dit budget blijven.
- Politie draagt in dit voorstel vanaf inwerkingtreding van het wetsvoorstel 36,4 mln. (54,4%) structureel bij aan het beheer van de maximaal 10 samengevoegde meldkamers.
- Deze bijdrage wordt via een korting op de Algemene Bijdrage Politie overgeheveld naar de Bijzondere Bijdrage vanuit JenV aan de politie voor de meldkamer.
- Vanaf inwerkingtreding van de wet wordt het budget voor het beheer meldkamers (83,7 mln.) en de bijzondere bijdrage voor het beheer van de meldkamersystemen (92 mln.) samengevoegd in de bijzondere bijdrage vanuit JenV aan de politie voor de meldkamer.

- Dit totale budget (176 mln.) wordt jaarlijks op basis van het multi-bestedingsplan aangewend ter dekking van de volledige kosten van de gezamenlijke ICT/IV, huisvesting, facilitaire voorzieningen en personele kosten die nodig zijn voor het beheer van de samengevoegde meldkamers.
- Hiernaast wordt afgesproken dat de huidige bijdrage exploitatiekosten 1-1-2 (7,8 mln.) eveneens via een korting op de Algemene Bijdrage Politie wordt overgeheveld naar de Bijzondere Bijdrage aan de politie voor de meldkamer. Hiermee gaat ook de voorziening 1-1-2 onder de multi governance vallen.

Ambulance

- De RAV'en, dragen in dit voorstel 15 mln. (22,5%) structureel bij aan het beheer van de 10 samengevoegde meldkamers.
- De RAV'en dragen daarbij niet meer regionaal financieel bij aan het beheer van de meldkamers. De RAV'en hebben daarmee alleen nog personele kosten om hun meldkamerfunctie uit te voeren en eventuele kosten voor maatwerkafspraken met de politie over het beheer van specifieke lokale voorzieningen, indien deze aanvullende wensen niet passen binnen het budgettaire kader van de beheerkosten.
- Hiernaast wordt afgesproken dat de huidige steeds incidentele overboeking van VWS voor het gebruik van C2000/Meldkamersystemen (4 mln.) aan JenV structureel wordt gemaakt.
- Zowel de 15 mln. als de 4 mln. wordt na inwerkingtreding van het wetsvoorstel van de begroting van VWS overgedragen aan de begroting van JenV ten behoeve van de bijzondere bijdrage vanuit JenV aan politie voor de meldkamers.

Veiligheidsregio's

- De Veiligheidsregio's dragen in dit voorstel 14 mln. (21%) structureel bij aan het beheer van de 10 samengevoegde meldkamers.
- Voor de bijdrage van de Veiligheidsregio's (14 mln.) wordt na inwerkingtreding van het wetsvoorstel een deel van de Rijksbijdrage (BDUR) in totaal overgedragen aan de begroting van JenV. Dit bedrag komt ten gunste aan de bijzondere bijdrage vanuit JenV aan de politie voor het beheer van de meldkamers.
- De Veiligheidsregio's dragen daarbij niet meer regionaal financieel bij aan het beheer van de meldkamers. De Veiligheidsregio's hebben daarmee alleen nog personele kosten om hun meldkamerfunctie uit te voeren en eventuele kosten voor maatwerkafspraken met de politie over het beheer van specifieke lokale voorzieningen, indien deze aanvullende wensen niet passen binnen het budgettaire kader van de beheerkosten .
- JenV neemt structureel het totale aandeel van de Veiligheidsregio's in de taakstelling (10,5 mln.) voor haar rekening. De Veiligheidsregio's hoeven hierdoor géén bijdrage meer te leveren aan de taakstelling.
- Veiligheidsregio's ontvangen als uitwerking van de hierover in het Transitieakkoord gemaakte afspraak in 2018 een eenmalige bijdrage voor de achterblijvende kosten van in totaal 15 mln... Deze kosten hebben betrekking op achterblijvende kosten voor veiligheidsregio's ten aanzien van personeel en materieel en komt in de plaats van artikel 90 t/m 94 van het Transitieakkoord.

In deze artikelen staat beschreven dat het ministerie de achterblijvende kosten van de veiligheidsregio's draagt, en de voorwaarden waaronder.

- Veiligheidsregio's mogen ten aanzien van deze eenmalige bijdrage van €15 mln. zelf de onderlinge verdeling bepalen of stemmen in met een gelijke verdeling over de Veiligheidsregio's. Hiermee worden geen afzonderlijke afspraken meer tussen de Veiligheidsregio's en JenV gemaakt. Er hoeven geen onderbouwingen te worden geleverd en er hoeven geen beoordelingen van redelijkheid en billijkheid (bijvoorbeeld door de Due Dilligence Commissie) te worden gemaakt.

