PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Accountantsverslag 2023

Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant te Tilburg

VEILIGHEIDSREGIO
MIDDEN- EN WEST-BRABANT

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

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

Onderwerp
Accountantsverslag 2023

Datum
25 april 2024

Kenmerk
312019006.24.122

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2023 van uw veiligheidsregio afgerond. De jaarrekening van veiligheidsregio Midden- en West-Brabant is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 19 maart 2024 hebben wij dit accountantsverslag afgestemd met uw controller uw algemeen directeur en uw portefeuillehouder financiën.

Bij de jaarrekening 2023 hebben wij op 25 april 2024 een goedkeurende controleverklaring afgegeven, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid met betrekking tot de specifieke uitkeringen.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2023. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management. Wij geven u toestemming om dit accountantsverslag (zonder de persoonlijke handtekening) te publiceren via de agenda's van de het algemeen bestuur.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

ValidSigned door R. van Hattem Msc RA
op 25-04-2024

Was getekend: R. van Hattem MSc RA

Inhoudsopgave

Contact

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:

Ralf van Hattem

06 – 1234 5175

rvanhattem@psa-ra.nl

Amar Iqbal

06 – 4003 1051

aiqbal@psa-ra.nl

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij 1
2. Financiële positie en resultaat 5
3. Bevindingen eindejaarscontrole 9
4. Interne beheersing 16
5. Overige aangelegenheden 18
6. Bijlagen

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 27 september 2023 (kenmerk 312019006.23.384) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2023. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de veiligheidsregio Midden- en West-Brabant. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2023 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden en de beleidsregels toepassing Wet normering topinkomens (WNT).

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het vastgestelde controleprotocol

De wijze waarop wij de materialiteit bepaald hebben, sluit aan op de door het algemeen bestuur op 14 december 2023 vastgestelde ”Controleprotocol Veiligheidsregio Midden-en West-Brabant 2023”. De maximaal toe te passen marges voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado). De bij onze controle van de jaarrekening 2023 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen derhalve:

Bron: jaarrekening 2023	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 970.000	€ 2.910.000

Het algemeen bestuur heeft in het controleprotocol de rapporteringstolerantie gelijk gesteld aan de goedkeuringsmaterialiteit vastgesteld € 1.008.533.

Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de jaarrekeningcontrole 2023 onderkennen wij een aantal aandachtspunten, die een verhoogd (bruto) risico met zich mee (kunnen) brengen op een materiële fout in uw jaarrekening en die een mogelijke impact op de bedrijfsvoering kunnen hebben. Opname van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich daadwerkelijk voordoen, maar zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle (extra) aandacht aan hebben besteed. De risicogebieden zijn hieronder weergegeven.

- De voortgang en status van de (noodzakelijke en gewenste) verbeteringen met betrekking tot de kwaliteit van de interne beheersing in relatie tot de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur (over boekjaar 2023). Een belangrijk onderdeel hiervan is de naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- De follow-up ten aanzien van eerder gerapporteerde aandachtspunten vanuit de interne en externe controle.
- Voorzieningen: vanwege het schattingselement en de daarmee samenhangende schattingsonzekerheden, waaronder de voorziening groot onderhoud.
- Investeringen en investeringsbijdragen: het bestaan en waardering als gevolg van schattingselementen (inschatting van levensduur en restwaarden).
- Betaalproces: vanwege de potentiële (fraude-)risico's.
- Prestatielevering: vanwege de potentiële (fraude-)risico's.
- Vanuit de controlerichtlijnen dienen wij specifiek aandacht te besteden aan de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen. Dit risico is niet uniek voor uw veiligheidsregio. Belangrijke voorbeelden zijn de memoriaalboekingen (handmatige (correctie)boekingen) en posten die gezien hu aard schattingselementen in zicht hebben.
- De kwaliteit van de IT-omgeving.

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden beheersmaatregelen getroffen. Wij hebben ons tijdens de interim-controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die deze risico's moeten verkleinen.

De baten en lasten, alsmede balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen zijn rechtmatig

Op basis van uw controleprotocol en normenkader hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor uw veiligheidsregio met betrekking tot de specifieke uitkeringen gecontroleerd. Hierbij zijn geen materiële bijzonderheden geconstateerd. Uw veiligheidsregio maakt gebruik van twee specifieke uitkeringen, deze zijn verantwoord via de SiSa-bijlage in uw jaarrekening.

