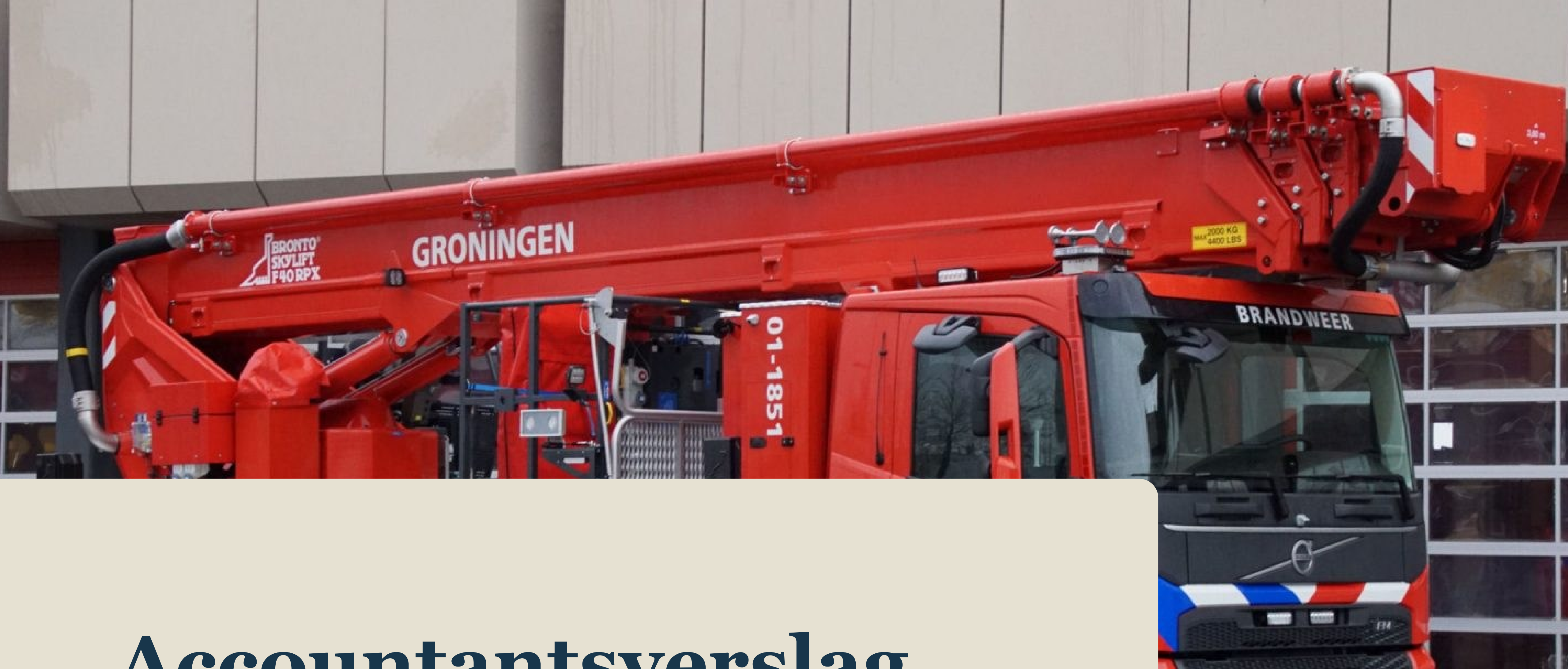




Accountantsverslag

Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen

 **bentacera**

Inhoudsopgave

1. Aanbiedingsbrief

2. Management informatie

- Controleverklaring
- Afwijkingen en onzekerheden
- Verantwoordelijkheden
- Materialiteit

3. Bevindingen jaarrekening

- Bevindingen
- Grondslagen
- Schattingen
- Jaarverslag
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Risico's en werkzaamheden

4. Interne beheersing en IT Audit

- Verkenning bedrijfsprocessen
- Significante processen
- Rol van IT

5. Overige aangelegenheden

- Geen aanwijzingen voor fraude
- Naleving wet- en regelgeving
- Samenloop dienstverlening
- Onafhankelijkheid
- Urenbesteding

