VERSTEGEN
accountants en adviseurs
Solide en waardevol



2022

Accountantsverslag 2022

13 april 2023

Veiligheidsregio
Noord-Holland Noord

VERSTEGEN
accountants en adviseurs 50 jaar

Noordendijk 207
Postbus 574
3311 RN Dordrecht

T. (078) 648 15 55

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Aan de directie en het algemeen bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio
Noord-Holland Noord
Hertog Aalbrechtweg 22
1823 DL ALKMAAR

Dordrecht, 13 april 2023

Ref.: 417/WdV/MG

Geachte directie en bestuur,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 van Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (verder genoemd: Veiligheidsregio Noord-Holland Noord) gecontroleerd. In overeenstemming met artikel 393 lid 4 Burgerlijk Wetboek Boek 2 en Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2022 en het controleprotocol Veiligheidsregio Noord-Holland Noord 2022 inclusief normenkader vastgesteld door het algemeen bestuur op 2 december 2022. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 890.000. Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

De door ons gecontroleerde jaarrekening geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2022 van € 6.756.000 (2021: € 7.988.000) en een voordelig resultaat over 2022 van € 798.000 (voordelig resultaat 2021: € 3.145.000 na mutaties in de reserves).

Wij geven bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring af, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid en een goedkeurend oordeel ten aanzien van rechtmatigheid.

Het bestuur heeft ons kenbaar gemaakt dat de jaarrekening 2022 versie 10 is vastgesteld door het dagelijks bestuur en dat de jaarrekening ter goedkeuring wordt voorgelegd aan het algemeen bestuur van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

Wij hebben onze controle in maart 2023 afgerond en hebben onze bevindingen met uw organisatie gedeeld en besproken en vervolgens op 30 maart jl. nader toegelicht aan uw directeur en de voorzitter van het bestuur.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend bedoeld is om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Belanghebbenden kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportage(s) voor hun beoordeling van de financiële stand van zaken van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en van de risico's in de bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten.

Hoogachtend,



W.P. de Vries RA

INHOUDSOPGAVE

1. Onze belangrijkste boodschappen aan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord 5

2. Vermogen, resultaat en continuïteit 7

2.1. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling 7

2.2. Financiële positie en continuïteit 8

2.3. Interne beheersing 8

2.4. Weerstandsvermogen 9

3. Jaarverslag 9

4. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2022 10

4.1. Opvang Oekraïne / Crisisnoodopvang 10

4.2. Corona-compensatie 10

4.3. WNT-verantwoording 11

4.4. Het verloop van onze controlewerkzaamheden 11

4.5. Rechtmatigheidsverantwoording 12

4.6. Normenkader en toetsingskader 12

4.7. EU-aanbesteding 12

4.8. SiSa-verantwoording 13

4.9. IT-beheersing Veiligheidsregio Noord-Holland Noord 15

4.10. Verwerking van geconstateerde afwijkingen 15

5. Overige onderwerpen 16

5.1. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing 16

5.2. Onafhankelijkheid 17

6. Slot 17

1. Onze belangrijkste boodschappen aan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Opvang Oekraïense vluchtelingen en asielzoekers in crisisnoodopvanglocaties
De Rijksoverheid heeft alle veiligheidsregio's opdracht gegeven om gemeentelijke opvangplekken voor Oekraïense vluchtelingen (ontheemden) te realiseren. Medio 2022 is aanvullend het verzoek van de Rijksoverheid ontvangen om asielzoekers tijdelijk op te vangen in crisisnoodopvanglocaties vanwege de capaciteitsuitdagingen van Ter Apel.

Dit heeft geleid tot nieuwe wet- en regelgeving, nieuwe kaders, afspraken en richtlijnen en heeft geleid tot nieuwe financiële stromen en tot aanpassing van de interne beheersingsmaatregelen bij Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Gemeenten, GGD'en en Veiligheidsregio's worden volgens voorwaarden gecompenseerd voor gemaakte kosten. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft actief geacteerd op de nieuwe taken en verantwoordelijkheden die daaruit voortkomen.