De Koninklijke marechaussee

- De KMar draagt in dit voorstel 1,3 mln. structureel bij aan het beheer van de 10 samengevoegde meldkamers. Hierbij is uitgegaan van de verdeelsleutel in het Transitieakkoord (1 à 2 %) en is er rekening mee gehouden dat Defensie/KMar in feite alleen gebruik maakt van de meldkamer Haarlem.
- Dit bedrag (1.3 mln.) loopt mee in de jaarlijkse bijdrage van Defensie van 6,3 mln. voor het gebruik van C2000/ Meldkamersystemen.
- De 6,3 mln. wordt na inwerkingtreding van het wetsvoorstel van de begroting van Defensie overgedragen naar de begroting van JenV ten behoeve van de bijzondere bijdrage vanuit JenV aan de politie voor de meldkamers.
- Het aandeel in de taakstelling wordt door JenV opgevangen en niet verrekend.

• Bijlage B

Regio	Naam	Inwonertal jan 2017	Opgegeven beheerkosten bedrag inventarisatie A.	Uitname BDUR i.v.m. toekomstige beheerkosten B.	C. Verschil tussen (A en B)	Vervallen verplichting € 10,5 mln verdeling Gemeentefonds D.	Eenmalig € 500k transitiekosten + materiële frictiekosten E.
1	Groningen	583.721	527.060	573.743	-46.683	392.232	500.000
2	Friesland	646.040	588.601	628.601	-40.000	410.145	500.000
3	Drenthe	488.629	434.589	441.224	-6.636	287.051	500.000
		1.718.390	1.550.250	1.643.568	-93.318	1.089.428	1.500.000
4	IJsselland	517.755	264.000	471.360	-207.360	289.153	500.000
5	Twente	626.525	320.000	503.539	-183.539	340.997	1.150.000
6	Noord-en Oost-Gelderland	814.854	416.000	630.763	-214.763	448.643	500.000
7	Gelderland-Midden	674.684	344.000	543.393	-199.393	372.147	500.000
8	Gelderland-Zuid	545.813	279.000	536.277	-257.277	308.530	500.000
		3.179.631	1.623.000	2.685.332	-1.062.332	1.759.471	3.150.000
9	Utrecht	1.273.613	545.000	783.055	-238.055	731.852	500.000
14	Gooi en Vechtstreek	248.324	366.000	286.207	79.793	145.859	500.000
25	Flevoland	404.068	418.000	444.953	-26.953	204.565	500.000
		1.926.005	1.329.000	1.514.215	-185.215	1.082.276	1.500.000
10	Noord-Holland-Noord	648.831	466.360	507.142	-40.782	376.053	500.000
11	Zaanstreek-Waterland	330.227	215.000	321.064	-106.064	173.272	500.000
12	Kennemerland	534.515	401.568	427.472	-25.904	325.293	500.000
		1.513.573	1.082.928	1.255.678	-172.750	874.617	1.500.000
13	Amsterdam-Amstelland	1.022.957	481.000	765.330	-284.330	971.419	500.000
		1.022.957	481.000	765.330	-284.330	971.419	500.000
15	Haaglanden	1.070.292	425.000	663.394	-238.394	754.209	500.000
16	Hollands Midden	779.718	425.000	538.786	-113.786	440.487	1.255.000
		1.850.010	850.000	1.202.180	-352.180	1.194.695	1.755.000
							-
17	Rotterdam-Rijnmond	1.286.417	1.000.000	1.028.652	-28.652	898.082	-
18	Zuid-Holland Zuid	485.876	316.000	460.410	-144.410	264.345	-
		1.772.293	1.316.000	1.489.061	-173.061	1.162.427	-
19	Zeeland	381.252	190.000	553.035	-363.035	271.241	1.003.000
20	Midden- en West-Brabant	1.094.503	547.000	807.597	-260.597	631.294	500.000
		1.475.755	737.000	1.360.632	-623.632	902.535	1.503.000
21	Brabant-Noord	647.631	523.000	522.157	843	354.375	500.000
22	Brabant-Zuidoost	756.615	374.000	535.442	-161.442	442.247	500.000
		1.404.246	897.000	1.057.599	-160.599	796.622	1.000.000
23	Limburg-Noord	515.400	350.000	498.435	-148.435	305.847	500.000
24	Limburg-Zuid	600.860	350.000	527.970	-177.970	360.662	500.000
		1.116.260	700.000	1.026.405	-326.405	666.509	1.000.000

Dit schema is gebaseerd op de verhoudingen in de basis BDUR 2017. Hierbij wordt opgemerkt dat de maatstaven en structuurkenmerken, die deel uitmaken van de verdeelformule jaarlijks kunnen wijzigen als gevolg van bijv. mutaties inwonertal (er zijn krimp- en groei-regio's) omgevings-adressen-dichtheid en woonruimten e.d. Dat leidt jaarlijks tot beperkte bijstellingen.

