PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Publieke Sector Accountants B.V.
Jan Sluijtersstraat 21
3059 VC Rotterdam
www.publiekesectoraccountants.nl
info@psa-ra.nl

Aan de het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur van de
gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Midden-en West-Brabant
Postbus 3208
5003 DE TILBURG

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
25 april 2024	Amar Iqbal (06- 4003 1051)	312019006.24.123

Onderwerp
Controleverklaring bij de jaarrekening 2023

Geachte leden van het algemeen bestuur en dagelijks bestuur,

Als gevolg van imperfecte regelgeving inzake de rechtmatigheidsverantwoording hebben wij u op 11 maart jl. reeds geïnformeerd over de vertraging bij het afgeven van onze controleverklaring. Op 4 april 2024 heeft u als algemeen bestuur de jaarstukken 2023, onder voorbehoud van een goedkeurende controleverklaring, reeds vastgesteld. Na het vaststellen zijn de jaarstukken op de volgende plekken nog kleine wijzigingen doorgevoerd:

- Paragraaf bedrijfsvoering (jaarverslag)
- Paragraaf 4.9 (jaarrekening)
- Paragraaf 4.12 (jaarrekening)

De gewijzigde jaarstukken 2023 zijn op 25 april 2024 vastgesteld door het dagelijks bestuur. Hierbij ontvangt u onze controleverklaring d.d. 25 april 2024 bij de gewijzigde jaarrekening 2023 van uw gemeenschappelijke regeling.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een beveiligde persoonlijke handtekening. Dit exemplaar is bestemd voor uw eigen archief. Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van het exemplaar van de controleverklaring dat niet is voorzien van een persoonlijke handtekening. Dit conform het advies van de beroepsorganisatie NBA ter vermijding van fraude met handtekeningen van accountants. Daarnaast hebben wij de jaarstukken 2023 gewaarmerkt.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat de bijgevoegde controleverklaring zonder persoonlijke handtekening wordt opgenomen in de jaarstukken. Deze jaarstukken dienen te worden uitgebracht overeenkomstig het aan ons voorgelegde definitieve concept (c.q. de laatste drukproef, rekening houdend met de aangegeven wijzigingen), waarvan een gewaarmerkt exemplaar is bijgevoegd. Overigens wijzen wij u erop dat onze hiervoor genoemde toestemming vervalt in de situatie dat de jaarrekening niet ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur.

Indien u deze jaarstukken inclusief controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken inclusief controleverklaring goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat (“u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening”).

Publieke Sector Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 69411409.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot het moment van de vergadering van het algemeen bestuur omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog vóór deze vergadering moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze genoemde toestemming.

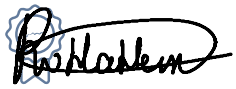
Over onze overige bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening brengen wij u separaat verslag uit.

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn.

Hoogachtend,

Publieke Sector Accountants B.V.



R. van Hattem MSc RA

Bijlagen:
- Controleverklaring bij de jaarrekening 2023 met persoonlijke beveiligde handtekening
- Controleverklaring bij de jaarrekening 2023 zonder persoonlijke handtekening
- De door ons gewaarmerkte jaarstukken 2023