Hiermee stond 2022 en staat 2023 ook voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord voor een belangrijk deel in het teken van het beheersen van deze (nieuwe) crisis. Ook deze crisis heeft een stevige wissel gekend op uw organisatie en de organisaties waarmee u samenwerkt. De extra maatregelen die Veiligheidsregio Noord-Holland Noord moet treffen en de aanvullende taken die naast het "gewone" werk moeten worden uitgevoerd, lopen in 2023 door. Dit geldt ook voor de uitvoeringskosten. De financiële impact van de vluchtelingencrisis voor de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is hiermee groot.

Het Rijk compenseert Veiligheidsregio's voor de gerelateerde kosten. De extra kosten bedragen over 2022 € 12.594.000. Het is uw verwachting dat de compensatie over 2022 vrijwel volledig dekkend zal zijn. In de jaarrekening 2022 heeft u de gevolgen van de crisis toereikend toegelicht, evenals de financiële impact voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

Meerkosten Corona
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft de meerkosten en minderinkomsten als gevolg van corona bepaald en gedocumenteerd, uitgaande onder meer van de Verantwoordingsinstructie van 5 november 2021 van het Ministerie van VWS. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft over 2022 € 134.000 aan meerkosten gemaakt (2021: € 925.000). Over 2022 kunnen de meerkosten corona niet gedeclareerd worden.

Opdrachtbevestiging
In onze opdrachtbevestiging van 7 september 2022 hebben wij de tussen de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en Verstegen accountants en adviseurs met elkaar gemaakte afspraken ten aanzien van het controleren van de jaarrekening 2022 bevestigd. Wij verwijzen naar deze schriftelijke opdrachtbevestiging.

Materialiteit
Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 890.000. De berekening hebben wij verricht conform het Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO), gebaseerd op 1% van de totale werkelijke lasten over 2022 plus de toevoegingen aan de reserves.

Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Onze rapporteringstolerantie is overeenkomstig het controleprotocol Veiligheidsregio Noord-Holland Noord 2022 vastgesteld op € 70.000. Dit betekent dat alle bij de accountantscontrole geconstateerde afwijkingen, fouten en onzekerheden op het gebied van de getrouwheid en financiële rechtmatigheid van € 70.000 of hoger in dit accountantsverslag zijn gerapporteerd.

Goedkeurende verklaring getrouwheid en rechtmatigheid
Wij hebben de controle van de jaarrekening 2022 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord afgerond. Wij hebben bij de jaarrekening 2022 een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid. De jaarrekening is vastgesteld door het dagelijks bestuur op 13 april 2023 en wordt vervolgens goedgekeurd door het algemeen bestuur op de daaropvolgende vergadering.

Normenkader
Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2022 en het controleprotocol Veiligheidsregio Noord-Holland Noord 2022 inclusief normenkader vastgesteld door het algemeen bestuur op 2 december 2022.

Wij baseren onze controleopdracht op de uitgangspunten die zijn vastgelegd in Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en op de door het bestuur vastgestelde controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening. Vanwege de vluchtelingencrisis is aanvullende externe wet- en regelgeving beschikbaar gesteld evenals landelijke afspraken en instructies. Dit is onder meer de Verantwoordings-instructie 2022 Meerkosten Opvang Oekraïners, de Nota verwachtingen accountants-controle SiSa 2022, de Nieuwsbrief IBI 113 en brieven van de Europese Commissie over (zeer) dwingende spoed binnen de Europese aanbestedingsregels.

Begrotingscriterium
Het begrotingscriterium is uitgewerkt in de geactualiseerde Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is onrechtmatig, echter niet in alle gevallen heeft dit gevolgen voor de strekking van de controleverklaring. De accountant heeft de verantwoordelijkheid om kostenoverschrijdingen, waarvan de directie moet aangeven dat het bestuur deze nog dient te autoriseren, op te nemen in het verslag van bevindingen.

