

Accountantsverslag 2010

Politie Hollands Midden

15 maart 2011

AUDIT

De contactpersonen bij KPMG voor dit rapport zijn:

Margery Kuikman-Wakker
Director, Den Haag,
KPMG Accountants N.V.

Tel: +31 (0) 70 338 2297
Fax: +31 (0) 70 338 2133
kuikman.margery@kpmg.nl

Mira Faas
Manager, Den Haag,
KPMG Accountants N.V.

Tel: +31 (0) 70 338 3969
Fax: +31 (0) 70 338 2133
faas.mira@kpmg.nl

	Pagina		Pagina
1 Jaarrekening 2010	3	4 Overige zaken	14
1.1 Samenvatting en regelgeving Politie Hollands Midden	3	4.1 Onafhankelijkheid	14
1.2 Cijfers en analyse	5	Bijlagen	
1.3 Algemene aandachtspunten en bevindingen	7	A Overzicht niet-gecorrigeerde controleverschillen	16
1.4 Toelichting bijzondere posten	8	B Onafhankelijkheid	17
2 Verslag van de accountantscontrole	12	C Aandachtspunten controleprotocol 2010	18
2.1 Algemeen	12		
2.2 Aanpak van de controle	12		
2.3 Niet gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening	12		
2.4 Bespreekpunten uit de controle	12		
2.5 Controleverklaring	12		
2.6 Management inzichten en schattingen	12		
3 Administratieve organisatie en interne beheersing 2010	13		
3.1 Algemeen	13		
3.2 Bevindingen uit de interim-controle	13		
3.3 Geautomatiseerde gegevensverwerking	13		
3.4 Misbruik en Oneigenlijk gebruik	13		



KPMG Audit
Postbus 29761
2502 LT Den Haag

Churchillplein 6
2517 JW Den Haag
Telefoon (070) 338 2222
Fax (070) 350 3191

Vertrouwelijk

Politie Hollands Midden
T.a.v. de heer drs. J.J.M. Stikvoort MPM
Elisabethhof 7
2353 EW LEIDERDORP

Den Haag, 15 maart 2011

Accountantsverslag 2010

Geachte heer Stikvoort,

Hierbij brengen wij u verslag uit omtrent onze bevindingen bij de controle van de jaarrekening 2010 van Politie Hollands Midden zoals bedoeld in artikel 14 lid 5 van het Besluit Comptabele Regelgeving Regionale Politiekorpsen (hierna BCRRP, Stb. 1994, 264). Dit accountantsverslag is door ons opgesteld voor gebruik door het Regionaal College en het Ministerie van Veiligheid en Justitie (hierna V&J) en mag derhalve niet zonder onze uitdrukkelijke toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking worden gesteld.

Wij verzoeken u een afschrift van dit verslag te doen toekomen aan V&J.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden volledig afgerond op de datum van dit rapport.

In dit verslag zijn de bevindingen opgenomen naar aanleiding van het controleprotocol 2008 regionale politiekorpsen (kenmerk 2009-000034754, d.d. 29 januari 2009 dat ook van toepassing is op de jaarrekeningcontrole 2010; hierna controleprotocol 2008).

In dit verslag behandelen wij tevens de volgende onderwerpen:

- Jaarrekening 2010
- Verslag van de accountantscontrole
- Administratieve organisatie en interne beheersing
- Overige zaken.

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2010 van uw organisatie, zoals deze in concept aan ons is voorgelegd, een controleverklaring af te geven met het onderstaande oordeel. Voorwaarde hierbij is dat de conceptjaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld en het niet blijken van omstandigheden vóór de Vergadering van het Regionaal College die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken. Indien noodzakelijk moet deze aanpassing worden gemaakt voordat de Vergadering van het Regionaal College plaatsvindt.

“Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Regiopolitie Hollands Midden per 31 december 2010 en van het resultaat over 2010 in overeenstemming met het Besluit Comptabele Regelgeving Regionale Politiekorpsen (BCRRP), de Regeling harmonisatie afschrijvingssystematiek Politie (HAP) en de Aandachtspunten voor jaarafsluiting en opstelling van de jaarrekening 2010 van het Ministerie van V&J (brief 2011-0000020465).

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2010 voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming zijn met de begroting, met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals die in het referentiekader van het controleprotocol zijn opgenomen en de Aandachtspunten voor jaarafsluiting en opstelling van de jaarrekening 2010 van het Ministerie van V&J (brief 2011-0000020465).”

Wij hebben de samenwerking met Politie Hollands Midden als plezierig en constructief ervaren. Graag spreken wij hiervoor onze waardering uit.

Hoogachtend,

KPMG ACCOUNTANTS N.V.

M.J. Kuikman-Wakker RA

1.1 Samenvatting en regelgeving Politie Hollands Midden



Algemene ontwikkelingen

Momenteel doen zich veel ontwikkelingen voor binnen de politie die van invloed (zullen) zijn op de continuïteit van het Politiekorps in haar huidige juridische vorm. De impact van deze ontwikkelingen binnen Politie Nederland zijn op deze pagina samengevat weergegeven.

In het concept transitie-akkoord liggen de afspraken tussen de minister van Veiligheid en Justitie (hierna V&J) en het Korpsbeheerdersberaad en de voorzitter van College Procureurs-Generaal vast ten behoeve van de transitie naar een nationale politie. Het doel is dat per 1 januari 2012 het wetsvoorstel voor invoering van nationale politie van kracht wordt. In de aanloopfase zullen al diverse voorbereidingen getroffen worden door kwartiermakers, mede gebruik makend van de oude business cases. Dit gaat op onderdelen mogelijk effect hebben op de zelfstandige besluitvorming van de korpsen, onder meer op het gebied van investeringen, het niet bouwen van eigen ICT-systemen, terughoudendheid in opvullen van niet-operationele sterkte etc. Daarnaast is het in het kader van de bedrijfsvoering- en financiële risico's de intentie dat door de korpsbeheerders voor 1 mei 2011 een overdrachtdocument wordt opgesteld waarin wordt aangegeven wat er bereikt is in het kader van het traject "huis op orde" en welke acties nog moeten volgen.

