



Accountantsverslag 2008

Politie Hollands Midden

11 maart 2009

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

Christianne Lagraauw

Manager, Den Haag,
KPMG Accountants N.V.

Tel: +31 (0) 70 338 2222

Fax: +31 (0) 70 338 2133

lagraauw.christianne@kpmg.nl

Mira Faas

Assistent 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 2008		
1.1 Cijfers en analyse	3	
1.2 Regelgeving Politie Hollands Midden	5	
1.3 Toelichting bijzondere posten	7	
2 Verslag van de accountantscontrole		
2.1 Algemeen	11	
2.2 Aanpak van de controle	11	
2.3 Niet gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening	11	
2.4 Bespreekpunten uit de controle	11	
2.5 Management inzichten en schattingen	12	
2.6 Werkzaamheden en honoraria	12	
3 Administratieve organisatie en interne controle		
3.1 Algemeen	13	
3.2 Bevindingen uit de interim-controle	13	
3.3 Geautomatiseerde gegevensverwerking	13	
3.4 Misbruik en Oneigenlijk gebruik	13	
4 Overige zaken		
4.1 Onafhankelijkheid		14
Bijlagen		
A Overzicht niet-gecorrigeerde controleverschillen		
B Onafhankelijkheid		
C Aandachtspunten controleprotocol 2008		



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
De heer drs. J.J.M. Stikvoort MPM
Elisabethhof 7
2353 EW LEIDERDORP

Den Haag, 11 maart 2009

Accountantsverslag 2008

Geachte heer Stikvoort,

Hierbij brengen wij u verslag uit omtrent onze bevindingen bij de controle van de jaarrekening 2008 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 Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (hierna BZK) 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 BZK.

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; hierna controleprotocol 2008).

In dit verslag behandelen wij tevens de volgende onderwerpen:

- Jaarrekening 2008
- Verslag van de accountantscontrole
- Administratieve organisatie en interne controle
- Overige zaken.

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2008 van uw organisatie, zoals deze in concept aan ons is voorgelegd, een accountantsverklaring 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

Getrouwheid

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Politie Hollands Midden per 31 december 2008 en van het resultaat over 2008 in overeenstemming met het Besluit Comptabele Regelgeving Regionale Politiekorpsen en de Regeling HAP.

Financiële Rechtmatigheid

Voorts zijn wij van oordeel dat, gelet op het belang van hetgeen in de paragraaf “Onderbouwing van het afkeurend oordeel ten aanzien van financiële rechtmatigheid” is vermeld, de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties niet voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen niet in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, voor zover daarvan in het Controleprotocol 2008 Regionale Politiekorpsen (kenmerk 2009-000034754, d.d. 29 januari 2009) toetsing wordt verlangd en voor zover betrekking hebbend op de Europese aanbestedingsregelgeving. Voor de overige aspecten wordt wel voldaan aan de in het Controleprotocol 2008 opgenomen bepalingen.”

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

Hoogachtend,
KPMG ACCOUNTANTS N.V.

M.J. Kuikman-Wakker RA

1.1 Cijfers en analyse

Investerings in met name huisvestingsprojecten en desinvesteringen van een tweetal panden leiden per saldo tot een stijging van de MVA.

Stijging van FVA als gevolg van het uitbreiden van de achtergestelde lening aan VtsPN.

Daling vorderingen door incidentele vordering op GMK in 2007 in verband met doorbelasting beheerkosten.

Vorzieningen nemen af door het aflopen van de TOR regeling in 2010 en de afbouw van de voorziening Groot Onderhoud.

Langlopende lening is conform contractvoorwaarden deels afgelost.

Geconsolideerde balans		
	31-12-2008	31-12-2007
	EUR 1.000	EUR 1.000
Materiële vaste activa	91.619	85.240
Financiële vaste activa	4.602	3.345
Vaste activa	96.221	88.585
Vorderingen	1.310	1.833
Liquide middelen	4.513	14.984
Vlottende activa	5.823	16.817
Totaal activa	102.044	105.402
Algemene reserve	38.517	33.891
Bestemmingsreserve	0	0
Saldo boekjaar	3.921	4.626
Eigen vermogen	42.438	38.517
Vorzieningen	1.075	2.477
Langlopende schulden	30.000	33.000
Kortlopende schulden	28.531	31.408
Totaal passiva	102.044	105.402