In totaal heeft Veiligheidsregio Noord-Holland Noord volgens de gewijzigde begroting 2022 € 89,9 miljoen aan lasten na bestemming begroot (primitieve begroting 2022 € 72,3 miljoen) tegenover € 89,0 miljoen aan werkelijke lasten (2021: € 83,5 miljoen). Aan baten heeft Veiligheidsregio Noord-Holland Noord over 2022 een bedrag geraamd van € 89,2 miljoen volgens de gewijzigde begroting (primitieve begroting € 72,3 miljoen), tegenover gerealiseerde baten van € 89,9 miljoen (2021: € 86,6 miljoen). Dit betekent een overrealisatie van de lasten en baten.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid beoordelen wij de lastenoverschrijdingen per programma. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord kent zeven programma's. Wij verwijzen naar uw inhoudelijke analyse van de overschrijdingen in de jaarrekening in hoofdstuk 3.3.3, waarin een analyse is opgenomen van de begrotingsafwijking en begrotingsrechtmatigheid. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord concludeert dat er geen geconstateerde kostenoverschrijdingen zijn welke als onrechtmatig worden aangemerkt die volgens de Kadernota Rechtmatigheid meewegen in ons oordeel ten aanzien van rechtmatigheid. Alle geconstateerde begrotingsoverschrijdingen worden geheel of grotendeels gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Deze tellen derhalve niet mee in het oordeel.

Er is een overschrijding op investeringskredieten geconstateerd van totaal € 148.000. Een nadere toelichting op de overschrijdingen wordt gegeven in bijlage 5.3 van de jaarrekening. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is van mening dat op basis van het controleprotocol 2022 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 27 mei 2021 de bovenstaande overschrijding is aan te merken als 'onrechtmatig' in het jaar van ontstaan, maar niet meetelt in het rechtmatigheidsoordeel omdat de investeringen in de investeringsbegroting van 2023 zijn opgenomen. Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden dezelfde conclusie getrokken.

Europese aanbesteding
Onderdeel van de controle is een toets op de juiste naleving van (externe) Europese aanbestedingsregels. Door uw organisatie is vastgesteld dat er geen sprake is van onrechtmatigheden inzake Europese aanbesteding. Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden dezelfde conclusie getrokken.

Verloop van de controle
Op 20 februari 2023 zijn wij gestart met de controle van de jaarrekening. De concept jaarrekening was financieel gereed voor onze controle. De dossiervorming als basis voor onze controle was toereikend op het moment van start van onze controle en is aangevuld naar aanleiding van onze vragen.

De jaarrekening heeft door uw organisatie hoge prioriteit gekregen en de jaarrekeningcontrole heeft u goed voorbereid. De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is wederom goed, prettig en constructief verlopen. De controle kon mede hierdoor binnen uw bestuurlijke planning worden afgerond.

2. Vermogen, resultaat en continuïteit

2.1. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling

Het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna: BBV) is voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord het geldende verslaggevingsstelsel. Hierin wordt onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Het is niet toegestaan baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen te muteren. Mutaties vinden plaats op basis van besluitvorming door het bestuur.

De jaarrekening 2022 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde model. Bij de jaarrekening 2022 is een SiSa-bijlage gevoegd voor de bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne. In paragraaf 4.8 in dit verslag gaan wij hier nader op in.

De door ons gecontroleerde jaarrekening geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2022 van € 6.756.000 (2021: € 7.988.000) en een voordelig resultaat over 2022 van € 798.000 (voordelig resultaat 2021: € 3.145.000 na mutaties in de reserves).

De analyse van het resultaat 2022 ten opzichte van de begroting 2022 is toereikend toegelicht per programma in het jaarverslag en in de toelichting in de jaarrekening.

De corona-gerelateerde baten en lasten en de CNO/Oekraïne-gerelateerde baten en lasten worden toereikend toegelicht in hoofdstuk 2 van het jaarverslag.