ACCOUNTANTSVERSLAG 2017



VEILIGHEIDSREGIO ZAANSTREEK-WATERLAND



ACCOUNTANTSVERSLAG 2017

Aan het Algemeen Bestuur van de
Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland
Prins Bernhardplein 112
1508 XB ZAANDAM

Amstelveen, 28 maart 2018
Kenmerk: RB/SS/DR/AA18-0534

Geacht bestuur,

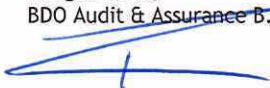
Sinds het boekjaar 2016 mogen wij uw accountant zijn. Wij hebben dit jaar wederom de controle van de jaarrekening uitgevoerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2017. Dit verslag bevat onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2017.

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

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

Hoogachtend,
BDO Audit & Assurance B.V.



H.C.J. Bot RA

INHOUDSOPGAVE

1	DASHBOARD ACCOUNTANTS-CONTROLE		4
2	ONS OORDEEL		5
3	AANDACHTSPUNTEN		7
4	UW FINANCIËLE POSITIE		9
5	BEVINDINGEN	5.1 BEVINDINGEN - GETROUWHEID 5.2 BEVINDINGEN - RECHTMATIGHEID 5.3 BEVINDINGEN - OVERIG	10 11 13
6	INTERNE BEHEERSING		14
	BIJLAGEN	A. BEVINDINGEN SISA-BIJLAGE B. BEVINDINGEN WNT C. ONZE CONTROLE	16 17 18

1. DASHBOARD ACCOUNTANTSCONTROLE

Ons oordeel	Aandachtspunten	Analyse van uw financiële positie
- Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening. - De jaarrekening 2017 is getrouw en rechtmatig. - Getrouwheidsbevinding, begrotings-overschrijding en overschrijding investeringskrediet geconstateerd welke onder de toleranties blijven. - Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de WNT en de SiSa-bijlage.	Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie onderkennen wij de volgende ontwikkelingen: - Samenvoeging meldkamers. - Zelfstandig voeren van de salarisadministratie (2017) en de financiële administratie (2018). - Herinrichting administratie naar taakvelden. - Privacybescherming. - Btw GHOR. - Baten uit Openbaar Meldsysteem.	- Positief resultaat van € 0,8 miljoen. - Voorgaand jaar positief resultaat € 0,8 miljoen, waarvan deel is terugbetaald aan de deelnemende gemeenten. - Het vermogen inclusief het resultaat bedraagt ca. € 2,1 miljoen en is daarmee lager dan 1% van de totale lasten. - Wanneer het voorstel voor resultaatbestemming wordt gevolgd dan bedraagt het weerstandsvermogen 120%.
Belangrijkste bevindingen	Interne beheersing	Overig
- Last ad. € 200.000 opgenomen in 2017 inzake de doorbelaste kosten voor de nieuwe meldkamer. De VR is hiermee voorzichtiger dan nodig. - De financiële administratie en het onderhoud panden zijn verticaal inbesteed. - Softwarepakket is meervoudig onderhands aanbesteed. - Begrotingsoverschrijding die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Deze telt derhalve niet mee in het oordeel. - Kleine overschrijdingen op investeringskredieten.	- De organisatie is een relatieve jonge organisatie en is nog in opbouw. - De significante processen zijn, voor zover van belang voor de controle van de jaarrekening, op onderdelen voor verdere verbetering vatbaar. - Gedurende 2017 zijn verbeteringen in de processen doorgevoerd. - De automatiseringsomgeving kan nog verder worden verbeterd. M.n. van belang bij het verzelfstandigen van de automatiseringsomgeving.	- Wij kunnen niet volledig steunen op de VIC gezien niet aan alle eisen van COS 610 wordt voldaan. - 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 2017 is verwaarloosbaar.

2. ONS OORDEEL

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

2. ONS OORDEEL

Ongecorrigeerde controleverschillen			
Post/omschrijving van de toelichting	Fouten (in euro's)	Onzekerheden (in euro's)	Verwijzing
Getrouwheid			
Inschatting m.b.t. toerekening doorbelaste kosten meldkamer aan 2017 (zie 5.1)	€ 200.000	-	Pag.10
Totaal	€ 200.000	-	
Rechtmatigheid			
Doorbelaste kosten nieuwe meldkamer	€ 200.000	-	Pag.10
Begrotingsoverschrijding (zie 5.2)	-	-	Pag.12
Overschrijving investeringskrediet (zie 5.2)	€ 17.000	-	Pag.12
Totaal	€ 217.000	-	
Materialiteit (1% voor fouten / 3 % voor onzekerheden)	€ 324.000	€ 972.000	