Onze conclusie is derhalve dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2023.

Uw rechtmatigheids-verantwoording

In de jaarrekening 2023 legt het dagelijks bestuur voor het eerst verantwoording af over een drietal rechtmatigheidscriteria die niet expliciet blijken uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties. Dit betreffen het begrotings-,

voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 3,1 miljoen.

Er zijn geen afwijkingen geconstateerd boven dit grensbedrag.

De jaarrekening voldoet aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van de veiligheidsregio Midden- en West-Brabant. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de veiligheidsregio Midden- en West-Brabant zijn uiteengezet in de jaarstukken 2023 in onderdeel ‘4.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling’.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving beoordeeld. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het BBV (Besluit begroting en verantwoording).

Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole, resteren er geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen of onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn derhalve niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Voor de niet materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

Goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid met betrekking tot de specifieke uitkeringen

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2023 van de veiligheidsregio Midden- en West-Brabant een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2023 en het resultaat over 2023. Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader (vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 december 2023). Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld. Wij verzoeken u derhalve ons een door de leden van het algemeen bestuur ondertekend exemplaar van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

2. Financiële positie en resultaat



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

2. Financiële positie en resultaat

De vermogenspositie van uw veiligheidsregio neemt in absolute zin af

In het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt 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 (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten in 2023 bedraagt € 252.000 nadelig. Per saldo is tussentijds € 1.054.000 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2023 € 801.000 voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2023	2022	2021	2020	2019
Eigen vermogen per 1 januari	**16.475**	**18.703**	**18.832**	**19.531**	**18.582**
Uitkering aan de deelnemende gemeenten	9.500	2.515	1.252	1.039	1.242
	6.975	**16.188**	**17.580**	**18.492**	**17.340**
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 1.054	-/- 654	-/- 1.706	-/- 2.986	-/- 431
Gerealiseerd resultaat	801	941	2.829	3.326	2.622
Totaal (‘gerealiseerd *saldo van baten en lasten’*)	**252**	**287**	**1.123**	**340**	**2.191**
Eigen vermogen per 31 december	**6.723**	**16.475**	**18.703**	**18.832**	**19.531**

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de stortingen in en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van uw algemeen bestuur. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2023 10% van het balanstotaal (2022: 24%

van het balanstotaal). In de toelichting op balans bij het onderdeel eigen vermogen van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2023. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Resultaat 2023 is beïnvloed door reservemutatie(s)

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de veiligheidsregio ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van de door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de bestuurlijke besluitvorming.

Exploitatieresultaat (in € 1.000)		
Totale baten	96.802	
Totale lasten	97.054	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten voordelig		**252**
Af: stortingen in reserves	349	
Bij: onttrekkingen aan reserves	1.403	
Saldo mutaties reserves, per saldo onttrekking		**1.054**
Gerealiseerd resultaat voordelig		**801**

Concreet betekent dit voor uw veiligheidsregio het volgende:

De exploitatie over 2023 laat een nadelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 252.000 zien, ten opzichte van een begroting (na wijziging) van € 1,5 miljoen nadelig. Dit is een voordeel van € 1,2 miljoen. Het gerealiseerde voordelig resultaat ad € 801.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting (na wijziging) en de gerealiseerde baten en lasten verklaard. Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

Het voordelige exploitatieresultaat 2023 (vóór bestemming) is mede ontstaan na een aantal incidentele baten en lasten. Door het effect van de incidentele baten en lasten buiten beschouwing te laten, ontstaat meer inzicht in de reguliere baten en lasten. Het inzicht in de reguliere baten en lasten is van belang, omdat het een betere indicatie geeft van de toekomstige baten en lasten, overigens zonder rekening te houden met beleidswijzigingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven. Kortheidshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

3. Bevindingen eindejaarscontrole



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

3. Bevindingen eindejaarscontrole

Oplevering voldoende met enkele aandachtspunten

Bij de start van de controle waren de concept jaarstukken gereed. De oplevering van de onderbouwende stukken was voldoende om de controle te kunnen starten. Wij vragen uw aandacht voor de aanlevering van het dossier bij de rechtmatigheidsverantwoording. Dit was bij aanvang van de controle niet beschikbaar. Ook was dit jaar het gehele traject erg krap gepland. Hierdoor ligt er extra druk op uw organisatie en onze medewerkers. Het is daarom van belang dat alle onderbouwingen tijdig en volledig beschikbaar zijn. De aanlevering van het format lonen en salarissen en de verschillenverklaringen waren van onvoldoende niveau.