6. Tenslotte

Bijlage – SiSa verantwoording



1. Aanbiedingsbrief

Aanbiedingsbrief

Geachte bestuur,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat wij hebben opgesteld in het kader van onze controle op de jaarrekening 2024 van Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen (hierna: Veiligheidsregio Groningen). Wij hebben onze controle uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 26 september 2024.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Wij zullen u informeren over de volgende onderwerpen:

- De belangrijkste bevindingen vanuit jaarrekeningcontrole
- Kwaliteit van de interne organisatie
- Onafhankelijkheid en controleaanpak
- Rechtmatigheidsverantwoording

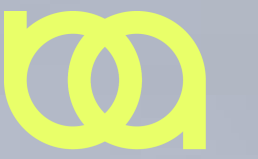
Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening over het boekjaar 2024. Bij de uitvoering van onze controle hebben wij de volledige medewerking en ondersteuning van de medewerkers van financiën ondervonden.

De mogelijkheid om een open en eerlijk dialoog met u te voeren, vormt een essentieel onderdeel van ons controleproces. Wij waarderen deze mogelijkheid om de inzichten die uit onze controle voortkomen met u te delen.

Hoogachtend,
Bentacera Registeraccountants B.V.

Was getekend

5.1.2e



2. Management informatie

Management informatie

1.1 Controleverklaring

Wij hebben onze controlewerkzaamheden afgerond en er resteren geen materiële ongecorrigeerde controleverschillen en/of onzekerheden. Een aanpassing van de aard van de controleverklaring is om die reden niet noodzakelijk.

Wij hebben een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening 2024 van Veiligheidsregio Groningen verstrekt. In deze verklaring bevestigen wij dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel het vermogen, baten en lasten per 31 december 2024 in overeenstemming met de BBV. Tevens bevestigen wij dat de rechtmatigheidsverantwoording, onderdeel van de jaarrekening, een getrouw beeld geeft.

1.2 Overzicht van afwijkingen en onzekerheden

Tijdens de controle zijn diverse controlebevindingen geconstateerd, die van invloed zijn op het saldo van baten en lasten. Hieronder zijn de bevindingen opgenomen. De door ons gehanteerde correctiegrens voor controlebevindingen betreft € 22.000. De geconstateerde controlebevindingen, zijn allen reeds gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.

Bevindingen:

1. Er is sprake van een vermindering van de vrijval van de voorziening FLO, als gevolg van diverse bevindingen in de gehanteerde berekening van de voorziening FLO. De impact hiervan is een verlaging van het saldo van baten en lasten met € 1.052.000.
2. De onttrekking uit de onderhoudsvoorziening was te hoog, doordat inkoopfacturen voor onderhoud van panden die geen onderdeel uitmaken van de voorziening zijn onttrokken uit de voorziening. De impact hiervan is een verlaging van het saldo van

baten lasten met € 66.000.

3. Er is sprake van een interne boeking tussen twee verschillende programma's. De interne boeking is verwerkt als een bate en een last, dit heeft tot gevolg dat de totale baten en lasten door een interne boeking verhoogd worden. Dit is niet juist bevonden. De impact hiervan op het saldo van baten en lasten is nihil.

Naast de bovenstaande bevindingen hebben wij een aantal prestatatiebevindingen geconstateerd, die zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.

Voor de conclusie van de controle van de SiSa verantwoording verwijzen wij naar bijlage 1 van het verslag.

1.3 Verantwoordelijkheden jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur van Veiligheidsregio Groningen is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening 2024 en voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten. Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Veiligheidsregio Groningen.

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening 2024 van Veiligheidsregio Groningen. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, overeenkomstig het bepaalde in artikel 213 lid 3 van de Gemeentewet en het besluit Accountantscontrole Decentrale overheden (BADO).

