

Accountantsverslag 2025 Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Zeeland

Definitief

9 april 2026

Aanbiedingsbrief

Dordrecht, 9 april 2026

Aan het Algemeen Bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zeeland

Wij hebben de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de verschillende voorgeschreven onderwerpen zoals fraude, de bij het opstellen van de jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling, specifieke uitkeringen (SISA), WNT en de interne beheersing van uw organisatie. Dit accountantsverslag kan het beste in samenhang worden gelezen met de complete jaarstukken 2025 van uw organisatie.

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur (hierna: DB). Het is onze verantwoordelijkheid door middel van een controleverklaring een oordeel bij de jaarrekening 2025 te verstrekken en om te beoordelen of het jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met de jaarrekening.

Dit accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het DB en de Algemeen Bestuur en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar relevant gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen. De in het verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening.

Onze bevindingen hebben wij 25 maart 2026 aan u toegelicht.

Met vriendelijke groet,

W.P. (Wayne) de Vries RA

Verstegen Accountants en Adviseurs

Inhoud

I. Inleiding

1. [Samenvatting van de bevindingen](#)
2. [GR Veiligheidsregio Zeeland in beeld](#)
3. [Controle-object, status accountantscontrole en \(voorlopig\) oordeel](#)
4. [Materialiteit en goedkeuringstoleranties](#)

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. [Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening](#)
2. [Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole](#)
3. [Wet Normering Topinkomens \(WNT\)](#)
4. [Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling](#)
5. [Schattingen](#)
6. [Rechtmatigheidsverantwoording](#)
7. [Single Information Single Audit \(SISA\)](#)

III. Interne beheersing

1. [Interne beheersmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking](#)
2. [Fraude](#)

IV. Actuele ontwikkelingen

1. [Notitie verwonderpunten Commissie BBV](#)
2. [Publieke managementletter NBA](#)

V. Evaluatie van de controleopdracht

1. [Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht](#)
2. [Tijdsbesteding en kosten versus budget](#)

VI. Bijlage

1. [Rapporteringstabel SISA 2025](#)

VII. Slot

1. [Disclaimer en ondertekening](#)

I. Inleiding

1. Samenvatting van de bevindingen

Financiën

De gemeenschappelijke regeling heeft een positief resultaat en een positief eigen vermogen. Het resultaat over 2025 bedraagt € 118.642 positief. Het positieve resultaat is het gevolg van het feit dat de begrote lasten lager zijn uitgevallen dan gerealiseerd.

Sturing en beheersing

GR Veiligheidsregio beschikt over een gestructureerd risicomanagement-systeem. Er is voldoende aandacht voor de identificatie en beheersing van frauderisico's.

IT-beheersing

In de opzet van de IT-beheersingsmaatregelen onderkennen wij vanuit onze controle van de jaarrekening geen tekortkomingen die leiden tot belangrijke risico's voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De geconstateerde bevindingen en onze aanbevelingen zijn opgenomen in de managementletter van 21 oktober 2025.

Interne beheersing

De administratieve processen zijn voldoende op orde. Er zijn nog wel enkele aandachtspunten met betrekking tot de interne verbijzonderde controle.

Verloop van de controle

De jaarrekeningcontrole is goed verlopen en kon wederom binnen de met elkaar afgesproken planning worden afgerond.

Er zijn **geen meningsverschillen** met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het dagelijks bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij de volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

I. Inleiding

2. GR Veiligheidsregio Zeeland in beeld ^{1/2}

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van de GR met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag. De onder “Financiële positie” opgenomen signalering is uitsluitend een cijfermatige berekening en aansluiting en is geen kwaliteitsaanduiding.





Geen noemenswaardige bevindingen

Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten

Beperkte tekortkomingen en of/of bijzondere aandachtspunten




Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact

Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact

Onderwerp	Bevindingen 2025	Verwijzing	Signalering	
			2025	2024
Financiële positie				
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten (€ 118.642 positief) is 0,25% van totale baten (€ 47.173.187).	I.3	<div></div>	n.v.t.
Gerealiseerd resultaat	Resultaat na reservemutaties (€ 118.642 positief) is 0,25% van totale baten inclusief reservemutaties (€ 47.416.079).	I.3	<div></div>	<div></div>