Bevindingen controle

Rechtmatigheid

Politie Hollands Midden heeft zich in 2008 tot doel gesteld de mate waarin zij voldoet aan de aanbestedingsrichtlijnen zodanig te verbeteren dat in 2010 een goedkeurende verklaring werd verkregen op dit gebied.

Dit doel is behaald. Uit de analyse aan de hand van CPVkusbus blijkt voor 2010 een fout ten aanzien van rechtmatigheid van EUR 0,9 miljoen. De bevindingen uit onze controle in het kader van de Europese aanbestedingsrichtlijn zijn in een aantal categorieën onder te verdelen, waarbij de totale fout binnen de toleranties blijft en derhalve geen gevolgen heeft voor onze verklaring. Zie verder 1.3.

Waardering vastgoed / voorziening huisvesting

De ontwikkeling richting Nationale Politie brengt onzekerheid over huisvesting met zich mee. Op grond van het verantwoordingsadvies van V&J is in 2010 nog geen besluit over afwaardering genomen, aangezien geen betrouwbare schatting van de impact van deze ontwikkeling kan worden gemaakt. Bij Hollands Midden zijn op dit moment tevens geen indicaties dat sprake is van omvangrijke leegstand van panden waar bij het opstellen van de jaarrekening rekening mee moet worden gehouden.

VtsPN; vermogens en TPM

- Politie Hollands Midden neemt deel in het samenwerkingsverband Voorziening tot Samenwerking Politie Nederland (hierna VtsPN). De financiële vaste activa van Politie Hollands Midden bestaat ultimo 2010 nog uit een kapitaalstorting van EUR 0,3 miljoen na terugbetaling van de achtergestelde lening van EUR 4,2 miljoen door VtsPN. De waardering van het aandeel in het kapitaal van het samenwerkingsverband is gewaardeerd tegen kostprijs. Het risico dat de korpsen in de verliessituatie waarin VtsPN zich begeeft, additioneel moeten bijdragen bestaat in 2010 niet, aangezien VtsPN beschikt over de zogenaamde "pot van Kroon", waarin ultimo 2010 nog EUR 58 miljoen aan vooruitontvangen bijdragen van de Politiekorpsen zijn opgenomen.
- De reguliere afrekening met VtsPN over de afgelopen jaren is afgewikkeld. Voor 2010 moet de afrekening nog worden ontvangen, echter gedurende 2010 zijn tijdig facturen ontvangen voor de verrichte diensten.
- De mate waarin in 2010 voldaan is aan de gestelde beheersnormen voor de verschillende ITGC's is verbeterd. Het aantal tekortkomingen op het gebied van Informatiebeveiliging is sterk afgenomen. Toekomstige verbeteracties zullen zich met name concentreren op het onderdeel Logische Toegangsbeveiliging.

1.1 Samenvatting en regelgeving Politie Hollands Midden (vervolg)



Algemeen regelgeving

Voor de jaarverslaggeving van Politie Hollands Midden zijn specifieke verslaggevingsregels van toepassing. Deze zijn onder meer vastgelegd in het BCRRP en de ministeriële regeling HAP. Het controleprotocol vermeldt dat, naast de verslaggevingsvoorschriften zoals vastgelegd in het BCRRP, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving van de Raad voor de Jaarverslaggeving (hierna RJ) van toepassing zijn op de verslaglegging van de politiekorpsen. In de richtlijnen van de RJ zijn de normen en beginselen die op het gebied van de externe financiële verslaggeving in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd, vastgelegd.

In artikel 19 van het BCRRP is opgenomen dat de Minister van V&J nadere regels kan stellen voor de reikwijdte van de accountantscontrole, het jaarverslag, de jaarrekening en de inhoud van de accountantsverklaring. Het controleprotocol geeft die nadere regels. Het controleprotocol 2008 is vastgesteld op 29 januari 2009 door de minister en is geldig voor onbepaalde tijd.

In 2009 is sprake geweest van heroverweging van het gebruik van de HAP in het kader van de regelgeving die geldt voor de jaarverslaggeving van de politiekorpsen. Overwogen wordt de HAP op termijn af te schaffen. Indien hier sprake van is, dient Politie Hollands Midden de impact hiervan op haar (lange termijn)strategie te bepalen.

Nadere voorschriften ten aanzien van de verantwoording over 2010 zijn gegeven in de brief aandachtspunten voor de jaarafsluiting en opstelling van de jaarrekening 2010 (ref. 2011-0000020465).

Voorgeschreven modellen

In de jaarrekening van de regiokorpsen dienen de modellen te worden opgenomen zoals die zijn opgenomen in de december-circulaire 2005 (kenmerk 2005-0000270656, d.d. 29 november 2005).



Balans		
	31-12-2010	31-12-2009
	EUR 1.000	EUR 1.000
Materiële vaste activa	87.717	92.309
Financiële vaste activa	371	4.602
Vaste activa	88.088	96.911
Vorderingen	2.062	3.398
Liquide middelen	2.516	13
Vlottende activa	4.578	3.411
Totaal activa	92.666	100.322
Algemene reserve	25.179	38.138
Bestemmingsreserve	4.300	4.300
Saldo boekjaar	2.491	-12.959
Eigen vermogen	29.479	29.479
Vorzieningen	8.334	8.385
Langlopende schulden	26.000	29.000
Kortlopende schulden	26.362	33.458
Totaal passiva	92.666	100.322