2.2. Financiële positie en continuïteit

Uitgangspunt bij de begroting van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is dat de begroting ten minste sluitend is. In de (gewijzigde) begroting 2022 is een resultaat van € 695.000 negatief opgenomen vanwege verwachte tegenvallers. De realisatie is uitgekomen op € 798.000 positief. De jaarrekening 2022 is opgesteld volgens de continuïteitsveronderstelling. De omvang van het eigen vermogen is in 2022 afgenomen met een bedrag van € 1.232.000. Dit wordt voornamelijk verklaard door de resultaatbestemming 2021. De liquiditeit is verbeterd met € 6.936.000. De belangrijkste oorzaken van de hogere liquiditeit zijn de verkochte kazernes voor € 2.675.000 en het verhogen van de langlopende schulden met € 2.900.000.

2.3. Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Wij hebben onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing opgenomen in onze managementletter 2022 van 30 januari 2023. Onze managementletter hebben wij toegelicht aan uw organisatie.

Vanuit onze controleopdracht hebben wij de kwaliteit beoordeeld van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de jaarrekening van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Wij vinden dat er binnen Veiligheidsregio Noord-Holland Noord – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van belangrijke tekortkomingen in de interne beheersingsmaatregelen rond de financiële verslaglegging.

De verbijzonderde interne controle was bij het uitbrengen van onze managementletter nog onderhanden. Inmiddels is de verbijzonderde interne controle over boekjaar 2022 afgerond. In de verbijzonderde interne controle is eenmaal geconstateerd dat tarieven in rekening zijn gebracht die niet contractueel zijn overeengekomen.

De geconstateerde onrechtmatigheidsfout bedraagt € 4.000 en is daarmee niet relevant voor ons oordeel over de onrechtmatigheid. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft een breed onderzoek ingesteld naar vergelijkbare gevallen en concludeert dat de onrechtmatigheidsfout een eenmalig geval is geweest. De verbijzonderde interne controle is van een toereikend niveau.

2.4. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft de aandacht van management en bestuur. Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin de risico's in beeld worden gebracht en periodiek worden gemonitord. In de jaarstukken 2022 is een uitgebreide risicotabel opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Wij hebben vernomen dat de uitgebreide matrix periodiek wordt afgestemd met het bestuur om grip te houden op de (ontwikkeling van de) risico's.

De ingeschatte ratio weerstandsvermogen over 2022 is berekend op € 1,6 miljoen (2021 € 1,4 miljoen). De ratio weerstandsvermogen versus weerstandscapaciteit bedraagt € 3.314.000 / € 1.595.000 * 100% = 207%. In de jaarrekening is vermeld dat het berekende ratio inhoudt dat de Veiligheidsregio in staat is om de onderkende risico's financieel te dragen.

Gezien het risicoprofiel van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord adviseren wij u de ontwikkeling van de risico's en de ontwikkeling van de reserves die aangewezen zijn als dekking van de risico's tussentijds en nauwlettend te blijven volgen.

3. Jaarverslag

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- Dagboek van ons dagelijks werk (hoofdstuk 1)
- Jaarverslag (hoofdstuk 2)
- Bijlagen (achter de jaarrekening)

Wij hebben de overige informatie gelezen en vastgesteld dat de daarin opgenomen informatie niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720 Nadere Voorschriften Controlestandaarden en de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuursverslag mag geen ander beeld oproepen bij de lezer dan de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat het bestuursverslag 2022 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord de vereiste informatie in voldoende mate weergeeft en niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen.

4. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2022

4.1. Opvang Oekraïne / Crisisnoodopvang

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord voert vanaf 2022 extra taken uit voor (eerste) Opvang ontheemden Oekraïne (Oekraïne) en Crisisnoodopvang asielzoekers (CNO).