I. Inleiding

2. GR Veiligheidsregio Zeeland in beeld ^{2/2}

Onderwerp	Bevindingen 2025	Verwijzing	Signalering	
			2025	2024
Weerstandsvermogen	<p>Het beschikbare weerstandsvermogen als factor van de benodigde weerstandscapaciteit bedraagt 0,41 (2024: 0,45).</p> <p>Hiermee valt de ratio volgens de kwalificatie van VRZ in de categorie ‘ruim onvoldoende’ (bandbreedte < 0,6).</p>	II.4		
Interne beheersing				
Jaarrekeningproces	De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is goed, prettig en constructief verlopen.	V.2		
Aanbestedingen	Door Veiligheidsregio Zeeland is vastgesteld dat voor een bedrag van € 165.193 niet rechtmatig is aanbesteed in 2025. Wij komen tot dezelfde conclusie.	II.6		
Algemene IT-beheersingsmaatregelen	We hebben enkele aandachtspunten gesignaleerd met betrekking tot IT-beheersingsmaatregelen. Deze hebben wij uitgebreid gerapporteerd in onze managementletter 2025 van 21 oktober 2025.	III.1		

I. Inleiding

3. Controle-object, status accountantscontrole en oordeel

Ons controle-object is de jaarrekening 2025 van gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Zeeland

Kerngegevens van de gecontroleerde jaarrekening:

Jaarrekening GR Veiligheidsregio Zeeland	2025	2024
Totale baten	€ 47.173.187	€ 45.094.849
Totale lasten	€ 47.297.437	€ 44.408.339
Eigen vermogen	€ 242.892	€ 1.708.841
Gerealiseerd resultaat	€ 118.642 (positief)	€ 686.511 (positief)
<i>Materialiteit</i>	€ 945.000	€ 444.000

Uitkomst controle

De accountantscontrole is uitgevoerd overeenkomstig Nederlands recht, Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT.

De accountantscontrole is afgerond en dit accountantsverslag bevat onze voorlopige bevindingen.

De strekking van onze controleverklaring bij de **jaarrekening 2025 is goedkeurend.**

I. Inleiding

4. Materialiteit en goedkeuringstoleranties

In 2025 is de **berekening van de materialiteit en de goedkeuringstolerantie aangepast** in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Het AB heeft als materialiteitsgrens voor de controle van de jaarrekening het door het BADO voorgestelde percentage van 2% vastgesteld.

Omschrijving	Getrouwheid	
	Fouten	Onzekerheden
Totaal automatiseringskosten extra BDUR-middelen	€ 30.355	€ 0
Materialiteit voor fouten en onzekerheden	€ 945.000	

De aanpassing van het BADO heeft de volgende gevolgen voor de controle van de jaarrekening 2025 van GR Veiligheidsregio Zeeland;

- Vanaf 2025 bedraagt de materialiteit **2% van de totale lasten, exclusief dotaties** aan reserves
- De goedkeuringstolerantie was voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Voor 2025 is dit **samengevoegd** tot 2%.

Niet gecorrigeerde controleverschillen

De niet-gecorrigeerde controleverschillen overschrijden de goedkeuringstolerantie niet.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. [Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening](#)
2. [Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole](#)
3. [Wet Normering Topinkomens \(WNT\)](#)
4. [Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling](#)
5. [Schattingen](#)
6. [Rechtmatigheidsverantwoording](#)
7. [Single Information Single Audit \(SISA\)](#)

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief ^{1/4}

De jaarrekening 2025 **voldoet aan het besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)**

Het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Jaarverslag COS720

De inhoud van het jaarverslag is **niet in strijd met de jaarrekening.**

Wijzigingen grondslagen

Er zijn geen wijzigingen doorgevoerd in het stelsel voor de financiële verslaglegging.

Resultaat

Het gerealiseerde resultaat na mutaties in de reserves is € 118.642 positief.



Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn voornemens een **goedkeurende controleverklaring** te verstrekken bij de jaarstukken 2025. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2025 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen per 31 december 2025.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief ^{2/4}

Vermogenspositie

De verslaggevingsregels voor gemeenten (BBV), maken een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd. De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming.

Het boekjaar 2025 is afgesloten met een negatief totaalsaldo van baten en lasten van ongeveer € 124.250. Gedurende het jaar is per saldo circa € 242.892 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2025 circa € 118.642 voordelig bedraagt.