- Binnen de MVA hebben zich diverse mutaties voorgedaan. Zo is in 2008 het cellencomplex bij het districts bureau in Leiden in gebruik genomen. Ook is in 2008 een tweetal panden (Sassenheim en Noordwijkerhout) gedesinvesteerd, wat een boekwinst van ruim EUR 1 miljoen tot gevolg had. Daarnaast zijn de materiële vaste activa in uitvoering met EUR 6 miljoen gestegen door huisvestingsprojecten en de aanleg van een glasvezelnetwerk.
- Onder de Financiële Vaste Activa is het aandeel van Politie Hollands Midden in het samenwerkingsverband VtsPN verantwoord. Dit aandeel is te splitsen in een deelneming (EUR 0,4 miljoen) en een achtergestelde lening (EUR 4,2 miljoen). Deze achtergestelde lening is toegenomen in 2008 als gevolg van een aanvullende kapitaalstorting ad EUR 1,3 miljoen. Een nadere toelichting ten aanzien van deze post wordt verstrekt in paragraaf 1.3.
- De daling in de vorderingen is het gevolg van de incidentele vordering op Gemeenschappelijke Meldkamer (hierna GMK) ultimo 2007 die is ontstaan als gevolg van doorbelasting van beheerkosten GMK. Dit jaar zijn deze kosten gedurende het jaar reeds doorbelast aan de GMK en betaald door de GMK.
- De sterke daling van de liquide middelen is het gevolg van onder andere de aflossing van de langlopende lening, De liquiditeitspositie van Politie Hollands Midden is een punt van aandacht.
- De voorzieningen zijn sterk afgenomen. Dit is het gevolg van het aflopend karakter van de regeling TOR en onttrekkingen aan de voorziening Groot Onderhoud in het kader van de renovatie aan het hoofdkantoor. Tevens wordt de voorziening Groot Onderhoud in 2009 afgebouwd waardoor de dotatie voor 2008 gelijk is gesteld aan 2007 (ad EUR 0,3 miljoen).
- De langlopende schulden nemen af als gevolg van de aflossingen op de lening die contractueel is overeengekomen met het Ministerie van Financiën.
- In paragraaf 1.3 worden enkele bijzondere posten nader toegelicht.

1.1 Cijfers en analyse (vervolg)

Positief resultaat uit normale bedrijfsuitoefening.

Stijging personeelslasten als gevolg van CAO akkoord in 2008 en toename sterkte korps.

Huisvestingslasten gestegen door huren pand voor Dienst Informatie vanwege centralisatie.

Toename kosten verbindingen en automatisering door hogere kosten VtsPN.

Daling kosten operationele activiteiten veroorzaakt doordat in 2007 incidentele kosten zijn gemaakt voor verleende bijstand.

Rijksbijdragen boven begroting en voorgaand jaar als gevolg van met name compensatie voor CAO akkoord in algemene bijdrage en aanvullende bijzondere bijdrage voor diverse aandachtsgebieden.

Buitengewone bate door verkoop van twee panden.

	2008	Begroting	2007
	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000
Personeel	110.768	103.478	100.789
Rente	79	392	335
Opleiding en vorming	2.886	2.789	1.981
Huisvesting	10.334	9.714	8.582
Vervoer	4.144	3.789	3.728
Verbindingen en automatisering	16.067	15.032	14.892
Geweldmiddelen en uitrusting	1.488	1.232	1.269
Operationele activiteiten	1.825	2.539	4.190
Beheer	2.614	21.709	3.353
Overige lasten	42	1.231	813
Totaal lasten	150.247	142.905	139.932
Rijksbijdragen	153.092	141.248	139.671
Totaal baten	153.092	141.248	139.671
Resultaat normale bedrijfsvoering	2.845	-1.657	-261
Buitengewone baten	1.076	1.553	4887
	3.921	-104	4.626
Mutaties reserves	0	0	0
Resultaat na mutaties reserves	3.921	-104	4.626
FTE	1.847	1.831	1.805

- Het resultaat uit normale bedrijfsuitoefening is positief. Enkele bijzonderheden hierbij zijn:
- Loonkosten zijn voornamelijk gestegen door het bereiken van een CAO akkoord in 2008 en toename van de sterkte van het korps met 42 fte.
- Huisvestingslasten zijn met name gestegen als gevolg van het huren van een pand in Leiderdorp voor de Dienst Informatie.
- Kosten voor verbindingen en automatisering zijn gestegen als gevolg van de hogere kosten die aan Politie Hollands Midden zijn doorberekend door VtsPN.
- De lasten voor operationele activiteiten zijn gedaald ten opzichte van 2007 vanwege de incidentele bijstand die in 2007 is verleend bij Grootschalig en Bijzonder Optreden.
- De stijging van de Rijksbijdragen is voornamelijk het gevolg van gestegen algemene bijdrage door compensatie voor CAO akkoord.
- Daarnaast is ook de bijzondere bijdrage hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de toekenning van de Motie Verhagen 2006 en 2007 en het ontvangen van diverse nieuwe bijzondere bijdragen.
- De buitengewone baten zijn verkregen door de opbrengst op de verkoop van de panden in Sassenheim en Noordwijkerhout. De verantwoording van deze boekwinst als buitengewone baten is conform het BCRRP, echter niet conform de RJ (zie ook paragraaf 1.3.5).

1.2 Regelgeving Politie Hollands Midden

Jaarverslag Politie Hollands Midden opgesteld volgens BCCRP en Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

Nadere regels omtrent reikwijdte van accountantscontrole vastgesteld in controleprotocol 2008.

HAP schrijft waardering van financiële vaste activa tegen

nettovermogenswaarde voor. Uitzondering hierop wordt gegeven in het Verantwoordingsadvies 2006. Dit stelt dat indien informatie ontbreekt, waardering tegen kostprijs als alternatief van netto vermogenswaarde akkoord bevonden wordt.

