

Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling Brandweer Delft-Rijswijk
Postbus 78
2600 ME DELFT

Datum

4 juli 2006

Behandeld door

drs. A.B. Bergshoeff RA

Ons kenmerk

06R1775/ta/5501-
3110887170

Accountantsverklaring

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening 2005 van de gemeenschappelijke regeling Brandweer Delft-Rijswijk te Delft gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving. Het is onze verantwoordelijkheid de controle als bedoeld in artikel 213, tweede lid van de Gemeentewet uit te voeren en een accountantsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Het algemeen bestuur heeft voor het onderzoek naar de jaarrekening in het 'controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2005' de invulling van het begrip rechtmatigheid aangegeven. Hiermee ligt vast wat wordt bedoeld met de in de oordeelsparagraaf opgenomen zinsnede 'de van toepassing zijnde wettelijke en interne regelingen'.

Werkzaamheden

Bij onze controle hebben wij nagegaan dat:

- de jaarrekening zowel de baten en de lasten over 2005 als de activa en passiva per 31 december 2005 getrouw weergeeft.
- de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten, alsmede de balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke en interne regelingen.
- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten en in overeenstemming met het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten. Volgens de in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat.

Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en toelichtingen in de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bevoegd gezag van de gemeenschappelijke regeling daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten. Deze goedkeuringstolerantie is opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Bevindingen

Rechtmatigheidsonderzoek

Ons onderzoek heeft uitgewezen dat bij de gemeenschappelijke regeling Brandweer Delft-Rijswijk gedurende 2005 sprake was van ontoereikend uitgevoerde maatregelen van interne beheersing, waardoor op grond van accountantscontrole op rationele wijze achteraf niet de vereiste zekerheid kon worden verkregen over de rechtmatige totstandkoming van genoemde baten en lasten en balansmutaties.

Oordeel

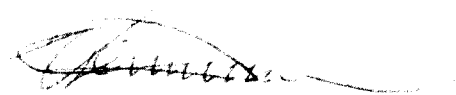
Getrouwheidsonderzoek

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Brandweer Delft-Rijswijk zowel de baten en de lasten over 2005 als de activa en passiva per 31 december 2005 getrouw weergeeft in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Rechtmatigheidsonderzoek

Om redenen die zijn vermeld in de paragraaf Bevindingen kunnen wij geen oordeel geven over de totstandkoming in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke en interne regelingen van de in deze jaarrekening opgenomen baten en lasten alsmede de balansmutaties.

Deloitte Accountants B.V.
voor deze:



D. Vermaas RA

Rapport

uitgebracht aan de gemeenschappelijke
regeling Brandweer Delft-Rijswijk
te Delft

Controle jaarrekening 2005

Aan het algemeen bestuur van
de gemeenschappelijke regeling
Brandweer Delft-Rijswijk
Postbus 78
2600 ME DELFT

Datum

4 juli 2006

Behandeld door

Ons kenmerk

06R1774/ta/5501-

Onderwerp

Controle jaarrekening 2005

3110887170

Uw kenmerk

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2005 van uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. In dit rapport informeren wij u over onze bevindingen.

Hierbij hanteren wij de volgende indeling:

1. Inleiding
2. Accountantsverklaring
3. Financiële beheer en organisatie
4. Rechtmatigheidscontrole
5. Resultaat 2005
6. Overige bevindingen bij de controle van de jaarrekening 2005

1. Inleiding

Uitgangspunt voor onze controle van de jaarrekening 2005 is het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2005 van de gemeenschappelijke regeling Brandweer Delft-Rijswijk en onze offerte d.d. 4 januari 2006. In het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol is de goedkeuringstolerantie bepaald op 1% van de totale lasten voor fouten en op 3% van de totale lasten voor onzekerheden. Uitgaande van de jaarrekening 2005 bedraagt de goedkeuringstolerantie circa € 90.000 voor fouten en circa € 270.000 voor onzekerheden.