Dit resultaat is afzonderlijk onder het eigen vermogen op de balans opgenomen. In het hiernaast opgenomen overzicht is de ontwikkeling van het eigen vermogen weergegeven. Ultimo 2025 bedraagt het eigen vermogen circa 5,3% van het balanstotaal (ultimo 2024 circa 5,7%), wat duidt op een lichte verslechtering van de solvabiliteit ten opzichte van eind 2024.

Eigen vermogen (x € 1 miljoen)	2024	2025
Eigen vermogen 1 januari	€ 1.708.841	€ 1.717.688
Tussentijdse resultaatbestemming	€ 686.511	€ 118.642
Eigen vermogen per 31 december	€ 1.717.688	€ 1.593.358

Exploitatieresultaat (x € 1 miljoen)	
Totale baten	€ 47.173.187
Totale lasten	€ 47.297.437
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	€ -124.250
Af: storting in reserves	€ 0
Bij: onttrekkingen aan reserves	€ 242.892
Saldo mutaties reserves	€ 242.892
Gerealiseerd resultaat	€ 118.642

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief ^{3/4}

Speerpunten Algemeen Bestuur

Door het Algemeen Bestuur zijn aan ons voor de controle 2025 geen aanvullende aandachtspunten meegegeven.

PFAS

Als gevolg van het gebruik van PFAS-houdend blusschuim tijdens oefeningen en trainingen is Veiligheidsregio Zeeland in 2024 aansprakelijk gesteld voor mogelijke hieruit voortvloeiende schade. Hiervoor is in de jaarrekening 2023 een voorziening gevormd van € 575.000. De inschatting van de omvang van de voorziening door Veiligheidsregio Zeeland blijft in 2025 ongewijzigd, aangezien de situatie per 31 december 2025 onveranderd is gebleven.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het Dagelijks Bestuur heeft in de rechtmatigheids-verantwoording aangegeven dat ondanks een aantal onrechtmatigheden wel rechtmatig te hebben gehandeld.

De onrechtmatigheden over 2025 hebben betrekking op:

1. Europese aanbestedingen
2. Begrotingsonrechtmatigheden

Deze onrechtmatigheden zijn aangemerkt als acceptabel. Wij hebben de conclusies van het college betrokken bij de onderbouwing van ons getrouwheidsoordeel.

WNT

Wij hebben bij onze controle van de WNT opgave in de jaarstukken geen afwijkingen geconstateerd die de materialiteitsgrenzen overschrijden.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief 4/4

Extra BDUR-middelen

Veiligheidsregio Zeeland heeft tot en met 2025 extra BDUR-middelen ontvangen ter versterking crisisbeheersing en informatievoorziening. Tot en met 2025 zijn deze BDUR-gelden voor een groot deel hiervoor ingezet. Per ultimo van het jaar worden niet bestede middelen via de overlopende passiva in de balans verantwoord. In juli 2025 is een inspectierapport van het Ministerie van Justitie en Veiligheid gepubliceerd waarin wordt aangegeven dat het ministerie de nog niet bestede BDUR-middelen van veiligheidsregio's, inclusief de extra tranche, niet terugvordert. Dit geldt voor alle Nederlands veiligheidsregio's.

Verantwoording van de niet bestede middelen kan plaatsvinden door op te nemen als overlopende passiva met een specifiek bestedingsdoel of door vrijval ten laste van de exploitatie 2025 en daarna via de resultaatbestemming toevoeging aan een (nog te vormen) bestemmingsreserve. Beide verwerkingswijzen zijn toegestaan. De Veiligheidsregio heeft ervoor gekozen om de per ultimo 2025 niet bestede extra BDUR-middelen te verantwoorden via de post overlopende passiva. De Veiligheidsregio Zeeland verwacht deze middelen grotendeels in 2026 te besteden conform het vastgestelde bestedingsplan. Mogelijk wordt een klein deel, als gevolg van vacature-inzet, doorgeschoven naar 2027. Wij stemmen in met de voorgestelde financiële verwerking via de overlopende passiva en benadrukken dat de extra BDUR-middelen grotendeels in 2026 conform het bestedingsplan dienen te worden besteed.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

2. Voor de jaarrekeningcontrole zijn door ons naast standaardrisico's ook enkele specifieke risico's geïdentificeerd

Standaardrisico's

- Doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door het management (frauderisico).
- Afwijkingen in de WNT-verantwoording
- Een onjuiste verantwoording van de SiSa-regeling.