Wij hebben tijdens de controle van de jaarrekening 2023 de volledige en constructieve medewerking van uw organisatie gehad.

Lasten niet nauwkeurig verwerkt in de jaarrekening

Binnen de veiligheidsregio wordt nog niet gewerkt met een volledig ingevoerde verplichtingenadministratie. U heeft de invoering gepland staan samen met de invoering van een nieuw financieel pakket per 1 januari 2024. Het in kaart brengen van verplichtingen in het kader van de jaarrekening heeft daarmee meer aandacht nodig.

Op basis van de jaarrekeningcontrole constateren wij ten aanzien van de lasten dat er in 2024 nog facturen en creditfacturen zijn binnengekomen die niet zijn verwerkt in de jaarstukken (niet-materieel). Dit heeft natuurlijk te maken met het relatief vroeg afsluiten van het boekjaar van uw veiligheidsregio. Daarnaast speelt de overgang naar het nieuwe financiële pakket.

Wij adviseren u om in lijn met onze managementletter aandacht te hebben voor een verdere verscherping van uw proces rondom het inventariseren van uw verplichtingen bij de jaarrekening.

Naamgeving bestemmingsreserves

Wij hebben vastgesteld dat er afwijkende namen worden gehanteerd in de namen van de bestemmingsreserves volgens de begroting en jaarrekening. De koppeling tussen de begroting(-swijzigingen) en de jaarrekening is daarom niet eenduidig te maken zonder een vertaaltabel.

Wij adviseren om de leesbaarheid en transparantie van de jaarrekening te versterken en de koppeling tussen de besluitvorming en de reservemutaties in de jaarrekening te verduidelijken deze systematiek aan te passen of de vertaaltabel in de toelichting op de balans in de jaarrekening op te nemen.

WNT-verantwoording en anticumulatiebepaling WNT

De Wet normering topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2023 van € 223.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Met ingang van boekjaar 2018 dienen ook de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in het WNT-controleprotocol opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt derhalve geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden. In 2023 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2024 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2023 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking.

Evaluatie eerste rechtmatigheids-verantwoording in 2023

Voor dit boekjaar heeft het dagelijks bestuur van de veiligheidsregio een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening en een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering. In dit onderdeel van het accountantsverslag evalueren wij deze eerste rechtmatigheidsverantwoording in 2023.

Verantwoording
Op basis van de jaarstukken 2023 zijn er geen bevindingen groter dan de verantwoordingsgrens (3%). Er zijn dan ook geen bevindingen opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het dagelijks bestuur een toelichting opgenomen rondom de interne controlewerkzaamheden inzake rechtmatigheid en haar bevindingen hierbij. Het algemeen bestuur heeft geen expliciete rapporteringsgrens vastgesteld waarboven rechtmatigheidsafwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering moeten worden toegelicht. In principe is de rapporteringsgrens daarom gelijk aan de verantwoordingsgrens. Wij adviseren de rapporteringsgrens vast te stellen op € 50.000. Deze waarde is in de jaarrekening 2023 ook aangehouden.

Evaluatie aanpak
Het dagelijks bestuur heeft voorafgaand goed nagedacht over haar plan van aanpak om voldoende waarborgen te treffen om een rechtmatigheidsverantwoording te kunnen opnemen in de jaarrekening die geen materiële afwijkingen bevat. Hiertoe is onder andere een risicoanalyse uitgevoerd, processen geactualiseerd en een intern controleplan opgesteld. Daarnaast heeft het dagelijks

bestuur zorggedragen voor het tijdig actualiseren van verordeningen en het opstellen van een overkoepelend misbruik & oneigenlijk gebruik beleid.

In onze managementletter hebben wij het advies gegeven om na de invoering van het nieuwe financiële pakket AFAS tevens na te denken over een meer systeemgerichte aanpak op diverse processen. De huidige aanpak qua interne controle is nog vooral gebaseerd op gegevensgerichte werkzaamheden.