Voor de rapporteringstolerantie heeft het algemeen bestuur als maatstaf gesteld dat de accountant op het niveau van programma's in de begroting elke fout of onzekerheid vanaf 25% van de goedkeuringstolerantie rapporteert. Uitgaande van de jaarrekening 2005 bedraagt de rapporteringstolerantie circa € 22.500 voor fouten en circa € 67.500 voor onzekerheden.

De accountantscontrole is dan niet specifiek gericht op het vinden van een fout of onzekerheid met een dergelijke omvang of hoger, maar geconstateerde fouten of onzekerheden van deze omvang moeten wel aan het algemeen bestuur bekend worden gemaakt.

In onderdeel 2 van dit rapport gaan wij in op de strekking van de accountantsverklaring.

In onderdeel 3 van dit rapport gaan wij in op het financiële beheer en de totstandkoming van de jaarrekening 2005. In onderdeel 4 gaan wij in op de rechtmatigheidscontrole. In onderdeel 5 bespreken wij het resultaat 2005 van uw gemeenschappelijke regeling. In onderdeel 6 behandelen wij onze overige bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2005.

2. Accountantsverklaring

Artikel 213 lid 3 van de gemeentewet bepaalt dat de accountantsverklaring op grond van de uitgevoerde controle aangeeft of:

- a. de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
- b. de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen en
- c. de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 (het Besluit Begroting en Verantwoording, hierna BBV).

Onze accountantsverklaring hebben wij u afzonderlijk doen toekomen. De accountantsverklaring is goedkeurend voor wat betreft de punten a en c: het getrouwe beeld en de overeenstemming met het BBV.

Over punt b, de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties, geven wij een verklaring van oordeelonthouding. In de accountantsverklaring en in onderdeel 4 van dit rapport lichten wij dit toe.

3. Financiële beheer en -organisatie

Artikel 213 lid 4a van de gemeentewet bepaalt dat het verslag van bevindingen van de accountant in ieder geval bevindingen bevat over de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken. Wij gaan daar nu op in.

In opdracht van uw commandant hebben wij in januari 2006 een quick scan uitgevoerd. De conclusie is dat wat betreft de formele zaken er al veel geregeld is.

De Brandweer beschikt reeds over de uit hoofde van de gemeentewet verplichte financiële verordening en controleverordening, een treasurystatuut, begrotingen en een controleprotocol voor de accountantscontrole. Aandachtspunten liggen op het gebied van de ontvlechting uit beide gemeenten en het uitvoering geven aan de verplichtingen en voorgenomen activiteiten die voortvloeien uit de reeds vastgestelde documenten. Ons rapport Tussentijdse quick scan d.d. 29 januari 2006 bevat een opsomming van aandachts- en vraagpunten. Ten tijde van de jaarrekeningcontrole (juni 2006) waren deze punten nog niet volledig afgewikkeld.

Onze bevindingen bij de controle van de jaarrekening (juni 2006) zijn als volgt:

Het proces van opstellen van de jaarrekening 2005 door de gemeente is niet optimaal verlopen. De jaarrekening was circa 2 maanden later gereed dan gepland. De afspraak was dat de jaarrekening volledig gereed en na een interne controle aan ons zou worden opgeleverd. Bij de start van de controle bleek de jaarrekening niet volledig gereed en niet volledig intern gecontroleerd. Tevens ontbrak informatie over zaken die wij al in de quick scan van januari 2006 aan de orde hadden gesteld. Onze controle had hierdoor een langere doorlooptijd dan gepland. Een belangrijk inhoudelijk knelpunt betreft de aansluitingen van vorderingen en schulden met de gegevens van de gemeenten Delft en Rijswijk. Tussen de jaarrekening van de Brandweer en de jaarrekeningen van de deelnemende gemeenten bestaan aanzienlijke verschillen. Wij adviseren in 2006 prioriteit te geven aan het oplossen van deze verschillen. In onderdeel 6 van dit rapport gaan wij inhoudelijk in op de verschillen.