Specifieke risico's

- De mate van subjectiviteit bij de bepaling van de voorzieningen (met name PFAS).
- Rechtmatigheid en dan met name inkopen en aanbesteden.

Controlebevindingen

Uit de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd om in te spelen op deze risico's zijn de volgende bijzonderheden gebleken:

- De WNT-verantwoording voldoet aan de eisen van de publicatieverplichting.
- Er zijn afwijkingen geconstateerd ten aanzien van de Europese aanbestedingsrichtlijnen.
- Het is van belang dat de interne controlewerkzaamheden tijdig worden opgepakt.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

3. Wet Normering Topinkomens (WNT)

Inhoud controleverklaring

Wij hebben bij onze controle van de WNT-verantwoording geen afwijkingen geconstateerd. De publicatie in de jaarstukken 2025 voldoet aan de eisen van het WNT-controleprotocol.

WNT

Het algemene bezoldigingsmaximum van € 246.000 (2026: € 262.000) is van toepassing voor de GR. Bij onze controle van de WNT-opgave hebben wij bij de topfunctionarissen geen overschrijdingen van de individuele bezoldigingsnorm geconstateerd.

De ontvangen vergoedingen die bij andere WNT-plichtige instellingen zijn ontvangen dienen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Voor het boekjaar 2025 hebben wij de toepassing van de anticumulatiebepaling bij de topfunctionaris gecontroleerd. In 2025 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

Advies

Laat de medewerker interne controller jaarlijks de feitelijke bezoldiging van de topfunctionarissen (aantoonbaar) toetsen aan de bezoldigingsafspraken. Met name bij wijzigingen of aanvullende afspraken kan dit nuttig zijn. Het toetsen aan de bezoldigingsafspraken is niet de verantwoordelijkheid van de controlerend accountant en dit maakt dan ook geen onderdeel uit van het WNT-protocol.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

4. Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling

Risicomanagement en weerstandsvermogen

Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin de veiligheidsregio de risico's in beeld brengt en periodiek monitort. In de jaarstukken 2025 is een risicotabel opgenomen in de paragraaf “Weerstandsvermogen en Risicobeheersing”. Deze risico's zijn uiteengezet in incidentele en structurele risico's.

De beschikbare ratio weerstandsvermogen komt uit op 0,41 (2024: 0,45). In de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing in de jaarrekening is vermeld dat de berekende ratio weerstandsvermogen valt binnen uw waarderingscategorie ‘ruim onvoldoende’. Dit is een verslechtering ten opzichte van voorgaand jaar.

Hoewel er geen harde norm is voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen, kan worden gesteld dat uw GR voldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen.

De beoordeling van de continuïteitsveronderstelling voor de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Het bestuur van Veiligheidsregio Zeeland bevestigt dat er geen twijfel bestaat ten aanzien van de financiële omvang van het vermogen van Veiligheidsregio Zeeland om de continuïteit te waarborgen.

Wij kunnen ons vinden in de door de GR opgestelde continuïteitsveronderstelling.

De meerjarenbegroting 2026 van GR Veiligheidsregio Zeeland laat een structureel sluitend beeld zien. Voor de boekjaren 2027 tot en met 2029 is een taakstelling opgenomen in de begroting voor een totaalbedrag van € 787.672. Op basis van de voorjaarsnota vanuit het Rijk zal het collectieve begrotingssaldi 2026-2027 van alle gemeenten en gemeenschappelijke regelingen gedempt worden. Het beeld is dat de tekortperiode (ravijn) verschuift naar de begrotingsjaren 2028 en verder.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

5. Schattingen

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de GR een oordeel vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de door de GR opgestelde schattingen. De schattingen met een materiële impact lichten wij hier kort toe.



Voorziening PFAS

Als gevolg van het gebruik van PFAS-houdend blusschuim tijdens oefeningen en trainingen is Veiligheidsregio Zeeland aansprakelijk gesteld voor mogelijke hieruit voortvloeiende schade. Hiervoor is in de jaarrekening 2023 een voorziening gevormd van € 575.000. Er hebben zich in het boekjaar ontwikkelingen voorgedaan, maar het is nog steeds niet mogelijk gebleken om tot een betrouwbare schatting te komen. Om die reden is de omvang van de voorziening bij Veiligheidsregio Zeeland in 2025 ongewijzigd gebleven.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

6. Rechtmatigheidsverantwoording 1/3

Rechtmatigheidsverantwoording

De door het DB opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is in de jaarrekening opgenomen. De tekst voldoet aan het voorgeschreven model. Er zijn drie criteria geformuleerd om de financiële rechtmatigheid te toetsen en concreet te maken:

1. Het voorwaardencriterium
2. Het begrotingscriterium en
3. Misbruik en oneigenlijk gebruik

Bij het opstellen van de jaarrekening legt het DB in de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af over deze drie criteria.