- De materiële vaste activa zijn afgenomen als gevolg van de verkoop van twee panden en als gevolg van reguliere afschrijvingen.
- Onder de Financiële Vaste Activa is het aandeel van Politie Hollands Midden in het samenwerkingsverband VtsPN verantwoord. Dit aandeel betreft de deelneming (EUR 0,3 miljoen). De ultimo 2009 op de balans opgenomen achtergestelde lening (EUR 4,2 miljoen) is in 2010 terugontvangen. Een nadere toelichting ten aanzien van deze post wordt verstrekt in paragraaf 1.4.1.
- De stijging van de liquide middelen is het gevolg van onder andere het positieve resultaat over 2010 en de terugontvangen achtergestelde lening van VtsPN. In het licht van de meerjarenbegroting is de toekomstige dalende liquiditeitspositie van Politie Hollands Midden een punt van aandacht.
- Gezien het positieve resultaat dat Politie Hollands Midden heeft behaald in 2010, is geen aanspraak gedaan op de in 2009 gevormde bestemmingsreserve.
- Aangezien Politie Hollands Midden reeds in 2009 de jubileumvoorziening heeft gevormd, en geen noodzaak bestaat tot de vorming van additionele voorzieningen, is de stand voorzieningen gelijk gebleven.
- De daling in de kortlopende schulden is met name het gevolg van het feit dat eind 2009 de investering in het glasvezelnetwerk tot hoge crediteurenstanden leidde, in combinatie met een hoge overlopende post te betalen kosten aan VtsPN.

1.2 Cijfers en analyse (vervolg)



Staat van Baten en Lasten			
	2010	Begroting 2010	2009
	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000
Personeel	119.512	121.815	118.130
Rente	1.006	1.078	993
Opleiding en vorming	2.317	2.888	3.263
Huisvesting	10.104	10.817	16.941
Vervoer	3.988	3.830	4.049
Verbindingen en automatisering	14.429	14.298	17.446
Geweldmiddelen en uitrusting	947	878	1.151
Operationele activiteiten	2.524	2.068	2.440
Beheer	2.050	2.452	1.793
Overige lasten	99	416	401
Totaal lasten	156.976	160.540	166.607
Rijksbijdragen	158.514	157.846	153.407
Totaal baten	158.514	157.846	153.407
Resultaat normale bedrijfsvoering	1.538	-2.694	-13.200
Buitengewone baten	953	0	241
Resultaat voor mutatie reserves	2.491	-2.694	-12.959
Mutaties reserves	0	0	-4300
Resultaat na mutaties reserves	2.491	-2.694	-17.259
FTE	1.854	1.803	1.831

Het resultaat uit normale bedrijfsuitoefening is EUR 1,5 miljoen positief. Enkele bijzonderheden hierbij zijn:

- Loonkosten zijn voornamelijk gestegen ten opzichte van 2009 door de effecten van het landelijk functiehuis NP (reservering van 0,7% van de totale loonsom). De begrote daling van het aantal FTE is niet gerealiseerd.
- Huisvestingslasten zijn, zoals begroot, gedaald ten opzichte van 2009 gezien de incidentele dotatie ad EUR 6 miljoen die in 2009 heeft plaatsgevonden.
- Kosten voor verbindingen en automatisering vallen lager uit, in verband met de kosten gerelateerd aan het in 2009 tot stand gebrachte glasvezelnetwerk en de hogere kosten voor VtsPN in 2009. In 2010 zijn de kosten voor VtsPN door VtsPN beter begroot en beheerd en derhalve voor de korpsen lager uitgevallen.
- De totale Rijksbijdragen 2010 zijn gestegen ten opzichte van 2009 en blijven licht achter ten opzichte van de begroting. De verklaring van deze stijging wordt gegeven in paragraaf 1.4.4.
- De buitengewone baten in 2010 zijn het gevolg van de verkoop van de panden Hillegom en Hazerswoude.

1.3 Algemene aandachtspunten en bevindingen



1.3.1 Rechtmatigheid

Met ingang van 2008 dient de accountant in haar verklaring naast het oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening mede een oordeel omtrent de rechtmatigheid te vermelden.

Rechtmatigheid heeft betrekking op het naleven van relevante wet- en regelgeving. In de bijlage bij het controleprotocol heeft de minister een niet limitatief overzicht opgenomen van wet- en regelgeving welke relevant zijn voor politiekorpsen, waaronder het Besluit Aanbestedingsrichtlijn voor Overheidsopdrachten. Overeenkomstig het controleprotocol dient de accountant in het verslag van bevindingen bij de controle een nadere toelichting op het oordeel te vermelden door een opgave van de geconstateerde fouten met betrekking tot de controle op de aanbestedingsrichtlijn.

Overeenkomstig de instructie van V&J zijn contracten die door VtsPN aanbesteed hadden moeten worden volgens de kalender niet als fout bij de korpsen meegenomen.

De controletolerantie bedraagt overeenkomstig het controleprotocol 1% van de baten. De tolerantie op jaarbasis voor een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening bedraagt EUR 1,5 miljoen.

Europese aanbestedingsrichtlijn

In 2008 heeft Politie Hollands Midden na uitvoering van de inkoopscan vastgesteld dat voor een significant bedrag nog niet kon worden vastgesteld of voor deze bestedingen is voldaan aan de Europese Aanbestedingsrichtlijnen. Politie Hollands Midden heeft na deze constatering besloten zich niet te richten op het verder onderzoeken van dit bedrag aan mogelijk onrechtmatige bestedingen, maar zij heeft besloten zich te richten op het verbeteren van haar inkoopproces en inkooporganisatie met als doel in 2010 volledig te voldoen aan de Europese Aanbestedingsrichtlijnen.

In 2009 was duidelijk zichtbaar dat Politie Hollands Midden zich sterk heeft ingespannen om de verbetering tot stand te brengen. Dit blijkt uit de versterking van de inkooporganisatie en de prioriteit die intern is gegeven aan de implementatie van de naleving van de Europese Aanbestedingsrichtlijnen in de gehele organisatie. Bij het invulling geven aan de inrichting van de inkooporganisatie is onder andere (mede als gevolg van capaciteitsgebrek) een aanbestedingskalender opgesteld. Prioritering van de verschillende goederen en diensten vindt plaats onder meer op het besparingspotentieel, het juridisch risico, de omvang van het contract en de kwaliteit van het bestaande contract.