3. AANDACHTSPUNTEN

1. Samenvoeging meldkamers	De 22 regionale meldkamers worden de komende jaren samengevoegd tot één Landelijke Meldkamerorganisatie (LMO) met maximaal tien meldkamerlocaties. Ambulancezorg, brandweer, politie en Koninklijke Marechaussee werken samen in de meldkamer. De planning voor de oplevering van de meldkamer in Haarlem is april 2019. Vooruitlopend is in 2017 besloten tot een tijdelijke gezamenlijke meldkamer voor de veiligheidsregio's Kennemerland, Noord-Holland Noord en Zaanstreek waterland. In juni 2018 zal de Veiligheidsregio Zaanstreek Waterland gebruik gaan maken van de tijdelijke meldkamer.
2. Zelfstandig voeren administraties	De Veiligheidsregio is de afgelopen jaren hard aan het werk geweest om het voeren van de administratieve processen intern te organiseren. De eerste jaren na oprichting heeft de organisatie er bewust voor gekozen om zich te concentreren op de belangrijkste taken die toehoren aan de Veiligheidsregio. Gedurende 2016 is gestart met de voorbereiding om de administratieve processen intern te verzorgen. Met ingang van 1 januari 2017 voert de Veiligheidsregio zelfstandig de salarisadministratie. Ook heeft in 2017 de aanbesteding plaatsgevonden voor de keuze van de financiële administratie. Vanaf 1 januari 2018 is de financiële administratie intern belegd. Door het zelfstandig voeren van de financiële administratie is de Veiligheidsregio niet meer afhankelijk van de gemeente Zaanstad in het uitvoeren van hun administratieve processen. Bij het verzelfstandigen van de financiële administratie dient wel extra aandacht te worden besteed aan automatiseringsomgeving.
3. Privacybescherming	De bescherming van databestanden en privacygegevens is in de huidige tijd erg belangrijk. Onvoldoende beveiliging kan leiden tot verlies en diefstal van persoonsgegevens en vervolgens tot misbruik ervan, zoals identiteitsfraude. Privacybescherming staat zowel in Nederland als internationaal in de vernieuwde belangstelling, door continue en toenemende incidenten bij zowel bedrijven als overheden. Per 25 mei 2018 wordt de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) van toepassing. De nadruk bij de AVG ligt - meer dan nu bij de Wpb - op de verantwoordelijkheid van organisaties om te kunnen aantonen dat zij zich aan de wet houden. Dat vraagt een gedegen voorbereiding.
4. Herinrichting administratie naar taakvelden	Met ingang van het begrotingsjaar 2018 dient de gemeenschappelijke regeling in de financiële begroting én de jaarrekening een bijlage op te nemen met de baten en lasten per taakveld. De doelstelling van deze bijlage is om de vergelijkbaarheid te vergroten. Op grond van artikel 24 lid 3d BBV is de bijlage met de taakvelden formeel onderdeel van de jaarrekening en daarmee een onderdeel van de jaarlijkse controle op de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening. De begroting 2018 dient te worden opgesteld op basis van de taakvelden. Graag gaan wij met de organisatie in overleg over de impact hiervan voor de controle van de jaarrekening 2018.

3. AANDACHTSPUNTEN

5. Btw GHOR

In 2015 heeft de belastinginspecteur aangegeven niet akkoord te gaan met de toepassing van het leerstuk kosten voor gemene rekening (LKG). De komende jaren zal nader bekeken worden op welke wijze hiermee dient te worden omgegaan. Ultimo 2017 is een voorziening opgenomen van € 695.000 voor een mogelijke naheffing over de periode 2013 tot en met 2017.

6. Openbaar Meldsysteem

De Landsadvocaat heeft een handelingsperspectief opgesteld voor de transitie van het Openbaar Meldsysteem (OMS). Uit de door de landsadvocaat opgestelde notitie blijkt dat er geen afzonderlijke baten in rekening worden gebracht voor OMS aansluitingen. In de notitie van 4 mei 2016 is een mogelijke marsroute gegeven met 12 aanbevelingen. Naar aanleiding van de diverse vragen die de Veiligheidsregio's hebben is overleg geweest met de landsadvocaat. In dit gesprek is duidelijk geworden dat het niet wordt aangeraden om overhaaste beslissingen te nemen, maar beter is om een strategie van geleidelijkheid toe te passen.

De regio's hebben bij het bepalen van het moment waarop wordt overgestapt op een ander systeem ook rekening te houden met organisatorische en strategische belangen, zoals het naleven van contracten, het belang van een werkend en dekkend systeem en een zorgvuldige transitie, ook richting de burgers die al jaren gebruik maken van de OMS dienstverlening. Geconcludeerd is dat de overgang derhalve fasegewijs per gebied kan plaatsvinden afhankelijk van de organisatorische mogelijkheden, zodat de veiligheid en continuïteit m.b.t. de uitvoering van de kerntaken steeds zo goed mogelijk is gewaarborgd.

De Veiligheidsregio Zaanstreek Waterland heeft een contract afgesloten met een externe partij. De Veiligheidsregio Zaanstreek Waterland ontving voortkomend uit deze overeenkomst een vergoeding per abonneehouder per jaar. De overeenkomst is afgelopen op 31 december 2017. De overeenkomst met de externe partij is niet verlengd. Deze handelwijze is in lijn met het advies zoals gegeven door de landsadvocaat.