Het DB heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven binnen de grens van 2% van de lasten rechtmatig gehandeld te hebben. De belangrijkste in 2025 geconstateerde onrechtmatigheden zijn:

- € 688.535 aan begrotingsonrechtmatigheden;
- € 165.193 aan onrechtmatige aanbestedingen.

Van deze onrechtmatigheden is € 519.359 aangemerkt als acceptabel en deze hebben hierdoor geen impact op het rechtmatigheidsoordeel.

Wij zijn van mening dat de in de jaarstukken 2025 opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

1

Het **voorwaardencriterium** schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening.

2

Het begrotingscriterium bepaalt dat de AB toestemming geeft om het te realiseren beleid per programma binnen de vastgestelde of bijgestelde begroting uit te voeren. Uitgangspunt is dat **iedere afwijking** van de begroting onrechtmatig is, zowel overschrijdingen als onderschrijdingen.

3

Het is aan de GR om effectieve maatregelen te treffen om **misbruik en oneigenlijk (M&O)** gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving heeft door de GR de vertaling plaatsgevonden naar de opzet van de interne organisatie.

Wij adviseren de dossiervorming voor Europese aanbestedingen verder te optimaliseren, in het bijzonder door het onderhoudsaspect bij investeringen in voertuigen en apparatuur vast te leggen in contracten.

Bij nieuwe aanbestedingstrajecten wordt deze werkwijze inmiddels toegepast.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

6. Rechtmatigheidsverantwoording ^{2/3}

Verbijzonderde interne controle

Aandachtspunten verbijzonderde interne controle:

- De verbijzonderde interne controle is door de GR in overeenstemming met het IC jaarplan 2025 uitgevoerd. De controles zijn gedurende de controlefase gefaseerd opgeleverd. Wij adviseren om tijdig inzichtelijk te maken wanneer de controles afgerond dienen te zijn en hier tijdig op te anticiperen.
- Daarnaast adviseren wij om periodiek te rapporteren over de geconstateerde bevindingen, inclusief de impact op de rechtmatigheidsverantwoording.

In de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf Bedrijfsvoering fouten of onduidelijkheden die groter zijn dan de verantwoordingsgrens van 2% nader worden toegelicht, evenals de maatregelen om afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Goedkeurend oordeel

De door de GR Veiligheidsregio Zeeland geconstateerde onrechtmatigheden zijn lager dan de tolerantiegrens en daarom aangemerkt als acceptabel.

Wij hebben daarnaast vastgesteld dat alle onrechtmatigheden zoals vermeld in de Rechtmatigheidsverantwoording, zijn toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering met maatregelen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording is het een vereiste dat het DB in de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting geeft op alle afwijkingen die zijn opgenomen in de rechtmatigheids-verantwoording. Daarnaast dient te worden beschreven welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

6. Rechtmatigheidsverantwoording 3/3

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheidsfout	Rechtmatigheids- onduidelijkheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet-acceptabel
Begrotingscriterium				
Begrotingsoverschrijding lasten	€ 262.068	€ 0	€ 262.068	€ 0
Overschrijding investeringskredieten	€ 257.291	€ 0	€ 257.291	€ 0
Subtotaal begrotingscriterium	€ 519.359	€ 0	€ 519.359	€ 0
Voorwaardencriterium en overig				
Inkopen ten onrechte niet aanbesteed	€ 165.193	€ 0	€ 0	€ 165.193
Hantering onjuiste tarieven betaalde vergoedingen	€ 3.983	€ 0	€ 0	€ 3.983
Subtotaal voorwaardencriterium	€ 169.176	€ 0	€ 0	€ 169.176
TOTAAL	€ 688.535	€ 0	€ 519.359	€ 169.176

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

7. Single information single audit (SISA)

SISA

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), artikel 5, lid 4, rapporteren wij in ons accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2025 in het kader van SiSa worden verantwoord.