Evaluatie uitvoering
Wij hebben de uitgevoerde interne controleprogramma's beoordeeld. Op basis van onze werkzaamheden komen wij niet tot een andere conclusie dan de verbijzonderde interne controle.

Bij aanvang van de controle waren nog niet alle interne controleprogramma's gereed en waren de teksten rondom de rechtmatigheidsverantwoording nog niet beschikbaar. Wij vragen voor 2024 uw specifieke aandacht voor de tijdige uitvoering van de geplande werkzaamheden.

Op basis van de interne controle programma's blijkt dat de verbijzonderde interne controle kwalitatieve opmerkingen heeft over de dossiervorming bij de 2e lijnscontroles. De kwaliteit van vastlegging kan verder verbeterd worden. Dit heeft er voor gezorgd dat nog niet alle interne controleprogramma's gereed waren bij aanvang van onze controle.

De bevindingen vanuit de interne controleprogramma's worden geregistreerd in een totaalbestand "QRB". Hiermee geeft de veiligheidsregio invulling aan de adviezen van de commissie Bado rondom de rechtmatigheidsverantwoording. In het vervolg adviseren wij om in het QRB een analyse op te nemen waaruit blijkt welke bevindingen toegelicht gaan worden in de jaarstukken en op welke plaats. En indien van toepassing, waarom bepaalde bevindingen niet opgenomen gaan worden.

Europese aanbestedingen
Ten aanzien van uw interne controlewerkzaamheden op de aanbestedingsrechtmatigheid merken wij op dat u geen invulling heeft gegeven aan een deel van ons advies in de managementletter 2023. Voor het boekjaar 2024 adviseren wij u om de dossiers die Concerncontrol vanuit de verbijzonderde interne controle (3e lijn) verricht, vastgelegd worden conform het voorbeeld format van het expertisecentrum PIANOo. Deze best practise is een uitwerking van de SDO-notitie aanbestedingsrechtmatigheid. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording worden in dit voorbeeld meerdere toetspunten vanuit de aanbestedingswet zichtbaar getoetst. Wij adviseren u om in het kader van uw interne controlewerkzaamheden (2e lijn) vanaf boekjaar 2024 ook het format van het expertisecentrum PIANOo te hanteren.

Geen fouten en onzekerheden met

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2023 onder SiSa vallen. Wij doen dit met een tabel, die ook opgenomen moet worden als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Wij hebben deze tabel in de bijlage 6 opgenomen. Wij merken op dat

betrekking tot de SiSa-bijlage

wij geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die groter zijn dan € 125.000 zoals voorgeschreven via de nota verwachtingen accountantscontrole.

Opbouw weerstandsvermogen

In het weerstandvermogen staat dat de bestemmingsreserve calamiteiten is aangemerkt als onderdeel van de weerstandscapaciteit. Volgens de nota reserves en voorziening 2022 kwalificeert enkel de algemene reserve als weerstandscapaciteit.

Uw veiligheidsregio heeft hierbij het volgende aangegeven: *´ De reserve Crisis en Calamiteiten is vrij aanwendbaar voor optredende risico's en kan daarom als onderdeel van de weerstandscapaciteit worden gerekend. De VRMWB rekent al jaren deze reserve Crisis en Calamiteiten tot de beschikbare weerstandscapaciteit.'*

Dit is niet in overeenstemming met de nota reserves en voorziening 2022. Wij adviseren de nota reserves en voorzieningen dan wel de paragraaf inzake het weerstandsvermogen en risicobeheersing hierop aan te passen.

Voorziening verlofsparen

Op basis van de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) kunnen medewerkers vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze vakantie-uren verjaren niet. Dit kan gaan leiden tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier volgens de Commissie BBV een voorziening voor gevormd te worden. De hoogte van deze voorziening hangt onder andere af van de mate waarin medewerkers gebruik gaan maken van deze regeling. De veiligheidsregio heeft naar aanleiding van deze ontwikkelingen een voorziening verlofsparen opgenomen in de jaarrekening 2022.

