



Brandweer

veiligheidsregio
Noord- en Oost-Gelderland



Aan de colleges van Burgemeester en Wethouders en de gemeenteraden van de gemeenten in de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

Postbus 234
 7300 AE Apeldoorn
 Europaweg 79
 7336 AK Apeldoorn
 Tel. 055-548 3000
 brandweer@vnog.nl
 www.vnog.nl

Datum : 15 MEI 2012
 Ons kenmerk : 12-7922/12-019749/BdG
 Onderwerp : Jaarrekening en jaarverslag 2011
 Bijlage(n) : 3
 Behandeld door : C.W. Lubberts

GEMEENTE AALTEN	
Datum 21 MEI 2012	
Nummer 16441	
Origineel	
Team	Ambtenaar
12/12	
Kopie	
Team	Ambtenaar
12-8992/12-019321/BdG	

Geacht college/geachte raad,

Zoals aangegeven in onze brief van 26 april met kenmerk 12-8992/12-019321/BdG ontvangt u hierbij de jaarstukken 2011 van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG) ter kennisname.

Deze stukken zijn op 10 mei 2012 in het Dagelijks Bestuur van de VNOG behandeld en worden doorgeleid voor behandeling in het Algemeen Bestuur VNOG van van 27 juni 2012.

Op de jaarrekening 2011 is een goedkeurende verklaring inzake getrouwheid en rechtmatigheid afgegeven door de accountant.

Ter toelichting op de jaarstukken 2011, vindt u bijgevoegd de tekst van het betreffende concept-voorstel voor het Algemeen Bestuur van de VNOG van 27 juni a.s.

Hoogachtend,
 Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

J.A. Gerritsen
 Wnd. Voorzitter

ir. J.W. Scherjon
 Directeur Brandweer

ir. A. Schoenmaker
 Directeur Sector Geneeskundige zorg

Nota voor : vergadering Algemeen Bestuur

Datum : 27 juni 2012

Onderwerp : Jaarrekening 2011 en Jaarverslag 2011

Agendapunt :

Kenmerk : AB/

 Bijlagen: 2

 Portefeuillehouder: J.C.G.M. Berends

Toelichting voorstel:

Inleiding

In april 2012 heeft de accountantscontrole over het boekjaar 2011 plaatsgevonden. De accountantsverklaring is opgenomen in de jaarrekening 2011 en betreft een goedkeurende verklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid. Het rapport van bevindingen is nog niet ontvangen en wordt nagestuurd.

De VNOG als geheel is volop in beweging en 2011 was de aanloop naar een nieuwe organisatie. Ook voor de meeste clusters is 2011 een jaar met veel veranderingen of de aanloop naar veranderingen geweest. In de praktijk blijkt dat door de onzekerheid er voorzichtig omgegaan wordt met de uitgaven en investeringen.

Voor u liggen de jaarstukken 2011. Zoals gebruikelijk is sprake van twee boekwerken. Het eerste is het jaarverslag 2011 en bevat het beleidsinhoudelijke deel van de verantwoording. In navolging op de programmabegroting 2011, treft u hierin de beantwoording op de drie W-vragen: Wat hebben we bereikt?, wat hebben we daarvoor gedaan? en wat heeft het gekost? Na de programma's volgen de paragrafen Weerstandsvermogen, Financiering, Bedrijfsvoering en Rechtmatigheid.

Het tweede boekwerk is de jaarrekening 2011. Daarin is de cijfermatige verantwoording opgenomen. In dat boekwerk treft u ondermeer de balans, de toelichting op de balans en een analyse van de begrotingsafwijkingen.

Met gepaste trots heeft het dagelijks bestuur van de VNOG op 10 mei 2012 kennis genomen van het jaarverslag 2011 en de jaarrekening 2011. Er werd geconstateerd dat de VNOG sinds zijn ontstaan in 2004 en na de reorganisatie van 2010, die heeft plaatsgevonden als gevolg van de regionalisering, erin is geslaagd een heldere organisatie in een complexe omgeving neer te zetten. Deze organisatie heeft duidelijke resultaten bereikt en de financiën zijn goed op orde.

Advies- besluit

1. Instemmen met de jaarrekening 2011 en het jaarverslag 2011
2. Instemmen met de voorgestelde bestemming van het rekeningresultaat
3. Kennisnemen van de in dit voorstel genoemde bevindingen van de accountant en de advisering daarover vanuit de organisatie.

Beoogd effect

Met de jaarrekening 2011 en het jaarverslag 2011 wordt beoogd verantwoording af te leggen over het gevoerde beleid en de bestede middelen. Hiermee wordt voldaan aan de wettelijke eisen op grond van het Besluit begroting en verantwoording 2004.