Uit de analyse aan de hand van CPV-kubus blijkt voor 2010 een fout ten aanzien van rechtmatigheid van EUR 0,9 miljoen. De specifieke fout die de EUR 0,1 miljoen overtreft is opgenomen in de lijst met controleverschillen. (zie bijlage). Dit betreffen kosten die ingekocht zijn bij leveranciers die niet Europees aanbesteed zijn dan wel zijn ingekocht buiten een Europees aanbesteed contract om, of het betreffen uitgaven zonder contract, of binnen een contract ouder dan 4 jaar:

Uit bovenstaande opsomming blijkt dat de totale fout beneden de controletolerantie van EUR 1,5 miljoen blijft en derhalve geen gevolgen heeft voor de verklaring bij de jaarrekening.

1.4 Toelichting bijzondere posten



1.4.1 Financieel Vast Actief VtsPN en de schuld aan VtsPN

In het accountantsverslag 2009 hebben wij gerapporteerd over de diverse financiële onzekerheden rondom VtsPN. In deze paragraaf willen wij de verwerking met betrekking tot de posten ten aanzien van VtsPN in 2010 beschrijven.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa van de Regiopolitie Hollands Midden bestaat uit een kapitaalstorting van EUR 0,3 miljoen welke is gewaardeerd tegen kostprijs. De achtergestelde lening van EUR 4,2 miljoen is door VtsPN in 2010 afgelost.

Conform artikel 7.5 lid 3 van Voorziening tot Samenwerking Politie Nederland, wordt bij het ontbreken van een algemene reserve bij VtsPN, het negatieve saldo in rekening gebracht bij de deelnemers naar rato van hun jaarlijkse bijdrage aan Politie Nederland voor het desbetreffende jaar.

Door het ministerie van Veiligheid en Justitie zijn in een brief van d.d. 13 januari 2011 met onderwerp: "Aandachtspunten voor jaarafsluiting en opstelling van de jaarrekening 2010", diverse aandachtspunten benoemd ten aanzien van de jaarrekening. In deze brief is onder andere aangegeven dat het Ministerie er van uit gaat dat het tekort van VtsPN van 2010 ten laste gaat van de bij VtsPN beschikbare gelden, ("weeffout" tussen de jaarrekening van de korpsen en van VtsPN van ca EUR 58 miljoen) en de korpsen bij het opstellen van de jaarrekening geen rekening hoeven te houden met de gevolgen van het tekort bij de VtsPN.

Tot op heden hebben wij geen formele bevestiging mogen ontvangen van het akkoord met deze verwerkingswijze door dbKBB. Desondanks heeft het Ministerie op 15 februari 2011 in een mail nogmaals bevestigd dat bovenstaande verwerkingswijze zal plaatsvinden. Om deze redenen zijn wij er mee akkoord dat Regiopolitie Hollands Midden in de jaarrekening 2010 geen rekening heeft gehouden met het mogelijke verlies van VtsPN.

Verantwoorde lasten vtsPN en eindafrekening

Op dit moment bedragen de totale lasten VtsPN in de jaarrekening van regiopolitie Hollands Midden EUR 10,4 miljoen.

De ontvangen afrekeningen van VtsPN van alle 4 kwartalen van 2010 zijn verwerkt in de jaarrekening 2010. De opgenomen afrekening per 31 december 2010 in de jaarrekening van Regiopolitie Hollands Midden is in overeenstemming met de meest recente opgave van VtsPN.

TPM's vtsPN (follow up 2009)

De mate waarin in 2010 voldaan is aan de gestelde beheersnormen voor de verschillende ITGC's is verbeterd. Het aantal tekortkomingen op het gebied van Informatiebeveiliging is sterk afgenomen. Toekomstige verbeteracties zullen zich met name concentreren op het onderdeel Logische Toegangsbeveiliging.

De belangrijkste bevindingen die in de TPM's naar voren zijn gekomen, zijn:

- Bij het testen van bestaan en werking van Unix- en Windows autorisatiebeheer procedures over 2010 is naar voren gekomen dat niet in alle gevallen aantoonbaar gemaakt kan worden dat autorisatie aanvragen voor volgens de daartoe opgestelde procedures zijn verlopen. Hierdoor bestaat het risico dat ongeautoriseerden toegang hebben verkregen tot applicaties en bestanden.
- Er heeft in 2010 geen periodieke evaluatie van toegekende Unix-rechten plaatsgevonden. De periodieke evaluatie van Windows-rechten over 2010 is verder niet aantoonbaar uitgevoerd. Gebrek aan een (aantoonbare) evaluatie van de toegekende bevoegdheden leidt tot het risico dat ongeautoriseerden toegang verkregen hebben tot applicaties en bestanden door 'vervuiling' van de toegekende rechten.
- Bij het testen van de controles ten aanzien van het beheren van rechten voor CPV-kubus op landelijk niveau over 2010 is naar voren gekomen dat:
 - niet alle wijzigingen in beheeraccounts aantoonbaar goedgekeurd waren;
 - er geen periodieke en structurele evaluatie van toegekende bijzondere rechten voor CPV-kubus heeft plaatsgevonden en
 - er sprake is van niet valide beheeraccounts.

Deze bevindingen leiden tot het risico dat er ongeautoriseerde mutaties hebben plaatsgevonden in CPV-kubus.

1.4 Toelichting bijzondere posten (vervolg)

- De procedure voor het monitoren van scheduled jobs waarmee dagelijks de data in CPV-kubus worden ververst is niet beschreven en de resultaten van deze controles zijn niet vastgelegd. In november en december 2010 heeft de monitoring tool hiervoor wordt gebruikt niet gewerkt. Gebrek aan (aantoonbare) controles van de scheduled jobs leidt tot het risico dat fouten bij de gegevensverwerking onopgemerkt blijven.
- De controle op de correcte nachtverwerking van de gegevens in CPV-kubus is over 2010 niet vastgelegd waardoor het risico bestaat dat fouten tijdens de gegevensverwerking onopgemerkt blijven.