1.2.1 Algemeen

- 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 verslaggevings-voorschriften 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 BZK nadere regels kan stellen voor de reikwijdte van de accountantscontrole, aan het jaarverslag en de jaarrekening en aan de inhoud van de accountantsverklaring. Het controleprotocol geeft die nadere regels. Het controleprotocol 2008 is vastgesteld op 29 januari 2009 door de minister. Gelijk aan voorgaand jaar is in 2008 geen verantwoordingsadvies uitgebracht door het samenwerkingsverband van BZK en de expertgroep Processen, Systemen en Regelgeving (PSR).
- In 2008 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. Zo kan een wijziging in afschrijvingsmethodiek op vaste activa (waaronder panden) invloed hebben op beslissingen ten aanzien van de vastgoedstrategie en de vermogenspositie.

1.2.2 Voorgeschreven modellen

- In de jaarrekening van de regiokorpsen dienen de modellen te worden opgenomen zoals die zijn opgenomen in de decembercirculaire 2005 (kenmerk 2005-0000270656, d.d. 29 november 2005). Politie Hollands Midden heeft in de jaarrekening de bestuurlijke modellen gehanteerd zoals die zijn voorgeschreven. De comptabele modellen worden separaat naar BZK verstuurd.

1.2.3 Samenwerkingsverbanden

- Afgelopen jaar zijn er diverse ontwikkelingen op de politiekorpsen af gekomen waaronder het recent uitgebrachte kabinetsstandpunt samenwerkingsafspraken en politiewet. Hierin wordt onder meer aangegeven dat men het verder versterken van het gemeenschappelijk functioneren van de politie binnen de kaders van de huidige Politiewet wil bereiken door het inrichten van een landelijke besluitvorming- en afstemmingsstructuur, het op landelijk niveau inrichten van één shared service organisatie met landelijke bedrijfsvoeringstaken. Tevens wil men de bovenregionale samenwerking, schaalvergroting en het vastleggen van afspraken met de korpsbeheerder over het verhogen van de basiskwaliteit van de politieorganisatie en van de politiewet. Vooralsnog is de behandeling van het wetsvoorstel tot invoering van één landelijke politieorganisatie opgeschort. E.e.a. impliceert dat op landelijk niveau zal worden voorzien in een shared service organisatie; de dienst Bedrijfsvoering. De taken van de dienst Bedrijfsvoering zijn onder meer de salaris en personeelsadministratie, facilitaire dienstverlening, inkoop en advisering omtrent vastgoed. Mogelijk dat politieregio's samengevoegd worden. Voor Politie Hollands Midden betekent dit dat zij voor wat betreft haar inkoopfunctie samenwerking overweegt met de VtsPN en voor overige zaken de overweging maakt samen te werken met andere korpsen.
- Bij sommige samenwerkingsverbanden wordt gekozen voor een vorm waarbij sprake is van een Financieel Vast Actief dat wordt verantwoord in de jaarrekening. Artikel 4 van de ministeriële regeling HAP schrijft voor dat het regiokorps onder de financiële vaste activa de nettovermogenswaarde dient op te nemen van alle samenwerkingsverbanden waarin het korps deelneemt. De toelichting op dit artikel geeft aan dat gedacht kan worden aan de vraag- en aanbodorganisaties op het terrein van ICT (CIP, ISC en NPI zijn per 1 augustus 2006 samengegaan in Voorziening tot samenwerking Politie Nederland (hierna VtsPN)) en gemeenschappelijke meldkamers.
- Titel 9 BW2 schrijft voor dat deelnemingen die een belang vertegenwoordigen van minder dan 5% dienen te worden gewaardeerd op kostprijs.
- Politie Hollands Midden heeft in de afgelopen boekjaren reeds diverse stortingen verricht in het samenwerkingsverband VtsPN. Over de wijze waarop deze stortingen worden verantwoord in de jaarrekening wordt in paragraaf 3.1 nadere toelichting verschaft.

1.2 Regelgeving Politie Hollands Midden (vervolg)

1.2.4 Kredietcrisis

- Sinds de eerste problemen in de 'subprime mortgage market' in 2007 bekend werden in de Verenigde Staten, laat de kredietcrisis zich wereldwijd in volle hevigheid voelen. De consequenties voor de financiële markten raken niet alleen financiële instellingen, maar zijn ook van invloed op organisaties in andere sectoren.
- Wij hebben de invloed van de gevolgen van de kredietcrisis voor Politie Hollands Midden geanalyseerd. Politie Hollands Midden kan zich niet onttrekken aan de neergaande conjunctuur, echter de neergang verschilt per sector en 2009 zal uitwijzen in welke mate de bedrijfsvoering van Politie Hollands Midden hierdoor wordt beïnvloed.
- Voor Politie Hollands Midden geldt als relatief voordeel dat zij in beperkte mate vreemd vermogen heeft aangetrokken en vooralsnog weinig problemen voorziet in het zonodig herfinancieren hiervan. Tevens heeft Politie Hollands Midden zelf geen beleggingen en dus ook geen last van waardedalingen hiervan.
- Politie Hollands Midden maakt gebruik van het Geïntegreerd Middelen Beheer dat wordt beheerd door het Ministerie van Financiën. Als gevolg hiervan loopt Politie Hollands Midden een gering risico uit hoofde van haar liquiditeitspositie. Toch is in de afgelopen boekjaren een daling zichtbaar in de liquiditeitspositie van het politiekorps als gevolg van de aflossing van de langlopende lening door Politie Hollands Midden. Het verdient de aanbeveling een lange termijn liquiditeitsprognose op te stellen, waarbij rekening wordt gehouden met het aflossingsschema en eventuele herfinanciering van de lening.
- Door de waardedaling van de beleggingen van het pensioenfonds en de relatieve lage rente die een opwaartse druk op de contant gemaakte verplichtingen heeft, is de dekingsgraad van het pensioenfonds verslechterd. Politie Hollands Midden heeft haar pensioenen ondergebracht bij het ABP, waar sprake is van een dekingsgraad die lager is dan 100%. Tot nu toe zijn eventuele verhogingen uit hoofde van deze pensioenen volledig gecompenseerd door BZK.