Argumenten

Het voordelig resultaat van 2011 is onderverdeeld in 3 delen:

Brandweezorg Regionaal	760.295
Basisbrandweezorg Clusters	738.230
GHOR	164.492

Brandweezorg Regionaal

Binnen de VNOG wordt het resultaat gesplitst naar meerdere deelresultaten. Voor de brandweer dient onderscheid gemaakt te worden naar inwonerbijdrage en rijksbijdrage. De clusters worden afzonderlijk inzichtelijk gemaakt. De verdeling van de kostenplaatsen heeft verregaande consequenties voor resultaten die ontstaan op diverse onderdelen van de VNOG-begroting. De jaarrekening voor het onderdeel brandweer sluit met een positief saldo van € 760.000. Dit resultaat doet zich deels voor op de DVO (€ 227.000) en deels binnen de brandweezorg. De rest van het positieve resultaat van de brandweezorg komt grotendeels voort uit de BDUR gedekte producten. Voorgesteld wordt, gezien de omvang van het saldo de deelnemende gemeenten een substantieel deel van het overschot uit te keren. Concreet gaat het om een bijdrage van € 0,25 per inwoner (afgerond € 200.000). Van de toevoeging aan de reserve BDUR VNOG wordt voorgesteld € 227.000¹, nl. het restant op de DVO's, direct in 2012 vrij te laten vallen zodat dit kan worden ingezet voor de voortgaande regionalisering.

	resultaat	gemeenten	in reserve	vrijval 2012
Brandweer	670.169	200.000	470.169	227.000
Regionaal Veiligheidsbureau	90.125		90.125	
Totaal Brandweer	760.295	200.000	560.294	227.000

GHOR

De laatste jaren is de GHOR geconfronteerd geweest met tekorten waardoor de reserve van de GHOR zo goed als uitgeput is. Daarom wordt voorgesteld het positieve resultaat 2011 te storten in de reserve GHOR. Hiervan stellen we voor een bedrag van € 33.000 in 2012 te laten vrijvallen voor de opleiding van de OTO functionaris, dat in 2011 vertraging heeft opgelopen, en voor informatievoorziening AC GHOR 2012.

	resultaat	gemeenten	in reserve	vrijval 2012
GHOR	164.492		164.492	33.000
Totaal GHOR	164.492	0	164.492	33.000

Basisbrandweezorg Clusters

¹ De DVO opbrengsten worden om praktische redenen toegevoegd aan de BDUR reserve. Hiermee wordt voorkomen dat eerst een reserve gevormd wordt en direct weer opgeheven.

Het grootste deel van het resultaat van de brandweerclusters wordt verrekend met de gemeenten, met uitzondering van een aantal bestemmingen. De bestuurscommissie van Achterhoek West heeft besloten € 218.000 toe te voegen aan de reserve van cluster Achterhoek West. Het betreft het restant van de elipsgelden². Cluster Veluwe West stelt voor een deel van het resultaat toe te voegen aan hun reserve en de rest te verrekenen met de gemeenten. Voor wat betreft Bovencusterlijk Veluwe wordt voorgesteld vrijwel het gehele bedrag in te zetten voor het afboeken van een reeds verkocht duikvoertuig en boot van Elburg, en dus direct te laten vrijvallen in 2012. Cluster IJsselstreek stelt voor het voordelig saldo dat voornamelijk door een onderuitputting van het salarisbudget is ontstaan, op basis van de verhouding van de bijgedragen budgetten voor personele lasten, te verdelen. Met uitzondering van € 10.000 voor het opstellen van een projectplan voor de kwaliteitsharmonisatie in 2012. Hiervan wordt voorgesteld deze aan de reserve van het cluster toe te voegen en direct in 2012 te laten vrijvallen. Cluster EVA stelt voor het deel van het positieve resultaat dat wordt veroorzaakt door het stoppen van de activiteit waterongevallen van € 22.000 te verrekenen met de gemeenten. Cluster EVA stelt voor het restant van € 24.000 te storten in de reserve clustervorming EVA.

	resultaat	gemeenten	in reserve	vrijval 2012
Cluster: Brandweer Achterhoek Oost	105.347	105.347		
Cluster: Brandweer Achterhoek West	335.471	116.693	218.778	
Cluster: Veluwe Noord	-1.367		-1.367	
Cluster: Veluwe West	125.985	95.985	30.000	
Cluster: Bovencusterlijk Veluwe	62.520		62.520	57.957
Cluster: IJsselstreek	64.208	54.208	10.000	10.000
Cluster: EVA	46.066	22.000	24.066	
Totaal Clusters	738.230	394.233	343.997	67.957

Kanttekeningen

N.v.t

Uitvoering/communicatie/inwerkingtreding

De stukken worden bij de vergaderstukken van het AB gepubliceerd op het internet op de site van de VNOG.