1.4.2 Voorzieningen

De ministeriële regeling HAP geeft aan dat de balans de volgende voorzieningen bevat: een Voorziening Tijdelijke Ouderenregeling, een Voorziening Wachtgeld/MW en een Voorziening periodiek onderhoud huisvesting, waarbij het vormen, het aanhouden en het onttrekken aan een voorziening op een juiste manier plaatsvindt, zodat het Regionaal College een juist beeld heeft van het resultaat uit normale bedrijfsvoering en de vermogenspositie.

In aanvulling op de HAP en in navolging van reguliere RJ is, in de juni-circulaire 2010, de vorming van een voorziening Ambtsjubilea verplicht gesteld voor 2010 dan wel 2011. Politie Hollands Midden heeft deze voorziening, met goedkeuring van het toenmalige Ministerie van BZK, in 2009 gevormd.

Voorziening tijdelijke ouderenregeling (TOR)

De regeling TOR kent, op grond van artikel 6 van de HAP, een aflopend karakter. De laatste betaling heeft plaatsgevonden in maart 2010 aangezien deze regeling van toepassing is op medewerkers die geboren zijn vóór of op 15 maart 1950; derhalve kent Politie Hollands Midden ultimo 2010 geen verplichting meer uit dien hoofde (2009: EUR 25.000).

Politie Hollands Midden heeft in de jaarrekening een opgave opgenomen van de deelnemers aan de TOR die voor een totaal van 6 maanden gebruik hebben gemaakt van de regeling in 2010.

Voorziening huisvesting

Politie Hollands Midden heeft in 2009 wel besloten tot de vorming van een voorziening huisvesting ad EUR 6,0 miljoen.

Aanleiding daartoe was de indicatie dat, als gevolg van de huidige marktontwikkelingen, sprake was van significant lagere marktwaarde van de panden dan de boekwaarde die vermeld stond in de jaarrekening.

Politie Hollands Midden heeft naar aanleiding daarvan per pand bepaald wat de verwachting was van toekomstig gebruik van de locaties en nam daarbij de voornemens inzake samenvoeging van BPZteams, de impact van de sluiting van de (delen van) panden mee.

De conclusie van deze analyse was dat per 31 december 2009 sprake was van een noodzakelijke afwaardering van EUR 6 miljoen, waarvan EUR 2,0 miljoen betrekking heeft op het leegstaande cellencomplex in Alphen a/d Rijn en EUR 3,9 miljoen het verlies op panden die uit hoofde van samenvoegingen zullen worden verkocht.

Om deze afwaardering op de panden separaat zichtbaar te maken, heeft Politie Hollands Midden besloten de panden te blijven verantwoord conform de eisen in de HAP ten aanzien van initiële verantwoording en afschrijvingstermijn en daarop in aanvulling de voorziening van EUR 6,0 miljoen separaat zichtbaar te maken.

In 2010 is t.a.v. deze panden geen verandering in waarde zichtbaar. Er is geen sprake van andere aanleiding tot afwaardering. Derhalve is EUR 6 miljoen gehandhaafd.

Voorziening jubileumuitkeringen

Politie Hollands Midden verantwoordt, naar de wens van het Ministerie van V&J, naast de door de HAP aangegeven voorziening, zoals gesteld reeds sinds 2009 een voorziening voor de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen ad EUR 2,0 miljoen. Deze verplichting is gebaseerd op het model zoals beschikbaar gesteld door het Ministerie van V&J.

1.4 Toelichting bijzondere posten (vervolg)



1.4.3 Genormaliseerd resultaat

Exploitatieresultaat		
	2010	2009
	EUR 1.000	EUR 1.000
Resultaat	2.491	(17.259)
<i>Correctie voor:</i>		
Vorming bestemmingsreserve	0	4.300
Dotatie voorziening huisvesting/jubilea	0	8.000
Buitengewone baten/lasten i.v.m. verkoop panden	(953)	(241)
Prestatie afspraken vorig boekjaar	(54)	(341)
VtsPN	0	(PM)
Genormaliseerd resultaat excl. impact vacatures	1.484	(5.541)
Aantal onvervulde vacatures	0	0
Aangepast genormaliseerd resultaat	1.484	(5.541)

Uit het overzicht blijkt dat het genormaliseerde exploitatieresultaat van Politie Hollands Midden in 2010 minder afwijkt van het gepresenteerde resultaat in 2009. Enige afwijkingen betreffen in 2010 het resultaat uit de verkoop van de panden en de behaalde baten Prestatiebesteding uit oude jaren. Voor een analyse van het resultaat verwijzen wij naar paragraaf 1.1.

Ondanks dit genormaliseerde resultaat en de sluitende meerjaren begroting 2010-2013 is het daadwerkelijk realiseren van de begrote exploitatieresultaten een blijvend punt van aandacht voor Politie Hollands Midden.

1.4 Toelichting bijzondere posten (vervolg)



1.4.4 Rijksbijdragen (Algemene Bijdragen en Bijzondere Bijdragen)

Algemene Bijdragen

Als vergoeding voor de regionale politietaak ontvangen de politiekorpsen een Algemene Bijdrage van het Ministerie van V&J. De Algemene Bijdrage wordt in 4 kwartaaltermijnen uitgekeerd. Voor deze Algemene Bijdragen zijn geen specifieke voorwaarden geformuleerd door het Ministerie van V&J. De werkelijke Algemene Bijdragen blijven licht achter bij de begrote Algemene Bijdragen voor 2010 als gevolg van het niet volledig toekennen van loon- en prijsstelling door het ministerie van V&J.