1.2.5 Gemeenschappelijke Meldkamer

- Politie Hollands Midden neemt deel in het samenwerkingsverband de Gemeenschappelijke Meldkamer. Politie Hollands Midden fungeert als beheerorganisatie. Hiertoe is een Service Level Agreement en beheerovereenkomst afgesloten tussen politie, brandweer, CPA en GHOR. De Gemeenschappelijke Meldkamer is geen afzonderlijke juridische entiteit en beschikt daarom niet over een eigen vermogen. Het samenwerkingsverband kan derhalve niet worden gekwantificeerd.

- In 2007 is gestart met het doorbelasten van de kosten aan de overige partijen binnen dit samenwerkingsverband. Uit hoofde van deze doorbelasting werd ultimo boekjaar 2007 een vordering op deze partijen verantwoord in de jaarrekening van Politie Hollands Midden. In 2008 is de doorbelasting aan de overige partijen in het samenwerkingsverband ingebed in het reguliere proces binnen de financiële administratie van Politie Hollands Midden is geen sprake meer van openstaande vorderingen.

1.2.6 Rechtmatigheid

- In voorgaande boekjaren was sprake van een vrijstelling ten aanzien van het oordeel in de accountantsverklaring omtrent de naleving van de Europese Aanbestedingsrichtlijnen. In het controleprotocol 2008 is geen sprake meer van deze uitzondering. 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.
- Daarnaast vermeldt de accountant in het verslag van bevindingen bij de controle van het jaar 2008 een nadere toelichting op het oordeel door een opgave van de geconstateerde fouten met betrekking tot de controle op de aanbestedingsrichtlijn.
- Politie Hollands Midden heeft door middel van het uitvoeren van de inkoopscan in 2008 vastgesteld dat voor een bedrag van circa EUR 8 miljoen niet kan worden vastgesteld of is voldaan aan de Europese Aanbestedingsrichtlijnen. Daarnaast is voor de overige categorieën (waar wel contracten aan ten grondslag liggen die conform de Europese Aanbestedingsrichtlijnen tot stand zijn gekomen) vastgesteld dat de bestedingen binnen deze categorie niet altijd volledig binnen deze contracten hebben plaatsgevonden.
- Conform het controleprotocol 2008 is bij het uitvoeren van de inkoopscan er vanuit gegaan dat bestedingen, welke zijn gedaan via samenwerkingsverbanden, of bestedingen binnen contracten waarvan de Europese Aanbesteding is verricht door een ander korps, niet als onrechtmatig worden aangemerkt voor Politie Hollands Midden.
- Gezien de omvang van deze onzekerheid die de grens van 3% van de Rijksbijdragen overstijgt, vermelden wij een afkeurend oordeel ten aanzien van rechtmatigheid in onze verklaring.
- Politie Hollands Midden heeft gekozen zich niet te richten op het nader onderzoeken van de mate van onrechtmatigheid binnen haar bestedingen in 2008, maar richt zich op de toekomst om te komen tot een volledige naleving van deze richtlijnen te komen in 2010

1.3 Toelichting bijzondere posten

Financiële Vaste Activa betreft aandeel Politie Hollands Midden in storting VtsPN en achtergestelde lening.

Voorzieningen in overeenstemming met HAP verantwoord voor Groot Onderhoud, TOR en Voormalig Personeel.

Voorziening TOR kent aflopend karakter.

Voorziening groot onderhoud wordt opgeheven in 2009.

1.3.1 Financiële Vaste Activa

- Zoals reeds in paragraaf 1.2 aangegeven, bestaan de financiële vaste activa uit de storting van Politie Hollands Midden ad EUR 4,6 miljoen in het samenwerkingsverband VtsPN. Deze EUR 4,6 miljoen euro bestaat uit de kapitaalstorting van EUR 0,4 miljoen en een achtergestelde lening van EUR 4,2 miljoen. De waardering van het aandeel in het kapitaal van het samenwerkingsverband is gewaardeerd tegen kostprijs.
- De HAP schrijft voor dat kapitaalstortingen in samenwerkingsverbanden dienen te worden gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde. Echter omdat sprake is slechts een gering aandeel (3,42%) in het samenwerkingsverband en daarmee geen sprake van invloed van betekenis (i.e. het aandeel bedraagt minder dan 5%), is de waardering tegen kostprijs in overeenstemming met Titel 9 BW2. Deze waardering tegen kostprijs is schriftelijk goedgekeurd door BZK.
- In 2008 heeft VtsPN een opgave gedaan van de nettovermogenswaarde van VtsPN die de kostprijs overstijgt. Deze waarde (EUR 0,5 miljoen) is vermeld in de toelichting in de jaarrekening.