4. UW FINANCIËLE POSITIE

Resultaat

Resultaat 2017

Het saldo van de jaarrekening van de Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland over het jaar 2017 bedraagt € 0,8 miljoen voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

Rekening van baten en lasten	Realisatie 2016	Begroot vóór wijziging	Begroot na wijziging	Realisatie 2017
<i>(alle bedragen * € 1.000,-)</i>				
Baten	32.053	32.392	31.938	32.492
Lasten	32.063	32.392	32.543	31.971
Saldo baten en lasten	-11	0	-605	521
Mutaties in reserves	817	0	635	231
Resultaat	807	0	30	752

De baten en lasten (excl. mutaties in de reserves) zijn over het boekjaar 2017 niet in evenwicht. Ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn vooral de kosten m.b.t. Bedrijfsvoering lager uitgevallen en zijn de baten u.h.v. de Algemene Dekkingsmiddelen hoger uitgevallen. De lagere lasten worden met name verklaard door lagere salariskosten door lager ziekteverzuim en minder inhuur derden. De hogere baten uit de algemene dekkingsmiddelen ontstaan doordat de terugbetaling van het resultaat 2016 als last was begroot op de algemene dekkingsmiddelen i.p.v. een verplichting op de balans.

De mutatie in het eigen vermogen betreft voor een groot deel de resultaatbestemming van voorgaand boekjaar. Van het resultaat over het boekjaar 2016 is een deel terugbetaald.

Weerstandvermogen

De VR is een gemeenschappelijke regeling en moet op grond van regelgeving (BBV) een relatie leggen tussen de financiële risico's waaraan de organisatie blootstaat en het weerstandscapaciteit van de organisatie. Op grond van de in de nota risico management en weerstandvermogen beschreven uitgangspunten gelden de algemene reserves en de bestemmingsreserves met de typering A1, A2 en B1 als elementen van het beschikbare weerstandvermogen. Het weerstandvermogen van VR bedraagt ultimo 2017 € 1,1 miljoen. Het weerstandvermogen voor resultaatbestemming komt uit op 185%. Wanneer de resultaatbestemming wordt verwerkt zoals voorgesteld dan ligt deze op 120%. Gezien het weerstandvermogen ruim voldoende was heeft het Algemeen bestuur op 20 oktober 2017 besloten de ratio van het weerstandvermogen naar voldoende bij te stellen. Ten opzichte van de totale exploitatie is het vermogen laag. Op grond van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland dragen de gemeenten bij in de lasten van deze organisatie voor zover zij niet worden bestreden uit de opbrengsten uit andere vergoedingen. De deelnemende gemeenten vormen dus als het ware de weerstandscapaciteit.

5.1 BEVINDINGEN - GETROUWHEID

Bevindingen	Controlebevindingen Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij enkele bevindingen geconstateerd. Inzake De meeste bevindingen zijn verwerkt in de jaarrekening. De verwerkte bevindingen hadden met name betrekking op de presentatie in de jaarrekening.
Doorbelaste kosten nieuwe meldkamer	Frictiekosten tijdelijke meldkamer De Veiligheidsregio's Kennemerland, Noord-Holland Noord en Zaanstreek Waterland zijn een samenvoegingsplan 2.0 overeengekomen waarin is opgenomen dat de regionale meldkamer in Haarlem zal worden gevestigd. Als uitwerking van het besluit van 13 februari 2017 is op 8 december 2017 budget beschikbaar gesteld om de hiermee samenhangende kosten te financieren. In dit besluit is een toerekening van de verwachte kosten over de jaren 2017-2020 opgenomen. De totale frictiekosten met betrekking tot de verbouwing worden geschat op € 3,5 miljoen, waarvan het aandeel voor de Veiligheidsregio Zaanstreek Waterland € 0,7 miljoen bedraagt.
Vershil in inschatting bijdrage door Ministerie JenV	De dekking van de kosten vindt in principe plaats door het realiseren van schaalvoordelen (besparingen) of door een bijdrage van het Ministerie van JenV. Naar verwachting treedt er geen nadelig effect op in de meerjaren begroting voor de Veiligheidsregio's en is het financiële risico beperkt.
Voorzichtiger dan nodig	Het is de vraag of de besparingen daadwerkelijk worden gerealiseerd. Daarnaast dient aan een aantal voorwaarden voldaan te worden voordat het Ministerie van JenV zal bijdragen. De inschatting van de Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland is dat het Ministerie van JenV niet alle kosten zal vergoeden. Op basis van het voorzichtigheidsprincipe is daarom in 2017 een last ad. € 0,3 miljoen in de gewijzigde begroting en in de jaarrekening opgenomen. Dit is naar ons inzicht voorzichtiger dan nodig.
Ongecorrigeerde bevinding	Momenteel zijn de veiligheidsregio's in gesprek met het Ministerie JenV en gedurende 2018 zal meer informatie beschikbaar komen over de bijdrage van het Ministerie JenV. Uit de allocatie van de kosten blijkt daarnaast dat - wanneer de besparing niet wordt gerealiseerd én het Ministerie van JenV geen bijdrage zal doen - dat het grootste deel van deze lasten betrekking heeft op het boekjaar 2018 en niet op het boekjaar 2017. Omdat wij van mening zijn dat het risico dat geen bijdrage ontvangen wordt beperkt is en secundair dat dan een toerekening over de gebruikersperiode dient plaats te vinden, hebben wij een ongecorrigeerde bevinding opgenomen van € 200.000. Een getrouwheidsfout betreft een afwijking ten opzichte van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en wordt daarom ook als rechtmatigheidsfout aangemerkt.