Prestatiebekostiging 2009

De Prestatiebekostiging 2009 is vastgesteld door het Ministerie van Binnenlandse Zaken op een lager bedrag dan in de jaarrekening 2009 is verantwoord als besteed. De reden hiervoor was dat bepaalde doelstellingen niet als behaald zijn toegekend door V&J. Het resterend bedrag aan niet-behaalde prestatiebekostiging 2009 is in 2010 herverdeeld over de korpsen. Politie Hollands Midden heeft uit dien hoofde in de december-circulaire EUR 0,3 miljoen toegewezen gekregen, echter nog niet verantwoord (zie bijlage met controleverschillen). Het resterend bedrag (EUR 0,3 miljoen) blijft als openstaande rijksbijdrage op de balans opgenomen, en zal in 2011 teruggestort gaan worden.

Prestatiebekostiging 2010

In 2010 is een Bijzondere Bijdrage ad EUR 1,7 miljoen ontvangen voor Prestatiebekostiging 2010. Dit betreft een voorschot van 100% van de totale verwachte bijdrage Prestatiebekostiging. V&J adviseert deze bijdrage te verantwoorden in het jaar waarop zij betrekking heeft, tenzij de verwachting bestaat dat een aantal doelstellingen die ten grondslag liggen aan deze bijdrage, niet worden behaald. Politiekorps Hollands Midden heeft de verwachting uitgesproken de doelstellingen voor 2010, die ten grondslag liggen aan deze Prestatiebekostiging slechts gedeeltelijk te realiseren en heeft derhalve uit voorzichtigheid 75% van de Prestatiebekostiging 2010 verantwoord als besteed (EUR 1,3 miljoen) omdat ze 1 van de 4 doelstellingen niet behaald heeft. Het resterende gedeelte van 25% is opgenomen als Openstaand saldo Rijksbijdragen onder de kortlopende schulden, gezien de verwachting bestaat dat dit bedrag terug betaald moet worden aan V&J in 2011.

PVOV

Voor het programma versterking opsporing en vervolging (PVOV) en voor de met dit programma samenhangende opleidingen, wordt vanaf 2006 een Bijzondere Bijdrage toegekend. Eind 2007 was dit project nog in de opstartfase. Gedurende 2010 heeft Politiekorps Hollands Midden EUR 2,1 miljoen besteed. In tegenstelling tot 2008 heeft in 2010 (net als in 2009) geen intercollegiale toetsing plaatsgevonden.

Van de totale bijdrage tot en met 2010 voor de opleidings- en algemene doelstellingen van het PVOV is ultimo 2010 EUR 0,7 miljoen verantwoord als overlopende post voor het realiseren van de doelstellingen in komende jaren.

V&J heeft onderzoek verricht naar de voortgang van het behalen van de PVOV-opleidingsdoelstelling door de korpsen. Hier is uit voortgekomen dat de budgetten voor en besteding van PVOV-opleidingsgelden vertraagd tot stand komen. Uit dien hoofde heeft V&J besloten de opleidingstermijnen waarin besteding dient plaats te vinden, te verlengen. Dit besluit heeft geen gevolgen voor het toegekende opleidingsbudget.

Bijzondere Bijdragen gerelateerd aan sterktedoelstellingen

Voor de Bijzondere Rijksbijdrage die is ontvangen uit hoofde van Forensisch Assistenten en Wijkagenten geldt dat als voorwaarde mede is opgenomen dat bepaalde doelstellingen ten aanzien van het aantal FTE dienen te worden behaald. Indien de gestelde FTE-doelstelling niet wordt behaald, dient Politie Hollands Midden de bijdrage terug te betalen. Ultimo 2010 heeft Politie Hollands Midden conform de door haar gestelde doelstellingen binnen het meerjarenplan, nog niet het volledige equivalent van alle verantwoorde bijdragen, aan FTE gerealiseerd. De verwachting is dat de uiteindelijke sterktedoelstellingen zullen worden behaald.



2.1 Algemeen

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging en in overeenstemming met het controleprotocol Regionale politiekorpsen. Onze controle heeft tot doel het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de daarin opgenomen baten en lasten en balansmutaties.

2.2 Aanpak van de controle

Onze accountantscontrole betreft de jaarrekening 2010 van Politie Hollands Midden. Onze controle richt zich op deze jaarrekening en houdt geen specifieke verificatie in van alle in het jaarverslag voorkomende informatie. Wij hebben deze informatie, voor zover betrekking hebbend op de jaarrekening getoetst en wij kunnen ons daarmee verenigen.

Ons onderzoek is erop gericht geweest vast te stellen dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële positie en de resultaten van Politie Hollands Midden als geheel alsmede van de rechtmatigheid van kosten, opbrengsten en balansmutaties. Derhalve hebben onze werkzaamheden zich gericht op het vaststellen dat de jaarrekening geen materiële onjuistheden bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de financiële verantwoording als geheel van ondergeschikt belang zijn. De waarnemingen die wij bij de financiële beheersing en sturing verrichten en de door ons gehanteerde tolerantie bij de beoordeling van de uitkomsten van de controle zijn afgestemd op de oordeelsvorming omtrent de jaarrekening van Politie Hollands Midden als geheel.

2.3 Niet gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening

In verband met onze controle van de jaarrekening hebben wij geen geconstateerde afwijkingen groter dan EUR 0,1 miljoen anders dan het reeds in paragraaf 1.4 vermelde verschil in de waardering van het actief VtsPN en de verantwoorde door VtsPN doorbelaste lasten.

Dit bedrag wordt vermeld in bijlage A "niet gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening". Hoofd Financiën en hoofd FSA hebben bevestigd dat zij geen kennis hebben van andere ongecorrigeerde afwijkingen die van materieel belang zijn voor de jaarrekening.

2.4 Bespreekpunten uit de controle

Er zijn op het gebied van de financiële verslaggeving geen discussiepunten geweest, die, indien deze niet naar tevredenheid zouden zijn opgelost, zouden hebben geleid tot een aanpassing van onze accountantsverklaring bij de jaarrekening 2010 op het gebied van getrouwheid.