4. Rechtmatigheidscontrole

Onderdeel van de accountantscontrole is de rechtmatigheidscontrole. Om een oordeel te kunnen geven over het rechtmatig handelen van de gemeenschappelijke regeling moet de Brandweer in beeld brengen welke regelgeving geldt en moet de Brandweer zichtbaar maken dat de gemeenschappelijke regeling zich hieraan heeft gehouden gedurende het jaar.

De regelgeving is in beeld en is opgenomen in het controleprotocol voor de accountantscontrole.

De administratieve organisatie en interne controle van de gemeenschappelijke regeling was in 2005 nog niet toereikend om te kunnen “bewijzen” dat het gehele jaar door rechtmatig is gehandeld. In vakjargon “ontoereikend zichtbaar uitgevoerde maatregelen van interne beheersing”. Om die reden hebben wij een oordeelonthouding afgegeven betreffende de rechtmatigheid.

De administratie van de Brandweer is in 2005 grotendeels gevoerd in de administratie van de gemeente Delft. Pas in 2006 zijn de gegevens 2005 van de Brandweer overgeboekt naar de eigen administratie van de Brandweer. Daarbij zijn in eerste instantie fouten gemaakt, die later weer zijn gecorrigeerd. Hierbij is gebruik gemaakt van een groot aantal zogenaamde memoriaalboekingen. Dit heeft onze controle op de getrouwheid van de jaarcijfers bemoeilijkt.

Het daarnaast achteraf (in 2006) vaststellen dat alle financiële transacties in 2005 rechtmatig tot stand zijn gekomen, zou een onevenredig grote tijdsinvestering van de Brandweer en van ons hebben gevegd. Hiervoor is niet gekozen.

Wij adviseren u een actieplan op te stellen voor het voldoen aan de rechtmatigheidseisen in 2006.

5. Resultaat 2005

De jaarrekening 2005 sluit met een positief resultaat van € 86.000. In de jaarrekening is toegelicht dat vanwege een aantal niet ingevulde vacatures een hoger positief resultaat was verwacht. Een analyse van de mee- en tegenvallers ten opzichte van de begroting is opgenomen in de toelichting op de winst- en verliesrekening. Gezien de afwijkingen ten opzichte van de begroting in 2005 adviseren wij een onderzoek te starten naar de toereikendheid van de begroting 2006.

Bij het resultaat 2005 plaatsen wij tevens de volgende kanttekening. De Brandweer wordt gefinancierd door de gemeenten Delft en Rijswijk. De Brandweer is bij het opstellen van de jaarrekening 2005 voor het bepalen van de hoogte van de gemeentelijke bijdragen uitgegaan van de goedgekeurde begroting 2005 van de Brandweer. De beide gemeenten hebben deze begroting anders geïnterpreteerd of hebben later zelf correcties aangebracht op de bijdrage aan de Brandweer. Hierdoor bestaan er verschillen tussen de bedragen waar de Brandweer over 2005 zegt recht op te hebben en de bedragen die gemeenten, volgens hun eigen jaarrekening, aan de Brandweer willen gaan betalen.

Bij onze controle van de jaarrekening 2005 van de Brandweer zijn wij uitgegaan van de juistheid van de bijdragen die zijn vermeld in de door de gemeenten goedgekeurde begroting 2005 van de Brandweer. Het risico bestaat dat de gemeenten in 2006 besluiten hier toch van af te wijken. Wij adviseren te trachten op korte termijn te komen tot een afrekening met de gemeenten en tevens duidelijkheid te scheppen over het budget voor 2006.

6. Overige bevindingen bij de controle van de jaarrekening 2005

6.1. Materiële vaste activa

De Brandweer heeft de materiële vaste activa (materieel en inventaris) van de gemeenten Delft en Rijswijk overgenomen voor een bedrag van € 1.763.000. Dit bedrag is gebaseerd op een extern taxatierapport. De in dit rapport genoemde waarde per 1 januari 2004 bedraagt € 2.842.000.

