

Deloitte Accountants B.V.
Stationsplein 6
2275 AZ Voorburg
Postbus 90721
2509 LS Den Haag

Tel: (070) 3372000
Fax: (070) 3372250
www.deloitte.nl

VERTROUWELIJK

Aan de directie en het dagelijks bestuur
van de Gemeenschappelijke Regeling
Regionale Brandweer en GHOR Hol-
lands-Midden
t.a.v. de heer E.H. Breider
Rooseveltstraat 4a
2321 BM LEIDEN

Datum
2009

Behandeld door Ons kenmerk
B.W. Drinkwaard RA

Onderwerp
Managementletter 2008

Uw kenmerk
-

Geachte directie en bestuur,

U heeft ons opdracht gegeven de jaarrekening 2008 van uw gemeenschappelijke regeling te controleren. Om de jaarrekening te kunnen controleren voeren wij twee controles uit: een interimcontrole en een jaarrekeningcontrole. De managementletter gaat als produkt van de interimcontrole in op de interne beheersing van uw gemeenschappelijke regeling en bevat aanbevelingen voor de verdere verbetering hiervan. Over de uitkomsten van de controle van de jaarrekening 2008 zullen wij te zijner tijd uw Algemeen bestuur informeren in de vorm van een "rapport van bevindingen jaarrekening 2008".

In overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden hebben wij een analyse en evaluatie van het systeem van administratieve organisatie en de daarmee verbonden maatregelen van interne beheersing uitgevoerd. Het doel van deze analyse en evaluatie betrof het vaststellen of we kunnen steunen op deze maatregelen ten behoeve van het bepalen van de aard, de timing en omvang van onze werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening.

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door u verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening. Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne organisatie als geheel en bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

U treft in deze managementletter onze belangrijkste controlebevindingen aan, ingedeeld naar de volgende onderwerpen:

1. Tussentijdse informatievoorziening	2
2. Bevindingen controle financiële administratie	2
2.1. Betrouwbaarheid financiële administratie	2
2.2. Kwaliteit administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB)	3
3. Tenslotte	4

1. Tussentijdse informatievoorziening

De tussentijdse informatie maakt een belangrijk onderdeel uit van de planning- en controlcyclus van uw organisatie. Deze cyclus is gericht op de sturing en de beheersing van de belangrijkste bedrijfsprocessen, onder meer voor het realiseren van de organisatiedoelstellingen.

In 2008 is er in september een tweede kwartaalrapportage over de stand van zaken van de begrotingsuitvoering inclusief de financiën opgesteld.

In de kwartaalrapportage is met name aandacht voor bijzondere ontwikkelingen en risico's die zijn geïdentificeerd.

Samenvattend vinden wij de informatievoorziening naar het algemeen en dagelijks bestuur van een goed niveau.

2. Bevindingen controle financiële administratie

We hebben bij de interim-controle 2008 aandacht besteed aan alle voor de jaarrekening relevante bedrijfsprocessen. In 2008 hebben wij ons met name gericht op de processen rondom de opbrengsten van opleidingen en cursussen bedrijfshulpverlening.

2.1. Betrouwbaarheid financiële administratie

Wij hebben bij onze controle vastgesteld dat de financiële administratie per ultimo september 2008 geen achterstanden kent en dat de juistheid en volledigheid van de baten en lasten over 2008 voldoende is gewaarborgd.

2.2. Kwaliteit administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB)

De administratieve procedures van uw organisatie zijn momenteel niet volledig beschreven. U heeft wel het belang onderkend van het opstellen van beschrijvingen. In 2008 is een start gemaakt met het beschrijven van de procedures, waarbij tevens de effectiviteit en efficiëntie van de procedures beoordeeld worden. In het jaar 2009 zullen de meeste beschrijvingen en de hiermee gepaard gaande verdere verbeteringen in de procedures worden uitgewerkt en afgerond, zodat een goede startsituatie wordt bereikt voor de vanaf 1 januari 2010 ingaande regionalisering van de brandweerkorpsen naar uw gemeenschappelijke regeling. Ondanks het feit dat de AO/IB binnen uw organisatie gedurende 2008 niet formeel is beschreven, wordt bij het uitvoeren van de administratieve werkzaamheden door medewerkers wel een vaste procedure gevolgd. Bij onze controle hebben wij de feitelijk gevolgde procedures, met name op leemten in de interne controle, beoordeeld. Samenvattend zijn wij van mening dat in de AO/IB van uw organisatie voldoende functiescheidingen zijn getroffen.

In 2008 is verder het handboek "Financieel instrumentarium" tot stand gekomen, waarin alle financiële beleidsnota's, de planning- en controlelementen en de interne beheersingsmaatregelen schriftelijk zijn uitgewerkt. Wij hebben ten tijde van de interim-controle kennis genomen van het concept-financieel instrumentarium en vinden het handboek in het algemeen van een goede kwaliteit. Wij hebben enkele redactionele aanbevelingen met uw financieel beleidsmedewerker besproken. Deze zijn inmiddels in de definitieve versie verwerkt. Wél merken wij op dat uw gemeenschappelijke regeling nog een "organisatieverordening" op moet stellen.

Personeelskosten

De verwerking van de salarissen is uitbesteed aan de gemeente Leiden. Evenals in voorgaande jaren hebben wij de accountant van de gemeente Leiden gevraagd een vragenlijst in te vullen met betrekking tot de door hen uitgevoerde werkzaamheden, zodat wij hierop (gedeeltelijk) kunnen steunen voor onze controle. De accountant van de gemeente Leiden heeft toegezegd op korte termijn de vragenlijst aan ons te retourneren.

Overigens voeren wij zelfstandig ook een aantal controles op dit belangrijke proces uit. Wij hebben bij de interim-controle 2008 geen bijzonderheden geconstateerd.

Bedrijfshulpverlening

Vanuit de cursusadministratie hebben wij tijdens de interim-controle een aantal cursussen geselecteerd en hiervoor 15 detailcontroles uitgevoerd. Er zijn bij deze controle geen bijzonderheden geconstateerd.

3. Tenslotte

Wij vertrouwen erop met deze managementletter voldoende inzicht te hebben gegeven in onze bevindingen en zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Met vriendelijke groet,

Deloitte Accountants B.V.

drs. G.J.W. Coppus RA

CONCEPT