Management informatie

1.4 Materialiteit

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door de materialiteit die wij hanteren bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden. Materialiteit kan hierbij worden gedefinieerd als het bedrag waarop de gebruikers van de jaarrekening hun beslissing zouden aanpassen, mocht een dergelijke afwijking, elk afzonderlijk of in totaal, niet zijn gecorrigeerd in de jaarrekening. De hoogte van de materialiteit wordt bepaald door onze inschatting van dit bedrag waarbij gebruikers een andere beslissing nemen op basis van de jaarrekening.

Voor het bepalen van de materialiteit hanteren wij de uitgangspunten zoals opgenomen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO):

Goedkeuringstolerantie t.a.v. fouten:	1% van de lasten;
Goedkeuringstolerantie t.a.v. onzekerheden:	3% van de lasten.

Op basis van voorgaande hanteren wij de volgende bedragen:

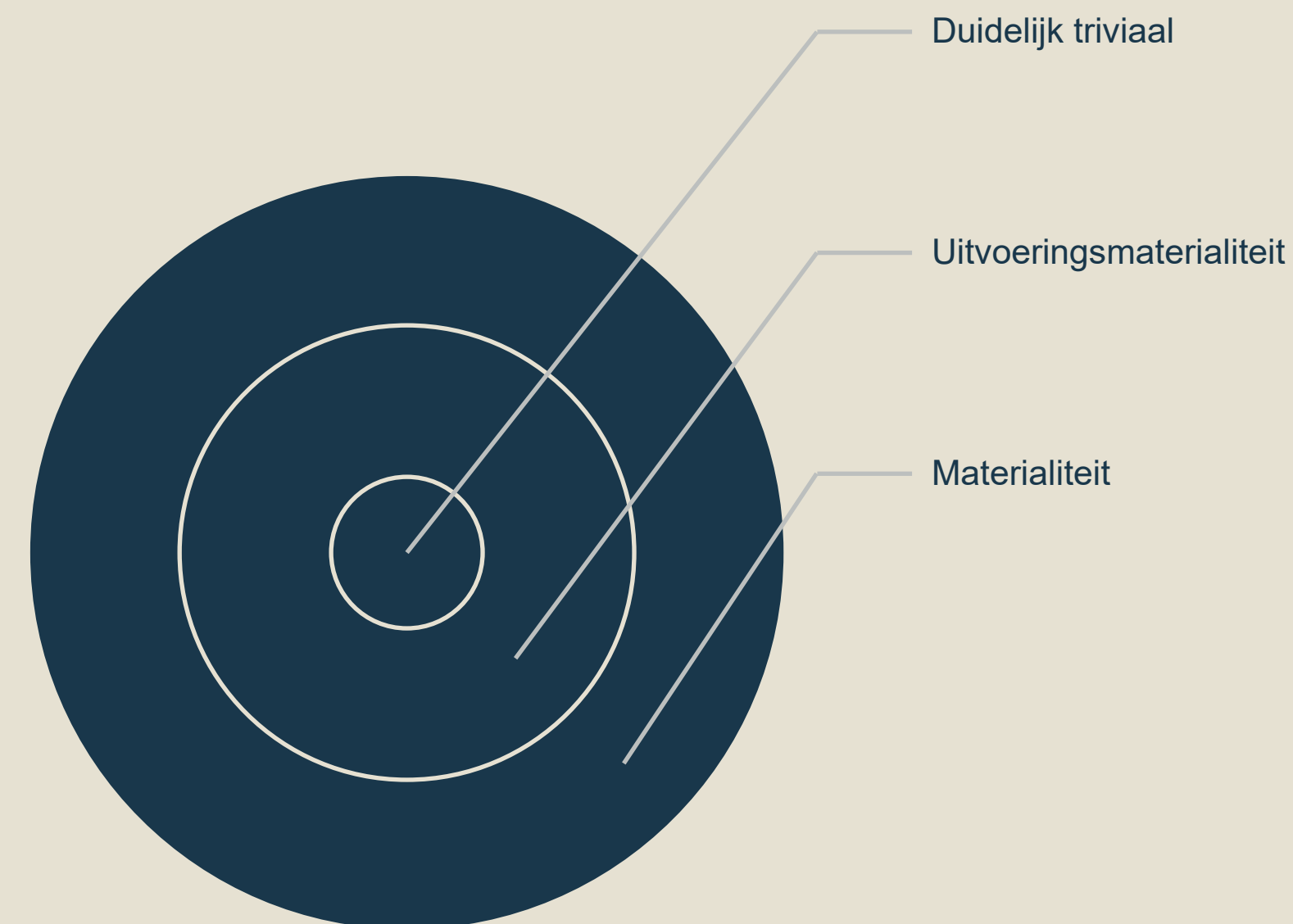
Materialiteit fouten	€ 562.000
Materialiteit onzekerheden	€ 1.686.000