De (meer)kosten die Veiligheidsregio Noord-Holland Noord hiervoor maakt worden onder voorwaarden vergoed. De vergoeding van de meerkosten Oekraïne verloopt via het Rijk (Ministerie van Justitie en Veiligheid) en de vergoeding van de kosten CNO verloopt via het COA. De kosten Oekraïne en de kosten CNO bedragen respectievelijk € 1.907.038 en € 10.861.188, samen afgerond € 12,8 miljoen en zijn opgenomen in de jaarrekening 2022.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft de aanvullende kosten apart geregistreerd en heeft de kosten gecontroleerd via interne controle en verbijzonderde interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid. Het is uw verwachting dat de compensatie over 2022 volledig dekkend zal zijn. In de jaarrekening 2022 heeft u de gevolgen van de crisis toereikend toegelicht, evenals de financiële impact voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

Wij vragen u ook voor 2023 blijvend aandacht te geven aan de onderbouwing en documentatie van aanbestedingsrechtmatigheid, een en ander volgens onder meer de Richtsnoeren van de Europese Commissie betreffende het gebruik van het kader voor overheidsopdrachten in de door de COVID-19-crisis veroorzaakte noodsituatie (2020/C 108 I/01). Dit met als doel dwingende spoed van toepassing te verklaren op alle lasten en opdrachten 2023. Deze regels gelden alleen voor kosten die van toepassing zijn op de crisissituatie opvang ontheemden Oekraïne en CNO.

Het Rijk heeft een verantwoordingsinstructie opgesteld die Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft toegepast en heeft gebruikt voor de verantwoording. Het model volgens de “Specifieke toelichting bij het verantwoordingsformat” is opgenomen op pagina 53 van de jaarrekening en bevat de voorgeschreven kostencategorieën. Omdat tegenover de meerkosten ook direct gerelateerde baten staan, heeft dit voor uw begrotingssaldo geen financieel effect. In de begroting 2023 zijn geen extra kosten geraamd.

4.2. Corona-compensatie

Eerder in dit verslag schetsten wij de afnemende (financiële) impact van het coronavirus op Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Volgens uw interne analyses bedragen de totale meerkosten Corona € 134.000 (2021: € 925.000), uitgaande onder meer van de Verantwoordingsinstructie 2021 Meerkosten COVID-19 VR-VWS d.d. 5 november 2021 van het Ministerie van VWS.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft voor 2022 geen voorschotdeclaraties ingediend. De verwachting is dat de meerkosten over 2022 niet gedeclareerd kunnen worden. U heeft de meerkosten over 2022 verantwoord als lasten waar geen baten tegenover staan en u heeft dit toereikend toegelicht in de jaarrekening.

4.3. WNT-verantwoording

4.3.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording 2022 gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde Regeling controleprotocol WNT 2022. Daarbij zijn door ons enkele tekstuele en cijfermatige afwijkingen geconstateerd die gecorrigeerd zijn in de definitieve WNT-verantwoording.

4.3.2. Beperkingen in de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden

Wij hebben de toepassing van de WNT door de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord gecontroleerd overeenkomstig de Regeling Controleprotocol WNT 2022. Daarbij hebben wij ons gebaseerd op de in de jaarrekening verantwoorde gegevens en bedragen en de daaraan ten grondslag liggende administratieve bescheiden. Het kan zijn dat bepaalde (kosten)vergoedingen niet door de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en/of door ons zijn geïdentificeerd. Deze vergoedingen zouden dan al dan niet terecht buiten de WNT-verantwoording kunnen zijn gebleven en buiten de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden.

Als de WNT-verantwoording niet strookt met uw beeld van de werkelijkheid of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons per omgaande te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

Het controleprotocol WNT heeft niet tot doel om vast te stellen of de bezoldiging overeenkomt met de afspraken die hierover zijn gemaakt. Het kan daardoor voorkomen dat de WNT is toegepast, terwijl de bezoldiging afwijkt van gemaakte afspraken.