In voorbereiding op de controle en gedurende de controle is door ons regelmatig en constructief overleg gevoerd met hoofd Inkoop, hoofd Financiën en hoofd FSA inzake met name de rechtmatigheidscontrole van de inkoop.

2.5 Controleverklaring

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2010 van uw organisatie, zoals deze in concept aan ons is voorgelegd, een controleverklaring af te geven met een goedkeurend oordeel. Voorwaarde hierbij is dat de conceptjaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld en het niet blijken van omstandigheden vóór de Vergadering van het Regionaal College die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken. Indien noodzakelijk moet deze aanpassing worden gemaakt voordat de Vergadering van het Regionaal College plaatsvindt.

2.6 Management inzichten en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald zijn gebaseerd op inzichten van het management. Door de omvang van de posten waar zij betrekking op hebben of de kans op toekomstige aanpassingen, zijn met name de volgende schattingen van belang voor de jaarrekening van Politie Hollands Midden:

- Voorziening huisvesting;
- Voorziening TOR;
- Voorziening jubilea;
- Voorziening voormalig personeel.

Deze posten zijn reeds nader toegelicht in paragraaf 1.4. Wij hebben vastgesteld dat de gebruikte schattingen en aannames aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.



3.1 Algemeen

Voor zover noodzakelijk hebben wij in het kader van de controle van de jaarrekening 2010 de AO/IB beoordeeld. De in het kader van ons onderzoek gesignaleerde aandachtspunten en onze adviezen voor verbetering van de AO/IB hebben wij in januari 2011 besproken in een daartoe opgezette bespreking. Gezien de aard van de punten, is besloten geen separate management letter op te stellen, maar de punten in dit hoofdstuk van het accountantsverslag te vermelden.

Bij de beoordeling van de AO/IB is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. De accountantscontrole van de jaarrekening is niet specifiek gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De accountantscontrole van de jaarrekening behoeft daarom niet te leiden tot bevindingen die bij een specifiek daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

3.2 Bevindingen uit de interim-controle

De belangrijkste bevindingen uit onze tussentijdse controle waren de beheersing van VtsPN gerelateerde zaken, zoals de doorbelaste kosten, de waardering van de kapitaalstorting en IT general en application controls die onder verantwoordelijkheid van de VtsPN vallen.

3.3 Geautomatiseerde gegevensverwerking

In het kader van de jaarrekeningcontrole met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde gegevensverwerking melden wij het volgende.

Het beheer van de informatietechnologievoorzieningen (IT-voorzieningen) door de VtsPN van Politie Hollands Midden zijn sinds 2008 geheel overgedragen. De afronding van de formalisering van gewijzigde taken en verantwoordelijkheden in een set van overeenkomsten (Service Level Agreement (SLA) en Dossier Afspraken en Procedures (DAP) heeft in 2007 reeds plaatsgevonden.

Begin 2011 heeft Politie Hollands Midden de Third Party Mededeling inzake opzet, bestaan en werking van de ITGC ontvangen van VtsPN. Dit rapport is opgesteld door de accountant van VtsPN.

De conclusie is dat tekortkomingen bestaan in de beheersmaatregelen binnen de ITGC voor wat betreft Informatiebeveiliging, Backup and Recovery, Change Management en Continuïteit. Gezien het feit dat Politie Hollands Midden beheersmaatregelen heeft ingericht buiten de ITomgeving om, hebben deze bevindingen geen impact op ons oordeel.

Wel willen wij benadrukken dat Politie Hollands Midden (en met haar alle korpsen) in toenemende mate afhankelijk zijn van de VtsPN. Met name de bevindingen inzake de continuïteit en change management, in combinatie met mogelijke effecten van verdere bezuinigingen door VtsPN zijn daarbij van groot belang. In het licht van verdere concentratie dienen binnen de beheersomgeving van VtsPN verbeteringen plaats te vinden.

3.4 Misbruik en Oneigenlijk gebruik

Zowel binnen de Rijksoverheid als binnen het bedrijfsleven is er de laatste jaren een steeds grotere aandacht voor integriteit. Door de maatschappij wordt een steeds groter belang aan integriteit toegekend. In het kader van de accountantscontrole zijn voor wat betreft (de voorkoming van) fraude specifieke controlewerkzaamheden voorgeschreven.

Het verankeren van integriteit in een organisatie heeft betrekking op relatief "zachte" aspecten zoals cultuur en omgangsvormen maar ook op meer "harde" aspecten zoals vertrouwenspersonen, functiescheiding en andere maatregelen van interne controle.

De korpsleiding is primair verantwoordelijk voor de preventie van fraude.

Ten behoeve van onze controle van de jaarrekening inventariseren wij mede de frauderisico's (Misbruik en Oneigenlijk gebruik) binnen uw organisatie en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en ontdekken hiervan. Bij de uitvoering van onze controle hanteren wij de Richtlijn 240: 'De verantwoordelijkheid van de accountant voor het in acht nemen van fraude en onjuistheden in het kader van een opdracht tot controle van een jaarrekening'. Volledigheidshalve wijzen wij erop dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude.

Bij uitvoering van onze werkzaamheden zijn geen aanvullende risico's geconstateerd waar zich mogelijke materiële fraudes kunnen voordoen. In het kader van onze controle over 2010 hebben wij geen bevinding inzake fraude die wij onder uw aandacht willen brengen.



4.1 Onafhankelijkheid

Wij gaan in deze rapportage in op een aantal aspecten van onafhankelijkheid. Volgens de Nadere Voorschriften inzake de onafhankelijkheid van de Accountant van het Koninklijk NIVRA dienen wij dit onderwerp jaarlijks aan u te rapporteren en met u te bespreken.

Wij zijn van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Nadere Voorschriften inzake onafhankelijkheid van de Accountant, onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar bijlage B.