Uitvoeringsmaterialiteit

In onze controlemethodologie hebben wij als uitgangspunt dat de uitvoeringsmaterialiteit in principe tussen 50 - 75% dient te zijn van de materialiteit, afhankelijk van de interne beheersing van de entiteit. Op basis van onze ervaringen is onze inschatting dat u in staat bent om een kwalitatief goede jaarrekening af te leveren. Wij zullen daarom voor de uitvoeringsmaterialiteit de bovenkant van de range hanteren, oftewel een percentage van 75% en dit resulteert in een uitvoeringsmaterialiteit van € 422.000.

Kwalitatieve overwegingen

Naast het hanteren van een kwantitatieve materialiteit, beoordelen wij gedurende het gehele controleproces of wij tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden signalen ontvangen of omstandigheden constateren die - ondanks dat deze in euro's van geringe omvang zijn - een mogelijke indicatie voor fraude of het niet naleven van relevante wet- en regelgeving zijn.



BRANDWEER

3. Bevindingen jaarrekening

 bentacera

Bevindingen jaarrekening

3.1 Bevinding 1 – Financiële correcties en presentatiecorrecties

Naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden hebben wij een aantal financiële correcties voorgesteld en daarnaast een aantal presentatiecorrecties.

Zie hiervoor paragraaf 1.2. Deze zijn allen aangepast in de definitieve jaarrekening 2024.

3.2 Bevinding 2 – Voorziening FLO

Tijdens de controle van de FLO-voorziening hebben wij een aantal bevindingen geconstateerd met betrekking tot de hernieuwde berekening. Deze bevindingen omvatten de volledigheid van de berekening, de ontbrekende cumulatieve werking van de salarisstijging in de berekening en de correctie op de berekening van de contante waarde. Deze bevindingen zijn verwerkt in de definitieve berekening en de definitieve jaarrekening 2024 (zie ook paragraaf 1.2 van dit verslag).

De gehanteerde schattingswijziging kunnen wij ondersteunen, alsmede de uitgangspunten die gehanteerd worden. De toelichting omtrent de schattingswijziging in de jaarrekening hebben wij akkoord bevonden.

3.3 Bevinding 3 – Onderhoudsvoorziening

Bij de controle van de onderhoudsvoorziening hebben wij geconstateerd dat er onderhoudskosten ten laste van de voorziening zijn gebracht voor locaties waarvoor geen onderhoudsvoorziening is gevormd. Deze bevinding is gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening 2024 (zie ook paragraaf 1.2 van dit verslag).

Bij het controleren van het geactualiseerde MJOP bleek dat er sprake is van veel “handmatige” aanpassingen waardoor een efficiënte controle niet mogelijk is. Tevens zijn de aangegane aanpassingen omgeven met een grote mate van een onzekerheid. Voor boekjaar 2024 hebben wij geconstateerd dat de voorziening consistent is opgebouwd met voorgaande jaren, waarbij de afgelopen jaren de werkelijke onttrekking lager ligt dan de begrote onttrekking. Dit heeft u ook toegelicht in de jaarrekening. In dit kader hebben wij geen indicatie dat de voorziening op dit moment onvolledig verantwoord is.