1.3.2 Voorzieningen

De ministeriële regeling HAP geeft aan dat de balans de volgende voorzieningen bevat: een Voorziening Tijdelijke Ouderenregeling, een Voorziening Wachtgeld/WW 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.

Voorziening groot onderhoud

- Overeenkomstig voorgaande jaren heeft Politie Hollands Midden een voorziening groot onderhoud gevormd (EUR 0,6 miljoen). De onttrekkingen in 2008 (EUR 0,6 miljoen) hebben voornamelijk betrekking op de renovatie van het hoofdkantoor.
- In 2008 is besloten door de korpsleiding om de voorziening voor groot onderhoud in 2009 op te heffen. Derhalve is de dotatie aan de voorziening voor 2008 gelijk gesteld aan 2007.
- De voorziening ultimo 2008 is bedoeld voor de verdere renovatie van het hoofdkantoor.

Voorziening tijdelijke ouderen regeling

- Artikel 6 van de ministeriële regeling HAP geeft aan dat de voorziening TOR per jaareinde op het niveau van de gecumuleerde toekomstige verplichtingen moet zijn.
- Ultimo 2008 nemen 20 medewerkers deel aan de TOR regeling.
- Evenals voorgaande jaren heeft Politie Hollands Midden geen rekening gehouden met deelname- en blijfkansen. Gedurende 2008 is, net als in voorgaande jaren, gebleken dat een aantal potentiële deelnemers heeft afgezien van deelname aan de regeling. Dit heeft geresulteerd in een vrijval van EUR 0,8 miljoen. Het afzien van sterftekansen en rentefactoren is om praktische redenen (indien de voorziening betrekking heeft op uitkeringen die binnen een beperkt aantal jaren zullen plaatsvinden) toegestaan. Gezien het feit dat intern de verwachting is dat de overige deelnemers allemaal gebruik zullen maken van de regeling en het feit dat meerjarige ervaringscijfers ontbreken, is besloten de voorziening tot het niveau van het maximale risico te handhaven.
- Vanaf 1 januari 2006 is de nieuwe instroom in de TOR aangemerkt als fiscaal onzuivere regeling. Politie Hollands Midden heeft via de eindheffing een strafheffing betaald van 26%, waarvoor zij is gecompenseerd door BZK.
- Om het rechtmatige gebruik van deze regeling vast te stellen, vraagt Politie Hollands Midden aan de uitkeringsgerechtigden een opgave te doen van neveninkomsten. Zij voert hierbij geen controle uit op de volledigheid van de ontvangen opgaven.
- In artikel 6 van de ministeriële regeling HAP is mede vermeld dat de voorziening dient te worden gesaldeerd met de bijdragen die zullen worden ontvangen ter financiering van deze verplichting. Gezien het verschil in het moment van uitkering aan de medewerkers en ontvangst in de vorm van Rijksbijdragen en gezien het risico dat niet de volledige vergoeding zal worden verkregen van BZK in verband met vermindering van het aantal deelnemers, is de voorziening conform voorgaande boekjaren, niet gesaldeerd verantwoord.

1.3 Toelichting bijzondere posten (vervolg)

Voorziening voormalig personeel in lijn met 2007.

Genormaliseerd resultaat positief ad EUR 0,6 miljoen.

Na correctie voor de impact van onvervulde vacatures, bedraagt genormaliseerd resultaat EUR -0.2 miljoen

Motie Verhagen 2006 en 2007 alsnog toegekend door BZK en derhalve verantwoord als Bijzondere Rijksbijdrage in 2008.

Prestatiebekostiging, 100% voorschot, is geheel verantwoord in 2008 aangezien Politie Hollands Midden de doelstellingen grotendeels heeft behaald.

Voorziening voormalig personeel

De voorziening voormalig personeel ter grootte van EUR 0,4 miljoen ultimo 2008 heeft met name betrekking op wachtgelders en uitkeringen in het kader van WW. De uitvoering van de wachtgeldregeling is uitbesteed aan Loyalis. Een onderdeel van de werkzaamheden van Loyalis is mede de controle op het recht op deze regeling en de controle op de neveninkomsten. Wij hebben begrepen dat Politie Hollands Midden geen inhoudelijke rapportages ontvangt van de controles die Loyalis uitvoert op het rechtmatig gebruik maken van deze regelingen. Wij adviseren dergelijke rapportages op te vragen, waarin Loyalis aangeeft dat zij beheersmatig in control is.