4.4. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de tussen de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en Verstegen opgestelde opdrachtbevestiging met datum 7 september 2022. Ter ondersteuning daarvan zijn vooraf risicoanalyses opgesteld, werkafspraken gemaakt en tussentijdse controlewerkzaamheden uitgevoerd. Met betrekking tot het controleproces constateren wij het volgende:

- In de interne beheersingsmaatregelen van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is geen sprake van belangrijke onvoorziene tekortkomingen.
- De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole op 20 februari jl. gereed en van goed niveau.
- De dossiervorming als basis voor onze controle was toereikend op het moment van start van onze controle. Vragen en opmerkingen die wij hadden zijn goed en tijdig beantwoord.
- De wederzijdse afspraken over planning en afronding zijn gehaald.

Wij zijn, rekening houdend met het vorenstaande, van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS).

4.5. Rechtmatigheidsverantwoording

In onze managementletter 2022 hebben wij u geïnformeerd over de rechtmatigheidsverantwoording die met ingang van verslagjaar 2023 in ingetreden. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord acteert hierop actief en treft voorbereidingen. Wij verwijzen gemakshalve naar onze tussentijdse bevindingen en de acties die wij geformuleerd hebben voor de korte termijn. Wij trekken graag samen met u op in de verdere voorbereidingen en de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording.

4.6. Normenkader en toetsingskader

Het algemeen bestuur heeft het 'Controleprotocol Accountantscontrole 2021-2024' vastgesteld op 27 mei 2021.

Wij adviseren u een toetsingskader op te stellen waarmee Veiligheidsregio Noord-Holland Noord inzichtelijk kan maken aan welke voorwaarden voldaan moet worden. Het is belangrijk dat de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord vervolgens zichtbaar intern toetst of wordt voldaan aan de relevante (financiële) bepalingen uit de relevante interne en externe wet- en regelgeving uit het normenkader, bijvoorbeeld via werkprogramma's voor de betreffende processen of in checklists. Op deze wijze kan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zelf en tijdig zichtbaar maken dat/of aan alle relevante (financiële) bepalingen van de externe wet- en regelgeving uit het normenkader wordt voldaan en welke voorwaarden bijvoorbeeld (nog) niet. De streefdatum van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is om op 1 mei 2023 op alle punten te voldoen. Daarmee kunt u tijdig een oordeel geven over de rechtmatigheidsverantwoording over boekjaar 2023. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze managementletter van 30 januari 2023.

4.7. EU-aanbesteding

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord controleert of juiste naleving van deze Europese (EU) aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Als onderdeel van de (rechtmatigheids)-controle is dit tevens een belangrijke controle door de accountant.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord ziet voorafgaand aan aanbestedingen strak toe dat bij het aangaan van nieuwe opdrachten de regels ten aanzien van EU-aanbesteding strikt worden nageleefd. Tijdens onze controle en de gesprekken met uw organisatie hierover hebben wij vastgesteld dat dit bewustzijn aanwezig is en dat wij deze aandacht terugzien in uw organisatie op meerdere momenten in het jaar. Zowel uit de interne verbijzonderde interne controle door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord als uit onze externe zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

4.8. SiSa-verantwoording

Bij de jaarrekening 2022 voegt Veiligheidsregio Noord-Holland Noord als bijlage de SiSa-verantwoording toe. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst.

4.8.1. Corona Toegangsbewijscontrole (CTB-gelden)

Door het Rijk is een bijdrage beschikbaar gesteld voor de handhaving van de controle op de Corona Toegangsbewijzen door de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling. De middelen die ter beschikking zijn gesteld heeft Veiligheidsregio Noord-Holland Noord verdeeld op basis van de inwonersaantallen per gemeente. Over 2021 is via Veiligheidsregio Noord-Holland Noord een bedrag toegekend van € 1,7 miljoen. Per 31 december 2021 is door de deelnemers een bedrag van € 742.363 opgenomen in de SiSa-bijlage over 2021.