Wij adviseren om voor 2025 te onderzoeken of u gebruik wilt blijven maken van een onderhoudsvoorziening. Een andere mogelijkheid is het hanteren van de “componentenbenadering”, waarbij groot onderhoud wordt geactiveerd onder de materiële vaste activa en vervolgens gedurende de verwachte gebruiksduur wordt afgeschreven.

Indien u gebruik wilt blijven maken van een onderhoudsvoorziening, adviseren wij u de uitgangspunten beter in kaart te brengen. Dit alles ook in het verlengde van de reeds voorgenomen strategische huisvestingsplannen voor de toekomst.

Indien u de overweging neemt om het stelsel te wijzigingen naar een andere methode van waardering (componentenbenadering), zou dit een stelselwijziging betreffen in boekjaar 2025.

Bevindingen jaarrekening

3.4 Bevinding 4 – Mutaties reserves

Wij hebben geconstateerd dat in een begrotingswijziging akkoord is gegeven op een dotatie aan de algemene reserve, deze dotatie is echter niet in de jaarrekening verwerkt. De impact hiervan is nihil, omdat het direct ook had geleid tot een onttrekking in hetzelfde boekjaar. Daarnaast is de genoemde mutatie niet materieel van aard. In de jaarrekening is hiervoor een toelichting opgenomen.

In het verlengde hiervan bevelen wij u aan om mutaties in reserves in de begroting en begrotingswijzigingen te specificeren per reserve. Dit geeft meer inzicht in de mutaties van reserves en het goedkeuringsproces hieromtrent door het bestuur.

3.5 Grondslagen jaarrekening

Wij hebben bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden de aanvaardbaarheid van de waarderingsgrondslagen en de toepassing hiervan gecontroleerd.

Wij zijn van mening dat de door u gehanteerde waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en consistent wordt toegepast. Voor het boekjaar zijn er geen wijzigingen doorgevoerd in de verslaggevingsgrondslagen.

3.6 Schattingen

Voor het opstellen van de jaarrekening moeten schattingen worden gemaakt door u. Schattingen kunnen van bijzonder belang zijn door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het bestuur.

Ten aanzien van de jaarrekening van Veiligheidsregio Groningen hebben wij de voorziening FLO als grootste schattingselement onderkend. Wij hebben detailwerkzaamheden verricht door middel van de onderkende risico's, zoals beschreven in dit verslag.

Wij hebben uw inschatting beoordeeld en zijn akkoord met de gekozen verwerkingswijze. De kwaliteit van de toelichting in de jaarrekening en onderbouwing van deze posten ten behoeve van ons oordeel bij de jaarrekening zijn toereikend.

Bevindingen jaarrekening

3.7 Jaarverslag

Op basis van het Besluit Begroting & Verantwoording (BBV) en Controlestandaard 720 ‘De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie’ gaat de accountant na of de andere informatie, bestaande uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen, en de overige gegevens. Voor zover hij dat kan beoordelen, is opgesteld overeenkomstig BBV en verenigbaar is met de jaarrekening en tijdens ons onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip van Veiligheidsregio Groningen.

Op grond van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- verenigbaar is met de jaarrekening en, op basis van de door ons verkregen kennis en begrip van Veiligheidsregio Groningen, geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van BBV is vereist.

Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het BBV.

3.8 Rechtmatigheidsverantwoording

De verantwoordelijkheid met betrekking tot de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening is de verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Onze verantwoordelijkheid omvat een oordeel aangaande de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording, als onderdeel van de jaarrekening.

Wij hebben kennis genomen van de door het bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording en hebben de verantwoording gecontroleerd op getrouwheid. De uitgevoerde werkzaamheden geven geen aanpassing van ons oordeel aangaande de getrouwheid van de jaarrekening, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel is. Tevens zijn er uit andere uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de balans en de staat van baten en lasten in het kader van de rechtmatigheid geen bevindingen geconstateerd.