Bijlagen



Alle controleverschillen welke zijn geconstateerd tijdens de controle, zijn gecorrigeerd met uitzondering van:

	EUR mln	EUR mln
<i>Vooruitontvangen bedrag ProKid verantwoord als overlopend passief</i>		
Overlopende passiva (ProKid)	0,1	
Aan Openstaande RB		0,1
<i>Niet verantwoorde nagekomen Rijksbijdrage PB 09 (cf. december circulaire)</i>		
Openstaande RB	0,3	
Aan Rijksbijdragen – PB 2009		0,3
<i>Controle rechtmatigheid</i>		
Onrechtmatig aangegaan	0,9	
<i>Waarvan</i>		
Cendris(individuele crediteur)	0,2	
Staples	0,1	



Inleiding

In het kader van de Nadere Voorschriften inzake de onafhankelijkheid van de Accountant van het Koninklijk NIVRA rapporteren wij u als volgt:

Interne kwaliteitswaarborgen

KPMG heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om zijn onafhankelijkheid en die van zijn medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- KPMG-voorschriften en -procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in de Professional Code van KPMG. Deze Professional Code geldt voor iedere medewerker en wordt natuurlijk steeds geactualiseerd. Op onze website, www.KPMG.nl, treft u de verkorte versie van onze Professional Code aan;
- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, directors, professionals en ondersteunende stafdiensten;
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- Intern en extern kwaliteitsonderzoek;
- Reviews door partners die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel.

Relaties

Er bestaan geen relaties die van invloed zijn op onze onafhankelijkheid tussen medewerkers van uw organisatie en KPMG-medewerkers die betrokken zijn bij de controle van de jaarrekening van Politie Hollands Midden en met haar verbonden partijen.

Interne partnerrotatie

De Nadere Voorschriften inzake de onafhankelijkheid van de Accountant van het Koninklijk NIVRA zullen door ons in acht worden genomen.

Bevestiging onafhankelijke positie

Op grond van deze rapportage zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw onderneming onafhankelijk, in overeenstemming met de Nadere Voorschriften inzake onafhankelijkheid van de Accountant, hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.



Algemeen

Volgens artikel 14, vijfde lid van het BCRRP, geeft de accountant zijn onderzoeksbevindingen weer over de aandachtspunten, genoemd in het controleprotocol 2008. Hieronder wordt per aandachtspunt een nadere uiteenzetting gegeven.

Bestedingsvoorwaarden

Ten aanzien van de besteding van de bijzondere bijdragen voor de Regionale inlichtingendienst, Regionale infodesk, Forensisch Assistenten en Wijkagenten zijn middels toekenningsbrieven van BZK aanvullende voorwaarden gesteld. Politie Hollands Midden zal in afzonderlijke documenten hierover verantwoording afleggen. Wij hebben vernomen dat deze documenten binnenkort zullen worden opgesteld en de verwachting is dat aan de bestedingsvoorwaarden is voldaan.

Met betrekking tot de bijzondere bijdragen PVOV en Prestatiebekostiging is voldaan aan de voorwaarden. Een toelichting ten aanzien van deze posten is opgenomen in paragraaf 1.4.

Van alle overige ontvangen bijzondere en aanvullende bijdragen heeft de besteding plaatsgevonden met inachtneming van de in de betreffende toekenningsbrief verbonden voorwaarden. De bestedingen kunnen daarbij ook betrekking hebben op eventuele voorschotten uit voorgaande jaren. Politie Hollands Midden heeft de in de jaarrekening 2010 als besteed verantwoorde voorschotten mede gebaseerd op een opgave van BZK.

Tijdelijke ouderenregeling (TOR) en de strafheffing

Politie Hollands Midden heeft aan de voorwaarden genoemd in de circulaire met kenmerk EA2000/U58273 voldaan. Voor toelichting verwijzen wij naar paragraaf 1.4. van dit rapport. Het aantal maanden TOR-deelname en het aantal maanden van non-activiteit ingegaan op of na 1 januari 2007 voor het jaar 2010 is juist vastgesteld.

Naleving EU-aanbestedingsrichtlijnen voor overheidsopdrachten

Voor de controle van de Europese aanbestedingsrichtlijn geldt voor de jaarrekening 2010 niet meer de uitzondering die was opgenomen in het controleprotocol 2006 en 2007. Geconstateerde fouten met betrekking tot de controle op de naleving van deze richtlijn zijn in dit verslag vermeld. Daarnaast heeft niet volledig naleven van de richtlijn consequenties voor de strekking van de accountantsverklaring bij de jaarrekening 2009. In paragraaf 1.3 hebben wij een nadere toelichting gegeven bij het oordeel op het gebied van rechtmatigheid dat wij in onze accountantsverklaring hebben opgenomen.

Verantwoording gelden Bureau Verkeershandhaving Openbaar Ministerie (BVOM)

De overige rijksbijdragen bestaan voor EUR 1,8 miljoen uit gelden voor de intensivering van de verkeershandhaving die door het Bureau Verkeershandhaving Openbare Ministerie is toegekend.

Korps Hollands Midden heeft in haar jaarrekening verantwoording afgelegd over de besteding van deze bijdrage.

Wij zijn overeenkomstig het controleprotocol verplicht om opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie rondom de besteding van de BVOM gelden te toetsen. Bij de controle van de besteding van de BVOM gelden maken wij gebruik gemaakt van het "Toetsingskader van Begroting en Verantwoording Verkeersbudget". Naar aanleiding van deze specifieke controlewerkzaamheden op basis van het controleprotocol hebben wij geen bevindingen ten aanzien van de besteding van de BVOM gelden.

De opzet van de administratieve organisatie rondom de besteding van BVOM-gelden is van voldoende niveau en de interne beheersingsmaatregelen bestaan en werken. Tevens zijn in de interne en administratieve organisatie van Politie Hollands Midden voldoende maatregelen getroffen om de juistheid en volledigheid van de invoergegevens in de geautomatiseerde systemen te waarborgen.