Uitsluitend kosten voor activiteiten die plaatsvinden in de periode van 22 september 2021 tot en met 31 december 2021 komen voor vergoeding in aanmerking. De regeling loopt niet door in 2022 en verder. Volgens de subsidiebeschikking stelt het Ministerie van Justitie en Veiligheid de verlening van deze specifieke uitkering uiterlijk vast op 31 december 2024. Het teveel ontvangen voorschot dient terugbetaald te worden.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord verwacht niet dat de afrekening (en vaststelling) nog zal afwijken en dat een correctie in de SiSa-bijlage van 2023 daarom niet nodig is.

4.8.2. Oekraïne

Voor de vergoeding van meerkosten en de verantwoording van meerkosten in de jaarrekening 2022 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zijn landelijk afspraken gemaakt, onder meer in het Bekostigingsbesluit en een Verantwoordinginstructie (Oekraïne). De verantwoording over de besteding van de meerkosten eerste opvang ontheemden Oekraïne verloopt via de SiSa-systematiek (Single information, Single audit). In het Verantwoordingsoverzicht SiSa 2022 in de jaarrekening 2022 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord legt Veiligheidsregio Noord-Holland Noord verantwoording of over ontvangen bijdragen en de bestedingen.

De verwerking van de kosten Oekraïne in de jaarrekening en in de SiSa-bijlage is mede tot stand gekomen na meerdere afstemmingen met Ministerie van Justitie en Veiligheid (directoraat-Generaal Oekraïense Vluchtelingen). De aanwijzingen zijn door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord correct opgevolgd.

In de SiSa-verantwoording 2022 is de besteding van de ‘eigen kosten’ van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in 2022 ten bedrage van afgerond € 1.622.000 verantwoord (SiSa-regeling A18). Over de door de uitvoerende medeoverheden (gemeente Alkmaar en GGD) verrichte bestedingen zal in de SiSa-verantwoording 2023 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord verantwoording worden afgelegd (t-1-systematiek). De gemeente Alkmaar heeft in 2022 voor een totaalbedrag van afgerond € 197.700 aan kostendeclaraties Oekraïne bij de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord ingediend. Voor de GGD betreft dit een bedrag van € 45.500.

4.8.3. SiSa-bijlage

Het is de taak van de accountant om als onderdeel van de controle van de jaarrekening vast te stellen dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord aan de voorwaarden heeft voldaan en dat de SiSa-bijlage door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord correct en volledig is ingevuld.

Wij hebben tijdens onze controle de SiSa-bijlage gecontroleerd, die door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is opgemaakt, op basis van de nota verwachtingen accountants-controle SiSa 2022 d.d. 8 februari 2023. Wij benadrukken dat u als gemeenschappelijke regeling zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

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 2022 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 onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeenschappelijke regeling samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2022	**Specifieke uitkering**	**Fout of onzekerheid**	**Financiële omvang in euro's**	**Toelichting fout/onzeker-heid**
A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
A12	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangs-bewijzen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
A18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
H11	Corona Bonusregeling Zorg 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Strekking controleverklaring bij de jaarrekening 2022 t.a.v. getrouwheid: goedkeurend
Strekking controleverklaring bij de jaarrekening 2022 t.a.v. rechtmatigheid: goedkeurend

4.9. IT-beheersing Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Op grond van de wet is de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking een terugkerend onderwerp bij onze controlewerkzaamheden en de rapportage van onze bevindingen. Onze werkzaamheden richten zich vooral op de IT-beheersingsmaatregelen die relevant zijn in het kader van onze opdracht voor het controleren van de jaarrekening. Wij benadrukken dat onze werkzaamheden zich niet richten op alle IT-risico's en -beheersingsmaatregelen, zoals bijvoorbeeld de risico's en beheersingsmaatregelen die voortvloeien uit cybercriminaliteit.