1.3.3 Genormaliseerd resultaat

Exploitatieresultaat		
	2008	2007
	EUR 1.000	EUR 1.000
Resultaat	3.921	4.626
Correctie voor:		
Buitengewone baten/lasten i.v.m. verkoop panden	1.076	4.887
Artikel 3 bijdrage	750	750
Prestatie afspraken vorig boekjaar	254	963
Motie Verhagen 2006 en 2007	872	-467
Vergoeding Bijstand 2007	275	
Correctie Rijksbijdrage 2007 dienst Terugkeer & Vertrek	316	0
Totaal bijzondere bijdragen/baten	3.543	6.153
Genormaliseerd resultaat excl. Impact vacatures	378	-1.527
Aantal onvervulde vacatures	650	n.b.
Aangepast genormaliseerd resultaat	-272	

Uit het overzicht blijkt dat het genormaliseerde exploitatieresultaat van Politie Hollands Midden negatief is.

Dit genormaliseerd resultaat, in combinatie met de sluitende begroting (het laatste jaar is positief) voor de jaren 2009 tot en met 2012 waarin een groot aantal stelposten uit hoofde van besparingsmaatregelen is opgenomen, maakt de zorg betreffende de vermogenspositie van Politie Hollands Midden gegrond.

1.3.4 Rijksbijdragen (Algemene Bijdragen en Bijzondere Rijksbijdragen)

Motie Verhagen

- Voor 2006 heeft Politie Hollands Midden de sterkte-afspraken niet gerealiseerd. Desondanks heeft Politie Hollands Midden de ontvangen bijdrage van EUR 447.000 van BZK ten gunste van de exploitatie gebracht. Politie Hollands Midden voldoet niet aan de bestedingsvoorwaarden zoals deze gesteld zijn door BZK.
- In 2007 heeft Politie Hollands Midden de gestelde sterkte doelstelling wederom niet behaald. Zij heeft wel de bijdrage Motie Verhagen ad EUR 424.000 ontvangen. BZK had Politie Hollands Midden de mogelijkheid gegeven om de bijdrage 2006 te behouden, wanneer de doelstelling 2007 wel werd behaald. Als gevolg van het niet behalen van de doelstelling 2007, is de bijdrage 2007 verantwoord als Openstaande Rijksbijdrage en de bijdrage 2006 ten laste van de Rijksbijdragen gecorrigeerd.
- In 2008 heeft de minister schriftelijk besloten de gelden van Motie Verhagen 2006 en 2007 toch toe te kennen, als compensatie voor de extra gemaakte kosten voor opleiding van aspiranten.

Prestatiebekostiging

In 2008 is een Bijzondere Rijksbijdrage ad EUR 1,7 miljoen ontvangen. Dit betreft een voorschot van 100% van de totale verwachte bijdrage Prestatiebekostiging. BZK 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. Politie Hollands Midden heeft de verwachting uitgesproken de doelstellingen voor 2008, die ten grondslag liggen aan deze prestatiebekostigingsbijdrage, grotendeels te behalen en heeft derhalve de volledige Prestatiebekostiging verantwoord. Het verschil in verantwoorde bijdrage die het gevolg is van het niet behalen van alle doelstellingen, hebben wij vermeld in de bijlage met niet-gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening.

1.3 Toelichting bijzondere posten (vervolg)

PVOV besteding in 2008 in lijn met voortgang project.

Aantal Bijzondere Rijksbijdragen gekoppeld aan specifieke lange termijn- doelstellingen ten aanzien van het aantal fte. Ultimo 2008 zijn deze doelstellingen slechts gedeeltelijk behaald.

Boekwinst op verkoop panden ad bijna EUR 1,1 miljoen verantwoord als Buitengewone Bate.

Ontvangen ESF gelden 2005/2006 verantwoord als vooruitontvangen subsidie. Dit is in strijd met de geldende verslaggevingsregels.

Gezien de omvang van het bedrag is de jaarrekening niet aangepast.

Bijzondere Bijdrage 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 2008 heeft Politie Hollands Midden EUR 1,4 miljoen besteed. In 2008 is door middel van een intercollegiale toetsing vastgesteld dat Politie Hollands Midden voldoende scoort op de realisatie van de PVOV-doelstellingen.

Van de totale bijdrage tot en met 2008 voor de opleidings- en algemene doelstellingen van het PVOV is ultimo 2008 bijna EUR 2 miljoen verantwoord als overlopende post voor het realiseren van de doelstellingen in komende jaren.

Bijzondere Bijdragen gerelateerd aan sterktedoelstellingen

Voor de Bijzondere Rijksbijdrage die is ontvangen uit hoofde van Forensisch Assistenten, Wijkagenten, Regionale Inlichtingen Dienst en Regionale InfoDesk 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 2008 heeft Politie Hollands Midden conform de door haar gestelde doelstellingen binnen het meerjarenplan, nog niet het equivalent van de verantwoorde bijdrage, aan fte gerealiseerd. De verwachting is dat de uiteindelijke sterktedoelstellingen zullen worden behaald.

Bijdrage C2000

Conform het verantwoordingsadvies 2005 heeft Politie Hollands Midden de bijdrage met betrekking tot het landelijke netwerk van EUR 1,4 miljoen inzake lasten C2000 verantwoord onder verbindingen en automatisering, alsmede als bate verantwoord onder de rijksbijdragen. De rijksbijdragen verantwoord in de jaarrekening sluiten hierdoor niet aan met het overzicht van de in 2008 verrichte betalingen ten laste komend van beleidartikel 2 (Politie) van begrotingshoofdstuk VII (BZK) van de Rijksbegroting (Jaaroverzicht).