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van voorgeschreven verplichte tabel. Deze tabel dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2025 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Oordeel SISA

De accountant neemt in de controleverklaring op of de baten en lasten (alsmede de balansmutaties) met betrekking tot SiSa-regelingen rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit betekent dat naast het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel, expliciet nog een oordeel wordt gevraagd m.b.t. de rechtmatigheid van de uitkeringen in de SiSa-bijlage. In dit accountantsverslag 2025 rapporteren wij over de SiSa-regelingen en is een tabel opgenomen met de bevindingen opnemen per SiSa-regeling.

Opmerkingen SISA

- Bij de uitvoering van onze controle zijn **geen afwijkingen** geconstateerd.
- Het aantal SiSa-regelingen is in 2025 afgenomen naar één regeling.
- U bent zelf verantwoordelijk voor het **volledig invullen** van alle indicatoren in de SiSa-bijlage en het tijdig aanleveren van de gegevens aan het CBS.

III. Interne beheersing

1. [Interne beheersmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking](#)
2. [Fraude](#)

III. Interne beheersing

1. Interne beheersingsmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking

Er zijn geen **significante tekortkomingen** geconstateerd in de interne beheersingsmaatregelen en geen **belangrijke risico's** geïdentificeerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Onze aanbevelingen voor het verder verbeteren van de interne beheersingsmaatregelen zijn opgenomen in onze managementletter van 21 oktober 2025.

MANAGEMENTLETTER
2025



III. Interne beheersing

2. Fraude ^{1/2}

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het DB. Ingeval van fraude door het DB melden we dit aan de AB. Wij merken op dat onze controlewerkzaamheden in het kader van de jaarrekening niet specifiek gericht zijn op het ontdekken van fraude.

Meer informatie hierover is te vinden in de [NBA-Brochure Verplichte rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring bij de jaarrekening; wat betekent dit voor u als klant](#)

Fraude & Integriteit

Jaarlijks verkrijgen wij inzicht in de integriteitsmeldingen, die wij vervolgens doorspreken met een vertrouwenspersoon die is verbonden aan uw organisatie. Er is het afgelopen jaar geen sprake geweest van een integriteitsmeldingen. Onze conclusie is dat uw GR op adequate wijze opvolging geeft aan geïdentificeerde integriteitskwesties, en hierover tijdig met ons in contact treedt.

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De **primaire verantwoordelijkheid** voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen inzake de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid accountant

De accountant is **niet verantwoordelijk en aansprakelijk** voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's bij de planning en uitvoering van zijn werkzaamheden. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging 2025.

III. Interne beheersing

2. Fraude 2/2

Frauderisico-analyse

GR Veiligheidsregio Zeeland beschikt over een analyse van fraude- en integriteitsrisico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering maatregelen zijn getroffen om de risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, inrichten van procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor in voldoende mate teruggebracht.

De NBA heeft op 19 maart 2025 handreiking 1153 Frauderisicoanalyse gepubliceerd. Deze handreiking helpt controlerend accountants om de standaarden goed toe te passen bij het maken van hun frauderisicoanalyse als onderdeel van de algehele risicoanalyse. Zie ook [NBA-handreiking 1153: Frauderisicoanalyse](#)

Wij adviseren om;

- In verband met de veranderende omgeving de frauderisico-analyse te actualiseren.
- Maak inzichtelijk wat de restrisico's zijn na beheersmaatregelen.
- Geef de toetsing op de onderkende beheersmaatregelen een plaats in de verbijzonderde interne controle (VIC) en rapporteer vanuit de VIC over de effectiviteit van de fraudebeheersmaatregelen.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude geconstateerd. Daarnaast hebben wij **geen signalen ontvangen** van geconstateerde fraudes en is er geen sprake van het vermoeden van fraude.