In onze managementletter van 30 januari 2023 hebben wij uitgebreid gerapporteerd over de IT-beheersing, waaronder ook de naleving van De Baseline informatiebeveiliging Overheid (BIO). In onze managementletter noemden wij een aantal trends in IT en spiegelden wij de IT-ontwikkelingen binnen Veiligheidsregio Noord-Holland Noord aan deze trends. Voor onze bevindingen verwijzen wij hiernaar.

Vanuit de door ons uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij geen significante tekortkomingen, risico's of aandachtspunten geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

4.10. Verwerking van geconstateerde afwijkingen

Tijdens de jaarrekeningcontrole is naar aanleiding van onze controle een materiële correctie doorgevoerd. De voorziening verlofsparen bedroeg in eerste instantie € 800.000. Dit bedrag omvatte alle openstaande verlofuren per 31 december 2022 met uitzondering van wettelijke verlofuren. In de definitieve jaarrekening is het saldo teruggebracht naar € 237.000. De voorziening verlofsparen is opgebouwd uit € 156.000 omzet saldo verlofsparen vermeerderd met een inschatting van het overmatig bovenwettelijk verlofsaldo voor een bedrag van € 81.000. U heeft aangegeven dat de voorziening verlofsparen met een bedrag van € 237.000 toereikend is en houdbaar uitgaande van de gehanteerde veronderstellingen.

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren verder geen ongecorrigeerde fouten en onzekerheden. Er hebben naar aanleiding van onze controle correcties plaatsgevonden in de jaarstukken, dit betroffen cijfermatige correcties en tekstuele aanpassingen, zoals aanpassingen met betrekking tot presentatievereisten van het BBV.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2022 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

5. Overige onderwerpen

5.1. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening. Tegelijkertijd kan van ons niet verwacht worden dat elke in die context relevante overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden de risicofactoren voor overtredingen van wet- en regelgeving en fraude geëvalueerd. Frauderisicofactoren kunnen voortvloeien uit bijvoorbeeld leverancierselectie, (contant) geldverkeer en misbruik/oneigenlijk gebruik van bedrijfsmiddelen van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

Onze controle heeft geen afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van deze risico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering belangrijke maatregelen zijn getroffen om dergelijke risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor aanzienlijk teruggebracht. Wij adviseren hierbij nog wel om als onderdeel van het risicomanagementsysteem periodiek een separate risicoanalyse op deze thema's uit te voeren en daarbij te evalueren of er voldoende beheersingsmaatregelen zijn getroffen. Wij verwijzen hiervoor naar onze bevindingen die wij in onze managementletter hebben gerapporteerd.

Onze eigen controlewerkzaamheden hebben overigens geen relevante afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht. Daarbij merken wij nog wel op dat van ons niet verwacht kan worden dat elke overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

Ingevolge onze beroepsregels, in het bijzonder hoofdstuk 240 van de Controle- en Overige Standaarden, dient de accountant bij de controle van de jaarrekening een aantal specifiek genoemde procedures uit te voeren, gericht op het risico van fraude. Bij onze controle van de jaarrekening 2022 hebben wij geen aanwijzingen van fraude verkregen die wij op grond van deze regels aan u zouden moeten melden. In onze gesprekken met de organisatie is bevestigd dat er geen fraude heeft plaatsgevonden en ook geen vermoeden is van fraude.

5.2. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Daarvoor treffen wij – overeenkomstig onze standaarden en interne kwaliteitsprocedures – diverse maatregelen. Op basis van de uitvoering van deze maatregelen kunnen wij bevestigen dat wij de controleopdracht voor de jaarstukken van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord op onafhankelijke wijze hebben kunnen uitvoeren en afronden.

Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie. Met betrekking tot het verslagjaar 2022 hebben wij geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de direct daaruit voortvloeiende advisering.

Tot slot bevestigen wij dat geen sprake is van een langdurige betrokkenheid (zeven jaar of meer) van één van de teamleden bij de controleopdracht voor de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

6. Slot

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