1.3.5 Buitengewone baten en lasten

In 2008 is een buitengewone bate gerealiseerd op de verkoop van een tweetal panden. Deze bate bedroeg ruim EUR 1 miljoen en is gegenereerd door de verkoop van de panden in Sassenheim en Noordwijkerhout. Het BCRRP schrijft voor dat wanneer een boekwinst, gerelateerd aan de totale Rijksbijdragen een substantieel deel betreft, deze als buitengewone baten moet worden verantwoord. Dit is overigens niet conform de RJ.

Politie Hollands Midden was voornemens meerdere panden te verkopen in 2008. Wij adviseren nadere aandacht te schenken aan een lange termijn vastgoedstrategie.

1.3.6 Ontvangen ESF gelden 2005 en 2006

In 2008 is een ESF-subsidie ad EUR 0,2 miljoen ontvangen ter vergoeding van kosten die zijn gemaakt in 2005 en 2006. Op de totaal toegekende subsidie zijn de door VtsPN gemaakte kosten in het kader van de aanvraag in mindering gebracht. Daarnaast is een gedeelte van de subsidie ingehouden ter financiering van twee landelijke subsidie medewerkers.

De ESF-subsidie is niet als bate verantwoord, maar verantwoord als vooruitontvangen bedrag.

In een brief, die is verzonden door de VtsPN wordt het advies gegeven de subsidie als zodanig te verantwoorden en deze in de toekomst te verrekenen met de kosten voor IBT (integrale beroepstraining).

Deze verwerking is in strijd met de verslaggevingsregels welke gelden voor Politie Hollands Midden. Daarnaast kent de VtsPN geen bevoegdheden in het voorschrijven van de wijze van verwerking van deze subsidie.

Gezien de geringe omvang die onze controletolerantie niet overstijgt, heeft deze constatering niet geleid tot een aanpassing in de jaarrekening.

1.3 Toelichting bijzondere posten (vervolg)

**Correctie Rijksbijdrage
2007 ad EUR 0,3 miljoen
ontvangen**

**Niet in de balans
opgenomen verplichtingen
worden in 2009 als
onderdeel van
aanbestedingstrajecten in
kaart gebracht.**

1.3.7 Correctie Rijksbijdrage 2007 dienst Terugkeer en Vertrek

Het Ministerie van Binnenlandse zaken heeft een berekeningsfout gemaakt voor deze Rijksbijdrage voor 2007 en 2008. Hierdoor heeft Korps Utrecht EUR 0,3 miljoen te veel ontvangen en Politie Hollands Midden te weinig. Voor 2008 is de berekeningsfout gecorrigeerd door BZK. Voor 2007 heeft Politie Hollands Midden een factuur gestuurd aan Korps Utrecht.

1.3.8 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

De niet in de balans opgenomen verplichtingen vormen een onderdeel van de jaarrekening.

In dit overzicht dient vermelding te worden gedaan van de verplichtingen die Politie Hollands Midden is aangegaan voor toekomstige boekjaren.

Dit betreffen onder andere de huurverplichtingen, inkoopverplichtingen, zoals bijvoorbeeld uit hoofde van de renovatie en nieuwbouw van panden en verplichtingen uit hoofde van samenwerkingsverbanden.

Politie Hollands Midden zal in het komende boekjaar als onderdeel van haar activiteiten in het kader van het voldoen aan de aanbestedingsrichtlijnen mede de aangegane toekomstige verplichtingen in kaart brengen.

In toenemende mate gebruikmaken van geautomatiseerde systemen. Daarom meer werkzaamheden uitgevoerd door EDP-auditors.

Geen ongecorrigeerde afwijkingen van materieel belang.

Geen bespreekpunten die zouden hebben geleid tot aanpassing van het getrouwheidsoordeel in de accountantsverklaring.

Regelmatig overleg over belangrijke onderwerpen voor de jaarrekening.

2.1 Algemeen

Onze accountantscontrole betreft de jaarrekening 2008 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.

2.2 Aanpak van de controle

Onze controleaanpak kenmerkt zich door een topdown benadering, waarbij de omvang en de diepgang van onze werkzaamheden bij Politie Hollands Midden worden bepaald door het belang voor de oordeelsvorming ten aanzien van de gehele jaarrekening van Politie Hollands Midden.

In het uitvoeren van onze controleaanpak hebben wij dit jaar wederom samengewerkt met KPMG IT Advisory. Dit aangezien binnen Politie Hollands Midden in toenemende mate gebruik wordt gemaakt van geautomatiseerde systemen. Een voorbeeld is de digitale goedkeuring van ingekomen facturen. Wij kunnen voor onze controle steunen op dit proces.

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 de reeds in paragraaf 1.3.6 vermelde ESF subsidie die ten onrechte is verantwoord als vooruitontvangen bedrag en het verschil uit hoofde van de verantwoorde Prestatiebekostiging.

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 2008.