5.2 BEVINDINGEN - RECHTMATIGHEID

Aanbesteding nieuw financieel pakket	Aanbesteding nieuw financieel pakket VR ZW heeft ten aanzien van het aan te schaffen softwarepakket gebruik gemaakt van een meervoudig onderhandse aanbesteding. VR ZW heeft een marktconsultatie uitgevoerd. Uit deze marktconsultatie is gebleken dat er vier partijen in de markt zijn om de gewenste software te leveren. Gezien er vier partijen zijn die de software aanbieden is er rekening houdende met de gids proportionaliteit. Het uitvoeren van een nationale aanbesteding zou niet meer inschrijvers opleveren dan het uitvoeren van een meervoudig onderhandse aanbesteding. VR ZW heeft de betreffende vier partijen aangeschreven die daarvoor in aanmerking zouden kunnen komen. Uit deze vier partijen is een leverancier gekozen die gedurende 2017 de software aan VR ZW heeft geleverd. VR ZW heeft hiermee voldoende gemotiveerd waarom er is afgeweken van de voorschriften zoals opgenomen in de Gids proportionaliteit.
Verticale inbesteding	Verticale inbesteding De Veiligheidsregio Zaanstreek Waterland (Veiligheidsregio) heeft in 2017 onderhoud aan het eigen pand laten uitvoeren voor circa € 250.000 door de gemeente Zaanstad. Daarnaast heeft de Veiligheidsregio in 2017 gebruik gemaakt van de dienstverlening door de gemeente Zaanstad voor financiële administratie. De gemeente Zaanstad is één van de acht deelnemende gemeenten in de Veiligheidsregio. Er is derhalve sprake van opwaartse aanbesteding, ook wel verticale inbesteding genoemd. De Veiligheidsregio is van mening dat geen sprake is van een aanbestedingsplicht voor verschillende diensten van de gemeente Zaanstad, omdat voldaan wordt aan artikel 2.24a lid 2 Aanbestedingswet 2012. Gelet op Europese richtlijn 2014/24/EU, de non-paper van de EC uit 2012 en de inrichting van de Aanbestedingswet 2012 is er naar onze mening sprake van een goed verdedigbaar standpunt dat de opwaartse aanbesteding in dit geval is vrijgesteld en dat de Veiligheidsregio daarmee voldoet aan de naleving van het aanbestedingsnormenkader. Er bestaat een theoretisch risico dat een rechter erg legistisch naar de Aanbestedingswet kijkt en tot een ander oordeel komt maar dat lijkt erg onwaarschijnlijk. In de Kadernota Rechtmatigheid is opgenomen dat het onwenselijk is dat de accountant in een situatie zoals hierboven beschreven een onzekerheid door vertaalt naar een onzekerheid in de controle omdat de onzekerheid voortvloeit uit de complexiteit van de regelgeving en jurisprudentie (en de interpretatie daarvan in concrete situaties) en niet uit het al dan niet zichtbaar toetsen op naleving door de gemeenschappelijke regeling. De Commissie BBV heeft daarom de stellige uitspraak gedaan dat deze onderwerpen dan worden getoetst, zoals ook wordt getoetst op niet-financiële rechtmatigheid. Het niet naleven van bepalingen in wet- en regelgeving die geen financiële consequenties kunnen hebben, hebben geen invloed op het accountantsoordeel.

5.2 BEVINDINGEN - RECHTMATIGHEID

Begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld of de financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maximale budgetten weergegeven die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.

De toe te passen normen voor de begrotingsrechtmatigheid zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Het algemeen bestuur geeft hier zelf nadere invulling aan door middel van de begroting en de financiële verordening. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid.

Een overschrijding van de begroting is in principe altijd onrechtmatig, maar hoeft de accountant niet in alle gevallen mee te wegen in zijn oordeel. De algemene lijn is dat begrotingsoverschrijdingen die binnen de beleidskaders van het Algemeen Bestuur passen niet meegewogen worden in het accountantsoordeel. In de Kadernota Rechtmatigheid zijn zeven typen overschrijdingen benoemd en de mate waarin deze moeten worden afgewogen in het accountantsoordeel omtrent de rechtmatigheid.

In de programmarekening zien we één overschrijding en in de toelichting op de investeringskredieten zijn meerdere kleine overschrijdingen toegelicht. In onderstaande tabel zijn deze overschrijdingen benoemd.