5
4 juli 2006
06R1774

De uiteindelijke overnamesom van € 1.763.000 is als volgt berekend (x € 1.000):

Waarde 1 januari 2004 volgens taxatierapport	2.842
Correctie dubbeltellingen	-/- 638
Waardevermindering over 2004	-/- 441
Overnamesom 1 januari 2005	1.763

De overnamesom van € 1.763.000 bestaat voor € 324.000 uit activa van Rijswijk en € 1.439.000 uit activa van Delft. Tijdens onze controle kwam het volgende naar voren:

- Rijswijk gaat uit van een overnamesom van € 433.000. Dat is dus € 109.000 hoger dan het bedrag waar de Brandweer in haar jaarrekening van uit gaat.
- De Brandweer is van mening dat de taxaties te hoog zijn en wil aan de gemeenten voorstellen de overnamesom te verlagen. In de jaarrekening 2005 is uitgegaan van de oorspronkelijke taxaties.

Wij adviseren in 2006 te komen tot een oplossing op bovengenoemde punten.

De in de jaarrekening 2005 gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de in Delft gehanteerde afschrijvingstermijnen. Deze wijken af van de termijnen genoemd in de financiële verordening van de gemeenschappelijke regeling. Wij adviseren in 2006 de gehanteerde afschrijvingstermijnen en de termijnen in de financiële verordening met elkaar in overeenstemming te brengen.

6.2. Vorderingen

Onder de vorderingen zijn de bijdragen 2005 van de gemeente Delft en Rijswijk ad € 4.464.000 respectievelijk € 2.758.000 opgenomen. Tevens zijn vorderingen van de Brandweer inzake geleverde diensten aan Delft en Rijswijk opgenomen voor respectievelijk € 400.000 en € 136.000. Bij de interne en bij onze controle is het volgende naar voren gekomen:

Delft

Delft gaat in haar jaarrekening uit van een lagere bijdrage, namelijk € 3.878.000 (Brandweer: € 4.464.000). De gemeente Delft heeft een analyse van het verschil ad € 586.000 opgesteld.

Het verschil bestaat uit:

- Budget facilitaire dienstverlening, € 119.000. In de ook door Delft goedgekeurde begroting is een budget voor facilitaire dienstverlening van € 579.000 (aandeel Delft) opgenomen. Op basis van latere berekeningen gaat Delft uit van een budget van € 460.000. Het verschil bedraagt € 119.000. De Brandweer gaat er vanuit dat het verschil betrekking heeft op minder dienstverlening door Delft, zonder aantasting van het budget van € 579.000. Het is niet uitgesloten dat de gemeente Delft zich op het standpunt blijft stellen dat ook het budget met € 119.000 is verlaagd. Omdat duidelijke expliciete besluitvorming over een budgetverlaging van € 119.000 ontbreekt, is het redelijk dat de Brandweer in haar jaarrekening uit gaat van een budget van € 579.000.
- Correctie budget facilitaire dienstverlening € 13.000. Vanwege de beperkte omvang van dit verschil gaan wij hier niet nader op in.
- Kapitaallasten € 397.000. Het Delftse aandeel in de kapitaallasten bedraagt € 397.000. Dit blijkt uit de goedgekeurde begroting van de Brandweer. Delft heeft dit bedrag niet als bijdrage aan de Brandweer in haar jaarrekening verwerkt, omdat hier in de begroting van Delft geen rekening mee was gehouden. Dit lijkt een “Delfts probleem”. Wij zijn van mening dat de Brandweer terecht uit gaat van het in de begroting vermelde bedrag.
- Gebruiksvergunningen € 149.000. De Brandweer heeft een deel van de werkzaamheden ten behoeve van het verlenen van gebruiksvergunningen in rekening gebracht bij de gemeente. De gemeente Delft heeft hier geen rekening mee gehouden en gaat er vanuit dat dit bedrag in mindering kan worden gebracht op de bijdrage van de Brandweer. Dit is nog een punt van discussie tussen Delft en de Brandweer. Uit de begroting van de Brandweer blijkt niet hoe hier mee om moet worden gegaan.
- Inkomsten versterking Brandweer +/- € 62.000. Delft gaat er vooralsnog vanuit dat de Brandweer dit bedrag nog bij Delft moet declareren. In de begroting van de Brandweer is hier ook vanuit gegaan. De Brandweer lijkt in haar eigen jaarrekening ten onrechte nog geen rekening te hebben gehouden met deze inkomsten.
- Begrotingswijzigingen +/- 30.000. Vanwege de beperkte omvang van dit verschil gaan wij hier niet nader op in.