Wij hebben bij de controle vastgesteld dat de voorziening is opgenomen tegen een gemiddeld tarief. In principe is deze systematiek op grond van het BBV toelaatbaar. Het is hierbij wel van belang dat de voorziening steeds de beste inschatting van de werkelijkheid blijft en de toepassing van gemiddelde tarieven is alleen vanwege de eenvoud van de systematiek. Het saldo van de voorziening spaarverlof in de jaarrekening 2023 bedraagt € 694.000 op basis van gemiddelde tarieven. Tegen de werkelijke tarieven zou de voorziening € 130.000 hoger moeten zijn.

Voorziening groot onderhoud gebouwen

Uw veiligheidsregio maakt voor het onderhoud van gebouwen gebruik van een voorziening groot onderhoud. Deze voorziening dient ter egalisatie van de lasten van het groot onderhoud over een looptijd van een aantal jaren, hiermee worden pieken in de onderhoudskosten in begroting en jaarrekening voorkomen. Kenmerk van deze voorziening is namelijk dat er jaarlijks een gelijke dotatie aan de voorziening wordt gedaan. Op deze manier wordt 'gespaard ' in de voorziening om pieken in onderhoudslasten op

te vangen in enig jaar. Op grond van de verslagregels dienen dergelijke voorzieningen aan strikte eisen te voldoen. De voorziening dient te zijn gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan (MJOP).

Het MJOP maakt inzichtelijk welke onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd dienen te worden en welke budgetten (onderhoudsdotatie) daarvoor nodig zijn. De onderhoudsdotatie is een structureel jaarlijks vast bedrag dat berekend is op basis van de benodigde budgetten voor het onderhoud voor de komende 20 jaar. Uw externe adviseur heeft het MJOP (bij de jaarrekening 2022) geactualiseerd en op basis van kengetallen doorgerekend. Op basis van deze kengetallen is sprake van een kostenverhoging van ca € 280k. In het AB voorstel van december ’23 is voorgesteld om de voorziening niet op te hogen. Belangrijkste reden hiervoor is dat diverse onderhoudstaken in eigen beheer worden uitgevoerd en dat in een aantal situaties de onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd worden op basis van technische afschrijving in plaats van economische afschrijving. Wij hebben hierop aangegeven dat deze aanpak niet aansluit bij de richtlijnen in het Bbv. Het komt erop neer dat op basis van de verslaggevingsvoorschriften onvoldoende grond is voor het vormen van de voorziening op deze manier vanwege het ontbreken van een betrouwbare schatting (i.c. het onderhoudsplan). De uitgangspunten van het AB sluiten immers niet meer aan bij het actuele beheerplan waar de voorziening op is gebaseerd.

Na overleg met uw Veiligheidsregio is besloten om de voorziening op de ‘oude’ uitgangspunten te baseren en het AB hier een nieuw besluit over te laten nemen. De voorziening voldoet hiermee aan de eisen van het BBV, deze is namelijk gebaseerd op een actueel beheerplan en in overeenstemming met de uitgangspunten die door het AB zijn vastgesteld.

In de praktijk zien wij dat de realisatie achterblijft bij de geraamde onttrekkingen. Deze situatie kan daarom niet onbeperkt voortduren. Wij adviseren u het beheerplan in lijn te brengen met de situatie in de praktijk en de uitgangspunten van het AB. Op deze wijze blijft uw voorziening groot onderhoud een getrouwe schatting van benodigde onderhoudslasten over een meerjarige periode.

4. Interne beheersing



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim-controle

Naar aanleiding van de interim-controle hebben wij een managementletter uitgebracht. Voor een nadere duiding van onze opmerkingen en aanbevelingen uit de managementletter 2023 verwijzen wij daarnaar. Hieronder hebben wij de managementsamenvatting uit de managementletter opgenomen.

Managementsamenvatting

Inleiding

De samenwerking met uw organisatie verloopt goed en met voldoende betrokkenheid van uw medewerkers. De oplevering van de documentatie conform onze werkafspraken voor de interim-controle was dan ook nagenoeg volledig.

Overkoepelend zien wij dat uw veiligheidsregio ook afgelopen jaar weer zichtbare verbeteringen heeft gerealiseerd. Echter zijn er nog diverse aandachtspunten ter verdere verbetering van uw interne beheersing. De opvolging van onze eerdere adviezen en actiepunten zijn voor het grootste deel nog onderhanden en een aantal heeft u nog niet opgepakt in verband met de aanbesteding van een nieuw financieel pakket.

De kernboodschappen uit onze interim-controle 2023 hebben wij steeds in de linker kantlijn weergegeven.