Bevinding	Toelichting	Overschrijding	Type overschrijding	Telt mee in het oordeel?
Begrotingsoverschrijding GHOR	Betreft de dotatie aan de Voorziening belasting-claim 2013-2017. Hiertegenover staat een vrijval op deze voorziening van een gelijk bedrag.	€ 142.000	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten.	Nee
Overschrijdingen investeringskredieten	Betreffen vooral indexaties op kosten gedurende de doorlooptijd van de betreffende kredieten.	€ 17.000	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid.	Ja

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

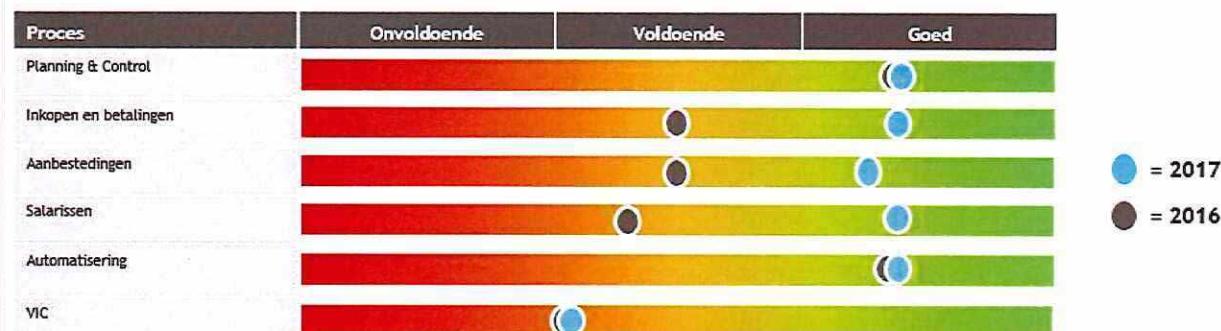
5.3 BEVINDINGEN - OVERIG

Vpb-plicht BDO ondersteunt landelijke Vpb inventarisatie voor VR Voorlopige conclusie dat in zeer beperkt aantal gevallen sprake zal zijn van belastingplicht	Vpb-plicht Overheidsondernemingen zijn met ingang van 1 januari 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De belastingplicht voor de vennootschapsbelasting bestaat slechts voor zover de overheidsinstelling met een activiteit deelneemt aan het economische verkeer. Dat wil zeggen als de activiteit wordt verricht buiten de eigen kring. Daarnaast is een aantal ondernemingsactiviteiten specifiek vrijgesteld van de heffing van vennootschapsbelasting. Dit vloeit rechtstreeks voort uit de bedoeling van de wetgeving, te weten het tegengaan van mogelijke concurrentievervalsingen met private ondernemingen. Gezien bij alle 25 veiligheidsregio's dezelfde problematiek speelt wordt dit landelijk opgepakt waarbij BDO ondersteunt. De fiscalisten van BDO hebben een voorstel opgesteld namens alle veiligheidsregio's en gesprekken gevoerd met de BBO. De (voorlopige) conclusie is dat slechts in een zeer beperkt aantal gevallen er wellicht sprake kan zijn van belastingplicht. In veel gevallen ontbreekt namelijk het winststreven omdat tegen kostprijs, d.w.z. loonkosten met een beperkte overheadtoeslag, wordt gepresteerd. Van het OMS is inmiddels bepaald dat dit geen belaste activiteit betreft voor de verplichte aansluitingen. Voor de niet-wettelijke aansluitingen is er wel sprake van een vpb-plicht. De omvang hiervan is echter verwaarloosbaar.
Mogelijke verlaging BDUR Leerstuk kosten voor gemene rekening	Btw-aspecten Naar verwachting wordt in 2020 de Meldkamer overgedragen naar de landelijke meldkamerorganisatie. Dit heeft dan naar verwachting structurele gevolgen voor de begroting van VR omdat de Btw vergoeding binnen de BDUR zal worden verlaagd. Daarnaast kan sprake zijn van incidentele kosten. Dit effect is niet benoemd in de risicoparagraaf en nog niet meegenomen in de bepaling van het benodigd weerstandsvermogen, omdat dit op dit moment nog niet is in te schatten. De organisatie heeft wel een bestemmingsreserve IVC gevormd met betrekking tot de overdracht van de meldkamer. In 2015 heeft de belastinginspecteur aangegeven niet akkoord te gaan met de toepassing van het leerstuk kosten voor gemene rekening (LKG). In 2018 zal nader bekeken worden op welke wijze hiermee dient te worden omgegaan. In 2015 is een voorziening gevormd van € 694.000 voor een mogelijke naheffing. In 2016 en 2017 heeft geen aanpassing plaatsgevonden van de systematiek. De belastingdienst kan een naheffing opleggen welke maximaal 5 jaar terug in de tijd gaat. Derhalve is de voorziening ultimo 2017 in stand gehouden en heeft deze betrekking op de jaren 2013 tot en met 2017.