Bevindingen jaarrekening

3.9 Controle risico's en werkzaamheden

Op basis van de door ons uitgevoerde risicoanalyse zijn de onderstaande risico's geïdentificeerd. Vervolgens beschrijven wij de werkzaamheden wij op dit risico hebben uitgevoerd om dit risico terug te brengen naar een – voor onze controledoeleinden – aanvaardbaar laag niveau.

- Significant risico (SR)
- Fraude risico (FR)

Fraude Risico (FR) – Doorbreking interne beheersingsmaatregelen

Het management bevindt zich gewoonlijk in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratie te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door middel van het doorbreken van interne beheersmaatregelen. Als gevolg van de onvoorspelbaarheid van de wijze waarop het management interne beheersingsmaatregelen doorbreekt, vormt dit een risico op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude en vormt het om die reden een fraude risico.

Onze aanpak

- Controle van handmatige journaalposten
- Controle schattingen
- Controle van specifiek geselecteerde journaalposten met onderliggende brondocumenten
- Controle boekingen omtrent jaarafgrenzing

Onze bevindingen

Wij hebben gedurende de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat er geen onjuiste of onrechtmatige (memoriaal)boekingen hebben plaatsgevonden in de financiële administratie.

De aannames ten aanzien van de schattingen zijn door ons geëvalueerd en wij hebben geen indicatoren van beïnvloeding van schattingen door het management geïdentificeerd.

Wij hebben geen significante ongewone transacties geïdentificeerd.

Significant Risico (SR) – Nauwkeurigheid en volledigheid verantwoording WNT

Ingevolge de Wet Normering Topinkomens (WNT) hebben wij als accountants een extra controlerende taak. Wij dienen te controleren of de WNT wordt nageleefd. Voor deze controle is een krachtens de wet vastgesteld Controleprotocol WNT van kracht.

Onze aanpak

- Controle van toegepaste bezoldigingsmaxima
- Controle volledigheid en nauwkeurigheid verantwoorde functionarissen
- Controleren volledigheid en nauwkeurigheid bezoldigingsgegevens.

Onze bevindingen

De Veiligheidsregio Groningen heeft terecht de vereiste personalia en juiste bezoldigingsgegevens van de leden van het Dagelijks Bestuur, het Algemeen Bestuur en haar directeur en plaatsvervangend directeur opgenomen in de WNT-verantwoording.

Wij hebben bij de controle op de WNT-verantwoording geen onnauwkeurigheden of onvolledigheden in de verantwoording aangetroffen.

Bevindingen jaarrekening

3.9 Controle risico's en werkzaamheden

Op basis van de door ons uitgevoerde risicoanalyse zijn de onderstaande risico's geïdentificeerd. Vervolgens beschrijven wij de werkzaamheden wij op dit risico hebben uitgevoerd om dit risico terug te brengen naar een – voor onze controledoeleinden – aanvaardbaar laag niveau.

Significant Risico (SR) – Nauwkeurigheid voorziening Functioneel Leeftijdsontslag (FLO)

De voorziening in verband met functioneel leeftijdsontslag (FLO) is een voorziening met een grote omvang die een materieel schattingselement bevat. Het risico bestaat dat deze schatting wordt gebruikt voor sturing van de resultaten (zie ook FR Doorbreking IB) of dat er een onnauwkeurige berekening wordt gehanteerd.

Onze aanpak

- Controle van de berekening van de ingeschakelde externe deskundige.
- Controle van de input van de berekening door de externe deskundige.
- Controle van de voorziening op basis van de berekening van de ingeschakelde externe deskundige.
- Controle van de schattingswijziging.

Onze bevindingen

Tijdens onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de gehanteerde berekeningssystematiek consistent is met de gehanteerde schattingswijziging. Tevens hebben wij vastgesteld dat de brongegevens correct zijn opgenomen in de berekening en dat de berekening rekenkundig juist is. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat de schattingswijziging correct is toegelicht in de jaarrekening.