Rapportage/ evaluatie

Er zijn door de accountant 2 onderzoeken met betrekking op het boekjaar 2011 gedaan. De reguliere jaarrekeningcontrole en een onderzoek naar de overgang op nieuwe financiële software (EDP). De belangrijkste conclusies en aanbevelingen worden hier toegelicht.

Jaarrekeningcontrole 2011

De accountant heeft laten weten dat het een goedkeurende verklaring af zal geven met betrekking tot de getrouwheid en de rechtmatigheid.

² de 4 gemeenten in BAW betalen vier verschillende inwonerbijdragen. Dit doen ze tot 1-1-2013, daarna wordt dit 1 inwonerbijdrage. Het voordeel noemen we de elipsgelden en mogen gebruikt worden om de DVO te betalen en om te reserveren om problemen te voorkomen met gemeentelijke regelingen zoals uitloopschalen

Het accountantsverslag is nog niet ontvangen maar naar aanleiding van de besprekingen zullen de belangrijkste zaken in het accountantsverslag zijn:

- De interne beheersing van de VNOG is van een voldoende tot goed niveau om tot een getrouw beeld van de jaarrekening te komen.
- De accountant adviseert om op korte termijn de voorzieningen FLO en RBS te actualiseren. De organisatie heeft dit opgenomen in de taken voor 2012.
- De accountant benadrukt dat om te voldoen aan de Europese aanbestedingsregels het van groot belang is dat er centrale inkoop plaatsvindt. Momenteel heeft dit onderwerp de aandacht in diverse overleggen met het concern en de clusters.
- De accountant adviseert om te zorgen voor adequate planvorming en sturing op het realiseren van "de nieuwe organisatie"

Binnen de organisaties zijn al enkele acties in gang gezet naar aanleiding van de bevindingen van de accountant. Op een later moment wordt zonodig uitvoerig hierop teruggekomen. Op dit moment is het relevant te melden dat in dit jaar nog een traject uitgerold wordt dat zich zal gaan richten op het versterken van de sturing en de verantwoording. In dat kader komen aspecten als programma en productenindeling, afstemming van beleid en P&C cyclus, verdere professionalisering van de financiële organisatie, ontwikkeling control aan de orde.

Daarnaast geven de opmerkingen over inkoop aanleiding tot voorzichtigheid. Met de aanpassing van de Wet op de Veiligheidsregio's lijkt gezamenlijke aanbesteding en het al of niet overdragen van het materieel onontkoombaar. In de periode tot 2014 lijkt het raadzaam terughoudend om te gaan met aanbestedingen door individuele gemeenten en clusters.

Ten aanzien van de huisvesting wordt een landelijk advies over de BTW afgewacht. Overigens zijn in cluster EVA hiervoor verkenningen uitgevoerd die benut zullen worden in de uitwerking van verdere plannen.

EDP

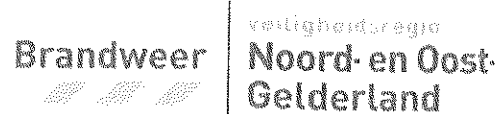
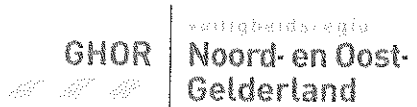
In januari 2012 heeft een onderzoek door de accountant plaatsgevonden naar de overgang van Exact naar Key2Finance van Centric. Dat was van belang voor de jaarrekeningcontrole om de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevens in het nieuwe financiële systeem vast te stellen. Het onderzoek heeft inzicht gegeven in enkele financiële processen binnen Key2Finance en de onderliggende algemene IT beheersmaatregelen. De belangrijkste conclusies van het onderzoek:

- De overdracht van data van Exact naar Key2Finance is juist en volledig uitgevoerd.
- Met betrekking tot de processen Crediteuren en Digitale factuurverwerking wordt aanbevolen meer aandacht te besteden aan gebruikersrechten en functiescheidingen. Met de bezetting vanaf begin 2012 zijn er meer mogelijkheden om gebruikersrechten en functiescheidingen beter te regelen. In 2012 zal hier aan gewerkt worden.
- Met betrekking tot algemene IT beheersmaatregelen wordt aanbevolen de beveiligingsinstellingen en rechten opnieuw te beoordelen. Ook het inbedden van de functie van applicatiebeheerder wordt in het onderzoek benadrukt. Functioneel is er een medewerker en achtervang belast met deze verantwoordelijkheid. In 2012 zal de (interne) opleiding gestart worden.

Personele consequenties

N.v.t.

Financiën



Zie voorstel en jaarstukken.

Bijlagen

- Jaarrekening 2011
- Jaarverslag 2011

De voorzitter

De ambtelijk secretaris

Drs. J.C.G.M. Berends

mr. M. Assies

Apeldoorn, 27 juni 2011