IV. Actuele ontwikkelingen

1. [Notitie verwonderpunten Commissie BBV](#)
2. [Publieke managementletter NBA](#)

IV. Actuele ontwikkelingen

1. Notitie verwonderpunten Commissie BBV

Notitie verwonderpunten Commissie BBV

De Commissie BBV heeft eind 2025 de notitie *Advies Verwonderpunten* uitgebracht, waarin zij diverse voorstellen doet om het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) te vereenvoudigen en de informatievoorziening voor algemeen bestuur te verbeteren. Via de volgende link is de notitie te benaderen [Publicatie verwonderpunten BBV · Commissie BBV \(Besluit Begroting en Verantwoording\)](#)

De notitie is ontstaan vanuit signalen uit de praktijk en eerdere ‘verwonderpunten’ die controllers van vooral grotere gemeenten hadden geïdentificeerd. De Commissie BBV heeft deze verzameld en vertaald naar concrete wijzigingsvoorstellen. Daarbij gaat het om onderwerpen zoals:

- **Presentatie van het financiële resultaat**, dat nu vaak tot begripsverwarring leidt.
- **Verbetering van de paragraaf financiële positie**, waaronder een effectievere en compacter inzichtgeving.
- **Eenduidiger waarderingsregels** en betere aansluiting op RJ- en IFRS-principes.
- **Uitbreiding van paragrafen** (zoals kapitaalgoederen en investeringen) om raadsleden meer inhoudelijk inzicht te geven in risico's en beleidskeuzes.

De notitie vormt daarmee een belangrijke stap richting een eenvoudiger, consistentere en beter uitlegbaar BBV-kader.

Doelstelling

Het advies is bedoeld om het BBV toekomstbestendig te maken, de transparantie te vergroten en de vergelijkbaarheid tussen decentrale overheden te verbeteren



IV. Actuele ontwikkelingen

2. Publieke managementletter NBA

De publieke managementletter ‘Vertrouwen in de kwetsbare keten’ van de NBA van februari 2026 geeft inzicht in steunpunten en risico’s voor informatieveiligheid. Zie [Vertrouwen in de kwetsbare keten](#).

Samenvatting

Advies

Kennismaken en evalueren van deze publieke managementletter

Voorstel voor ‘samenwerken aan ketenzekerheid’

0-meting van informatiebeveiliging bij interim-controle 2026 aan de hand van bestaande veldnormen NEN-7510 en BIO 2.0

Verwevenheid vergroot kwetsbaarheid

Ketens worden langer en ondoorzichtiger – inzicht in leveranciers én onderaannemers is een randvoorwaarde voor continuïteit.

Assurance is geen garantie

Rapporten geven zekerheid over een afgebakende scope en periode, maar vervangen nooit het bestuurlijk oordeel over ketenrisico’s.

Weerbaarheid is een bestuursverantwoordelijkheid

De vraag is niet óf een verstoring plaatsvindt, maar hoe snel organisaties herstellen en hoe goed dat vooraf is georganiseerd.

De auditor als verbinder van vertrouwen

Waarde ontstaat wanneer accountants, IT-auditor en internal audit signalen delen en bestuurders helpen onzekerheden bespreekbaar te maken.

Auditdisciplines in beweging: samenwerken aan ketenzekerheid

Geen enkele discipline overziet de hele keten alleen – samenwerking is nodig om een compleet risicobeeld te leveren.

Vertrouwen in de kwetsbare keten

Publieke managementletter over ketenrisico’s, afhankelijkheden en bestuurlijke weerbaarheid.



Februari 2026

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft enkele bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht
2. Tijdsbesteding en kosten versus budget

V. Overige onderwerpen

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht ^{1/2}

Onze controleopdracht is goed verlopen

De **voorschriften in het kader van onafhankelijkheid** zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Verstege accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij GR Veiligheidsregio Zeeland in 2025 voldoende is gewaarborgd.

Er waren geen belangrijke onvoorziene tekortkomingen in de interne beheersing.

De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole cijfermatig gereed en van goed niveau. Het jaarverslag is tijdens de jaarrekeningcontrole in concept aan ons opgeleverd. De interne controlewerkzaamheden zijn gedurende de controlefase opgeleverd.

De wederzijds afspraken over planning en afronding en uw en onze extra inspanningen hebben ertoe geleid dat de controle binnen de bestuurlijke planning kon worden afgerond.

De analyses, specificaties en documentatie die wij hebben opgevraagd voorafgaand aan de controle van de jaarrekeningcontrole zijn gefragmenteerd opgeleverd tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden.