Rijswijk

De Brandweer heeft bij de gemeente Rijswijk gegevens opgevraagd. Uit een interne analyse van de Brandweer blijken enkele verschillen tussen de vordering op Rijswijk volgens de Brandweer en de bedragen die Rijswijk heeft geregistreerd.

De grootste verschillen zijn:

- Budget facilitaire dienstverlening € 250.000. Dit bedrag is onderdeel van de bijdrage € 2.758.000 van Rijswijk aan de Brandweer. Rijswijk heeft daarnaast dit bedrag als vordering op de Brandweer geregistreerd. De Brandweer heeft voor dit laatste geen verklaring en houdt in haar jaarrekening geen rekening met een aan Rijswijk te betalen bedrag van € 250.000.
- Gebruiksvergunningen € 48.000. De Brandweer heeft een deel van de werkzaamheden ten behoeve van het verlenen van gebruiksvergunningen in rekening gebracht bij de gemeente. De gemeente Rijswijk heeft hier geen rekening mee gehouden.

Onze conclusie is dat de uitgangspunten die de Brandweer heeft gehanteerd bij het opstellen van haar jaarrekening redelijk zijn. Het is echter niet uit gesloten dat overleg met Delft en Rijswijk tot andere uitkomsten leidt. Wij adviseren dit overleg op korte termijn te voeren en afspraken te maken over de afrekening 2005.

6.3. Reserves

De gemeente Delft heeft reserves voor een bedrag van € 177.000 overgedragen aan de Brandweer. Deze overdracht blijkt niet expliciet uit de begroting, maar er lijkt geen discussie over deze overdracht.

6.4. Baten en lasten

De uitgaven en inkomsten van de Brandweer zijn in 2005 grotendeels verantwoord via de administraties van Delft en Rijswijk. Vervolgens zijn deze uitgaven en inkomsten doorgesluisd naar de Brandweer. De Brandweer heeft geen interne controle uitgevoerd op de uitgaven en inkomsten. Uitgangspunt was dat kan worden gesteund op de administratieve organisatie en interne controle van de beide gemeenten. In 2006 is de situatie anders en zal de Brandweer zelf moeten zorgen voor een kwalitatief goede administratieve organisatie en interne controle. Bij onze controle in 2006 zal dit een belangrijk aandachtspunt zijn.

Niet alle kosten van de Brandweer zijn door de gemeenten in rekening gebracht bij de Brandweer. Afgesproken is dat de gemeenten de kosten van functioneel leeftijdsontslag (FLO) voor eigen rekening nemen. Over de huisvestingskosten van Delft moeten nog nadere afspraken worden gemaakt. Delft heeft geen budget meegegeven, en ook geen kosten in rekening gebracht.

Deloitte

S

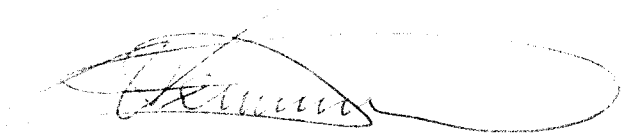
4 juli 2006

06R1774

Wij vertrouwen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid een mondelinge toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.
voor deze

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'D. Vermaas', followed by a long, horizontal, looping flourish.

D. Vermaas RA