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 Zaanstreek-Waterland (voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening) goed op orde zijn. De organisatie is nog relatief jong en de afgelopen jaren zijn verbeteringen in de processen doorgevoerd. Het beheer van de automatiseringsomgeving is uitbesteed aan de gemeente Zaanstad middels een dienstverlenings-overeenkomst. Wij hebben werkzaamheden inzake de automatiseringsomgeving uitgevoerd bij de gemeente Zaanstad.



P&C-cyclus

Een kwalitatieve goede P&C-cyclus is van groot belang binnen een organisatie als de VR. Jaarlijks worden de vereiste documenten tijdig aan het dagelijks en algemeen bestuur beschikbaar gesteld. De bestuursrapportage wordt tweemaal per jaar opgesteld en eerst besproken met het management en daarna met het bestuur. De frequentie van twee bestuursrapportages per jaar is bestuurlijk vastgesteld. Daarnaast vinden periodiek accounthoudersgesprekken plaats tussen de financieel adviseurs en de afdelingshoofden/teamleiders, waarin onder andere de monitoring van budgetten behandeld wordt. Verder wordt er per kwartaal aan het management een voorgangsrapportage aangeboden over salarissen, inhuur derden, emolumenten etc.. Daarbij is ook inzage in de uitputting van de budgetten.

Inkopen en betalingen

Het proces inkopen/aanbestedingen is verbeterd in 2016 en 2017. De score op het proces is verbeterd als gevolg van het invoeren van een checklist inkoopdossier en het opstellen en invoeren van een inkoop- en aanbestedingsbeleid gezien de bevinding m.b.t. de onrechtmatige aanbesteding.

Salarissen

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

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.

Het beheer van de automatiseringsomgeving m.b.t. de financiële administratie is uitbesteed aan de gemeente Zaanstad middels een dienstverleningsovereenkomst. Afspraken met de gemeente Zaanstad zijn gemaakt in de dienstverleningsovereenkomst en het dienstverleningsplan.

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

- Logische toegangsbeveiliging:
 - Authenticatie toereikend.
 - Periodieke review autorisaties niet adequaat ingericht.
- Wijzigingenbeheer is in opzet toereikend, geen wijzigingen.
- Continuïteitsmaatregelen: er heeft geen restoretest plaatsgevonden.

In de management letter zijn onze bevindingen in detail gerapporteerd. Deze zijn met name van belang bij het verzelfstandigen van de automatiseringsomgeving.

Verbijzonderde interne controle (VIC)

Binnen de VRZW is de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) gepositioneerd onder het management bij het Team Financiën & Facilitair (F&F). De VIC valt onder de verantwoordelijkheid van de Teamleider F&F die tevens ook de functie voert van controller.

De VIC verricht werkzaamheden die zijn gericht op het rechtmatigheidsaspect van de processen en op het getrouwheidsaspect. De VIC bestaat uit één Adviseur Financiën B. De omvang van de VIC afdeling is niet voldoende om volledig te voldoen aan de eisen van COS 610.

Gezien de positie van de VIC in de organisatie en de beperkte omvang van de VIC kunnen wij niet volledig steunen op de VIC. Vanuit de omvang en filosofie van de organisatie zijn keuzes gemaakt door de organisatie. De inrichting en omvang van de VIC zijn niet ongebruikelijk voor de omvang van de organisatie.

Met ons als extern accountant zijn daarom afspraken gemaakt die goed werkbaar zijn. Wij maken als externe accountant vooraf de selecties en de VIC voert deze uit. Wij verkrijgen integraal de door de VIC uitgevoerde werkzaamheden en hebben hier afstemming over. 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 Zaanstreek-Waterland heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst.

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2017 in het kader van SiSa worden verantwoord. Wij doen dit middels een tabel, die ook moet worden opgenomen als geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Per regeling wordt aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Deze tabel is hieronder weergegeven.

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

BIJLAGE B: BEVINDINGEN WNT

Geen bevindingen inzake de controle van de WNT

Inleiding

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

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

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

BIJLAGE C: ONZE CONTROLE

SCOPING: DOEL EN OBJECT VAN DE CONTROLE

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

Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging 2017 d.d. 1 november 2017 met kenmerk "RB/GvD/SS/DR/AA17-1881".

MATERIALITEIT

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het Algemeen Bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het Algemeen Bestuur 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 € 324.000. De materialiteit is gebaseerd op 1% van de totale lasten, inclusief mutaties reserves. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

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

In het controleprotocol is opgenomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 25.000 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	Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij bevestigen dat we geen giften >100 euro hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de GR of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.
FRAUDE EN NON-COMPLIANCE	Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning en uitvoering van de werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de GR. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met o.a. mevr. H. Raasing en met de portefeuillehouder Financiën van het AB. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.
GEAUTOMATISEERDE GEGEVENSVERWERKING EN BEVEILIGING PERSOONSGEGEVENS	Ingevolge artikel 2:393, lid 4 BW, dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de VR uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn opgenomen in hoofdstuk 6.