V. Overige onderwerpen

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht ^{2/2}

Onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht

Wij bevestigen onze onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht:

- Met betrekking tot het verslagjaar 2025 controleren wij aanvullend één subsidieverantwoording ten behoeve van een door Veiligheidsregio Zeeland ontvangen subsidie. Wij hebben verder geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de direct daaruit voortvloeiende ondersteuning en advisering.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling

Wij hebben een evaluatie gemaakt van de persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Verstegen, onze partners, onze medewerkers de gemeenschappelijke regeling die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Interne roulatie. Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken. Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van de leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen. Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om teamleden bij de gemeenschappelijke regeling te rouleren.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met Algemeen Bestuur informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Verstegen, een partner of een ander lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling of een bij de gemeente betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.

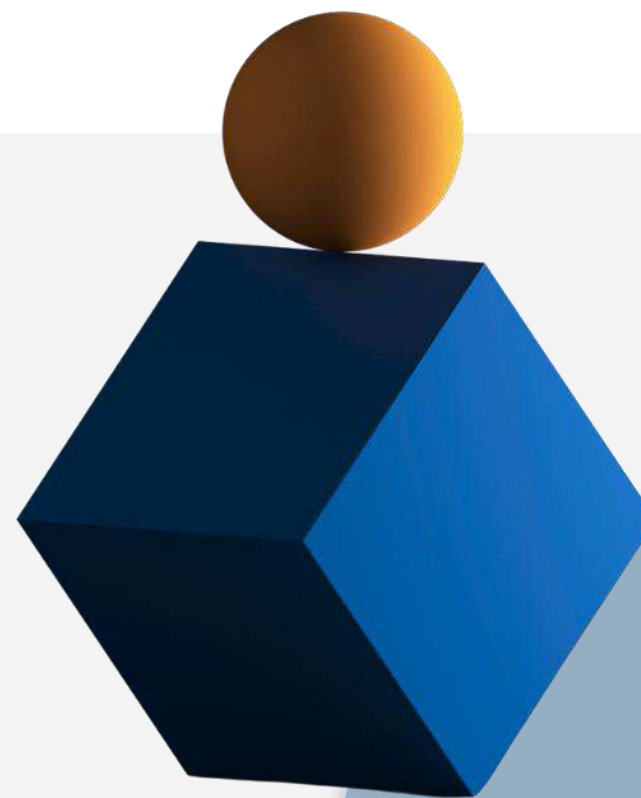
V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft enkele bijzondere aandachtspunten

2. Tijdsbesteding, kosten versus budget

De samenwerking met Veiligheidsregio Zeeland is wederom goed en prettig verlopen. De controle kon door intensieve samenwerking worden afgerond binnen de met elkaar afgesproken planning.

Door de landelijke ontwikkelingen ten aanzien van BDUR, ontwikkelingen rondom de voorziening van Veiligheidsregio Zeeland en de specifieke afspraken over de oplevering van uw interne controle is sprake geweest van aanvullende tijdsbesteding door het controleteam.

Wij zullen u hiervoor op korte termijn een passend voorstel doen voor verrekening van de aanvullende tijdsbesteding.



VI. Bijlage

1. Rapporteringstabel SISA 2025

VI. Bijlage

1. Rapporteringstabel SISA 2025

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening 2025 en over onze conclusies ten aanzien van de rechtmatigheid van de SiSa-bijlage 2025. Tevens nemen wij onderstaand de fouten en onzekerheden op van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of er, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2025	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout / onzekerheid
A2	Brede doeluitkering rampenbestrijding (BDUR)	Fout	30.355	Het kan niet worden vastgesteld dat de gemaakte kosten toe te rekenen zijn aan de extra BDUR-middelen.

Onderdeel controleverklaring	Oordeel
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening inclusief rechtmatigheidsverantwoording	Goedkeurend

VII. Slot

Resterende opmerkingen

Worden de jaarstukken nog gewijzigd? Laat het ons weten! Na ontvangst van de ondertekende jaarstukken, zullen wij deze jaarstukken waarmerken en onze controleverklaring daaraan toevoegen.

Het delen van deze rapportage met derden is op eigen risico.

Tot slot

Wij vertrouwen erop dat wij u met dit accountantsverslag voldoende hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en dat wij u van dienst zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.

Partner / accountant

Wayne de Vries

w.de.vries@verstegenaccountants.nl

<+31 (0)6 82 95 14 43

Opdrachtleider

Döne Yildizturan

d.yildizturan@verstegenaccountants.nl

<+31 (0)6 11 73 20 62

Handtekening

Digitaal ondertekend door:

Wayne de Vries
9 april 2026 16:45 +02:00