De werkzaamheden hebben tot een bevinding geleid, hiervoor verwijzen wij naar paragraaf 1.2 en paragraaf 3.2 van dit verslag. Dit is reeds gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening 2024.



4. Interne beheersing en IT-omgeving

4. Interne beheersing en IT-omgeving

4.1 Onze rol bij de beoordeling van de bedrijfsvoering

Ten behoeve van onze controle zullen wij zoveel mogelijk gebruikmaken van de interne beheersmaatregelen binnen uw organisatie, zoals de administratieve organisatie, de planning & control cyclus en andere interne beheersingsmaatregelen. Dit is essentieel om effectief en efficiënt sturing te kunnen geven aan uw organisatie.

De beoordeling zal in eerste instantie gerelateerd zijn aan de controle van de jaarrekening. Daarnaast besteden wij, vanuit de natuurlijke adviesfunctie, in gesprekken, managementletter en rapportages, aandacht aan de verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering, bestuurlijke informatievoorziening / planning & control en het zelfcontrolerend vermogen van uw organisatie.

4.2 Ons beeld van uw significante processen

Vanuit ons perspectief willen wij u inzicht verschaffen in de kwaliteit van de administratieve organisatie van Veiligheidsregio Groningen. Wij hebben hiervoor de volgende criteria gehanteerd:

- Is het proces beschreven?
- Is de opzet van het proces toereikend?
- Bestaat het proces zoals het in de opzet staat beschreven?
- Werkt het proces conform de beschreven opzet?
- Is de management informatie uit het proces betrouwbaar en toereikend?
- Hebben wij vanuit de externe controle bevindingen rondom het proces?
- Is de beheersmaatregel beoordeeld en getest?
- Zijn voldoende beheersmaatregelen genomen in de applicaties waarvan het proces gebruik maakt?

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden concluderen wij dat de voor de jaarrekening significante processen van Veiligheidsregio Groningen van voldoende niveau zijn.

Overall gezien zijn wij van mening dat het huidige niveau van uw interne beheersing adequaat te noemen is gezien de omvang van de organisatie. Er zijn binnen uw organisatie voldoende interne beheersingsmaatregelen ingeregeld om een betrouwbare gegevensverwerking te waarborgen.

In onze managementletter van 31 oktober 2024 hebben wij onze bevindingen met betrekking tot de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen met u gedeeld.

4.3 Wij hebben uw IT-omgeving beoordeeld

Ingevolge artikel 2:393 lid 4 BW dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of onderdelen hiervan.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

5. Overige aangelegenheden

Overige aangelegenheden

5.1 Geen aanwijzingen van fraude tijdens controle

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat (Standaard 240, “De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten”). Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden.

Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

Ten tijde van de uitvoering van de controle zijn geen feitelijke of vermoede gevallen van fraude geconstateerd, waarbij het management van de groep dan wel functionarissen met een belangrijke rol in de interne beheersing betrokken zijn, of waarin de fraude resulteert in een materiële afwijking in de jaarrekening.

5.2 Naleving wet- en regelgeving

Wij informeren het Dagelijks en Algemeen bestuur over handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving of statuten, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het bestuur in staat is haar taken te vervullen.

Overige aangelegenheden

5.3 Samenloop dienstverlening

Ten aanzien van OOB's is de combinatie van wettelijke controles en overige dienstverlening volledig verboden, met uitzondering van met name genoemde overige assurediensten. Voor niet-OOB's, zoals Veiligheidsregio Groningen, is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de non-assuredienst niet van materiële invloed is op het assuranceobject. Als er wel materiële invloed is geldt in beginsel een verbod, behalve wanneer de non-assuredienst niet:

- subjectief of niet-routinematig is of;
- een verwerkingswijze in het assuranceobject ten gevolge heeft waarvan het
- assuranceteam twijfelt of deze verwerkingswijze passend is; of
- leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbehartiging.