Gedurende de controle is door ons regelmatig overleg gevoerd met hoofd FSA en hoofd Financiën inzake de posten die reeds in hoofdstuk 1 zijn toegelicht, zoals de waardering van de FVA en de juistheid en volledigheid van de voorziening groot onderhoud.

Management maakt bij het bepalen van bepaalde jaarrekeningposten gebruik van schattingen. Dit betreft met name de posten Voorziening Groot Onderhoud en Voorziening TOR.

2.5 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 Groot Onderhoud;
- Voorziening TOR;
- Voorziening voormalig personeel.

Deze posten zijn reeds nader toegelicht in paragraaf 1.3. Wij hebben vastgesteld dat de gebruikte schattingen en aannames aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.

2.6 Werkzaamheden en honoraria

Hieronder is een overzicht opgenomen van de honoraria voor de controle en overige dienstverlening die wij hebben verleend bij Politie Hollands Midden. Onderstaande bedragen zijn inclusief BTW.

	2008 EUR 1.000	2007 EUR 1.000
Jaarrekeningcontrole	36	45
Andere assurance opdrachten	0	33
Totaal		

Opzet en bestaan van het stelsel van interne beheersingsmaatregelen voldoen aan de daaraan te stellen eisen.

Belangrijkste bevinding uit interim-controle heeft betrekking op rechtmatigheid; het niet volledig voldoen aan Europese Aanbestedingsrichtlijnen.

Beleid fraudepreventie (M&O) uitgewerkt in concrete regelingen en maatregelen.

3.1 Algemeen

Voor zover noodzakelijk hebben wij in het kader van de controle van de jaarrekening 2008 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 december 2008 in onze management letter gerapporteerd aan de korpsleiding. De bevindingen waren daaraan voorafgaand besproken met hoofd FSA en hoofd Financiën.

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 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 speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

3.2 Bevindingen uit de interim-controle

De belangrijkste bevinding, welke wij hebben gerapporteerd in onze management letter, betrof die ten aanzien van de recente ontwikkelingen op het gebied van wet- en regelgeving inzake rechtmatigheid. Voor de controle van de Europese aanbestedingsrichtlijn geldt voor de jaarrekening 2008 het controleprotocol 2008. Het niet volledig naleven van de richtlijn heeft consequenties voor de strekking van de accountantsverklaring bij de jaarrekening 2008.

Als gevolg van het ontbreken van een relatie tussen de aankopen (zoals geregistreerd in SmartStream) en de landelijk gehanteerde inkoopapplicatie Planon bestaat momenteel nog geen zekerheid of alle aankopen binnen de raamcontracten (die middels Europese aanbesteding tot stand zijn gekomen) plaatsvinden. Politie Hollands Midden heeft aangegeven dat niet kan worden vastgesteld of alle aankopen, waarvan zij aangeeft dat deze aanbesteed dienen te worden, daadwerkelijk zijn aanbesteed.

Politie Hollands Midden buigt zich momenteel over de wijze waarop naleving van Europese aanbestedingsrichtlijnen beter gewaarborgd kan worden.

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 ultimo 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. Politie Hollands Midden ontvangt echter niet voldoende informatie van de VtsPN/ISC West om zicht te krijgen op de beheersing van de IT General Controls.

3.4 Misbruik en Oneigenlijk gebruik

Tijdens de 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.

In het kader van onze controle over 2008 brengen wij de volgende bevindingen onder uw aandacht. Politie Hollands Midden beschikt over een separate afdeling Veiligheid en Integriteit. De functionaris voor de gegevensbescherming rapporteert direct aan de korpsleiding in de vorm van een jaarverslag. Vooraf vindt een risicoanalyse plaats - welke periodiek wordt geactualiseerd - op grond waarvan maatregelen en procedures worden c.q. zijn ontwikkeld. Met betrekking tot het onderwerp Veiligheid & Integriteit maakt Politie Hollands Midden via het intranet diverse procedures bekend, zoals de korpsvisie integriteit, de gedragscode en het integriteitstatuut van de Nederlandse Politie. Periodiek wijzen de bureauchefs de medewerkers op het belang van deze procedures.

**In relatie tot Politie
Hollands Midden hebben
wij onafhankelijk
geopereerd.**

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.

	EUR mln	EUR mln
Overige schulden (ESF)	PM	
Aan bijzondere baten		PM
Bijdrage Prestatiebekostiging	PM	
Aan Openstaande Rijksbijdragen		PM

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 Motie Verhagen is voldaan aan de voorwaarden. Een toelichting ten aanzien van deze posten is opgenomen in paragraaf 1.3.
- 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 2008 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 1.3. 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 2009 is juist vastgesteld.

Naleving EU-aanbestedingsrichtlijnen voor overheidsopdrachten

- Voor de controle van de Europese aanbestedingsrichtlijn geldt voor de jaarrekening 2008 niet meer de uitzondering die was opgenomen in het controleprotocol 2006 en 2007. Geconstateerde fouten met betrekking tot 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 2008. In paragraaf 1.2 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 besteding van de BVOM-gelden is opgenomen in de Staat van overdrachten en bestedingen. 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 administratieve organisatie van Politie Hollands Midden voldoende maatregelen getroffen om de juistheid en volledigheid van de invoergegevens in de geautomatiseerde systemen te waarborgen.