Wij verrichten geen non-assurediensten bij Veiligheidsregio Groningen die van materiële invloed zijn op het assurance object.

5.4 Onafhankelijkheid controleteam

Op grond van wettelijke voorschriften en regelgeving van de beroepsorganisatie zijn wij gehouden om alle relaties tussen onze organisatie en Veiligheidsregio Groningen schriftelijk te rapporteren en onze onafhankelijkheid als externe accountant ten opzichte van Veiligheidsregio Groningen schriftelijk te bevestigen.

Een aantal belangrijke punten uit de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO), die we hieronder hebben opgenomen betreffen:

- langdurige betrokkenheid
- samenloop van dienstverlening
- geschenken en giften

Wij bevestigen als controleteam dat de onafhankelijkheidsvereisten zijn nageleefd.

Overige aangelegenheden

4.5 Urenbesteding

Met ingang van boekjaar 2016 doen wij als Bentacera mee aan het NBA-verbetertraject “In het publiek belang”. In dit traject is één van de verbetermaatregelen het voor- en achteraf communiceren van onze tijds- en kostenbesteding aan u.

Belangrijke investeringen in de kwaliteit van de door ons uitgevoerde controles betreffen de investeringen in technologie en in onze medewerkers. Binnen onze praktijk hechten wij veel waarde aan het organiseren van trainingen voor medewerkers. Daarnaast vereist de controle van de jaarrekening van uw organisatie tijd en aandacht van het controleteam voor de uitvoering van controlewerkzaamheden, review- en coachingswerkzaamheden.

Voor de controle van de jaarrekening jaar, inclusief tijdens het jaar uitgevoerde werkzaamheden ten aanzien van plannings-, interimwerkzaamheden hebben wij de volgende uren aan de controle van Veiligheidsregio Groningen besteed:

Urenbesteding controle 2024		
Functie	Begroot	Gerealiseerd
Extern Accountant	26	27
Manager	68	85
Senior Assistent	88	36
Assistent	96	109
Data-analist	4	3
Totaal	282	260

Tenslotte

Wij vertrouwen erop dat dit accountantsverslag inzicht geeft in de bevindingen uit de controle van uw jaarrekening en bijdraagt aan de verdere versterking en optimalisatie van uw organisatie. Wij staan uiteraard voor u klaar om de bevindingen en aanbevelingen nader toe te lichten. Wij danken u voor het vertrouwen in onze dienstverlening en kijken uit naar een voortzetting van onze prettige samenwerking.

Met vriendelijke groet,

Was getekend

5.1.2e

Bentacera Registeraccountants B.V.



Bijlage – SiSa verantwoording

Bijlage 1 – Single Information Single Audit 2024

Fouten en onzekerheden Single Information Single Audit 2024

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2024 vallen onder SiSa. Hieronder is de tabel opgenomen, welke ook opgenomen moet worden indien er geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Wij hebben de controle op deze regelingen uitgevoerd op basis van de door de VRG opgemaakte SiSa-bijlage en de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2024. Per regeling is een tabel opgenomen. Voor uw organisatie zijn de volgende regelingen van toepassing:

	Specifieke uitkering	Besteding 2024 (in euro's)	Fout of onzekerheid	Financiële omvang afwijking in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	10.204.818	Geen	0	n.v.t.
A18	Bekostiging eerste omvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	0	Geen	0	n.v.t.
GRO7C	Nationaal Programma Groningen – Sociale, mentale en gezondheids-ondersteuning	4.155	Geen	0	n.v.t.
GRO7C	Nationaal Programma Groningen – Ondersteuning inwoners aardbevingsgebied	361.850	Geen	0	n.v.t.



VOEL DE RUIMTE

Legenda toegepaste uitzonderingsgrondslagen

In dit document zijn gegevens geanonimiseerd op grond van:

Wet	Artikel	Omschrijving	Pagina's
Wet open overheid	Art. 5.1 lid 2 sub e	De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer	4, 20