Status rechtmatigheidsverantwoording

Dit jaar zal het dagelijks bestuur voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarstukken. Tijdens de interim-controle hebben wij met u gesprekken gevoerd om een beeld te krijgen bij de status van de voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording.

Wij vragen u specifieke aandacht voor het tijdig uitvoeren van de geplande gegevensgerichte detailcontroles. De inhoud van de rechtmatigheidsverantwoording is immers voornamelijk gebaseerd op deze interne werkzaamheden en wij vragen u dan om die reden om zorg te dragen voor een tijdige oplevering van deze interne controlewerkzaamheden.

U bent bezig met de voorbereiding en heeft goede stappen gezet.

Interne beheersomgeving

Onderstaand enkele hoofdpunten op het gebied van de interne beheersing waar wij u aandacht bij vragen.

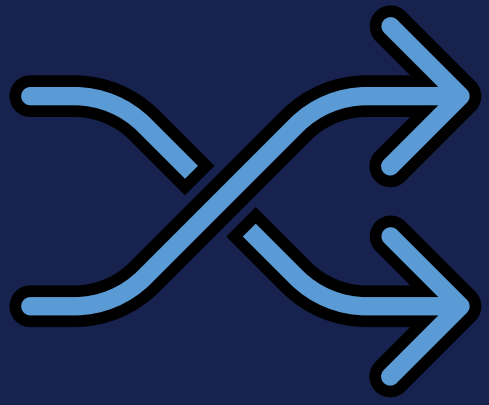
- U heeft stappen te zetten op het gebied van informatiebeveiliging en privacy.
- Nadere wetgeving informatiebeveiliging (NIS 2) op komst. Welke maatregelen kunt u treffen ter voorbereiding op de invoering.
- Vraag ISAE 3402 type 2 rapportages op en beoordeel deze rapportages op relevante elementen.
- Beschrijf uw geautomatiseerde controlemaatregelen uitgebreider in het kader van een meer procesgerichte toetsing van uw interne beheersing.

Procesbevindingen en aandachtspunten

Op het gebied van de processen hebben wij een aantal bevindingen. Hieronder de belangrijkste.

- Spendanalyse bevat nog onvoldoende zichtbare overwegingen: gebruik de best practise van PIANOo (o.b.v. SDO-notitie) voor een zichtbare vastlegging van uw analyse.
- Verantwoord uw voorziening groot onderhoud in lijn met het BBV en voorkom onrechtmatigheden bij de jaarrekeningcontrole
- Implementatie nieuw financieel systeem: tref waarborgen voor een goed verloop van het jaarrekeningtraject
- Stel beleid / spelregels rondom het gebruik van SimpledCards op en beperk het aantal kaarten tot het noodzakelijk minimum
- Verkrijg duidelijkheid over de vaststelling van de vergoeding voor de Crisisnoodopvang (CNO)
- Wij adviseren u na te denken over een duurzaamheidsrapportage

5. Overige aangelegenheden



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

5. Overige aangelegenheden

Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

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 en de medewerkers van uw veiligheidsregio de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bevestigingen van het dagelijks bestuur ontvangen

Wij hebben namens het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen d.d. 25 april 2024.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

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 de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Er is intern aandacht bij uw veiligheidsregio om de betrouwbaarheid en continuïteit van de IT-omgeving verder te verbeteren. Belangrijke onderdelen hierbij zijn de opvolging van de bevindingen vanuit de IT-audit 2020 en de opvolging van de bevindingen vanuit de BIO-audit in 2021. Vanwege de snel veranderde IT-omgeving en de ontwikkelingen zoals de BIO is het belangrijk om voldoende aandacht voor de IT-omgeving te hebben. Wij hebben onze concrete bevindingen opgenomen in de managementletter en hebben vernomen dat u als veiligheidsregio aan de slag bent om onze aanbevelingen op te volgen. Vanwege de implementatie van het nieuwe financiële pakket hebben wij hier gedurende de jaarrekeningcontrole 2023 extra aandacht aan besteed.

Geen aanwijzingen van fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het financieel management en de directie van de veiligheidsregio Midden- en West-Brabant, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als

gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management en directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

In de managementletter van 2023 rapporteren wij dat de frauderisicoanalyse in 2022 verder is geactualiseerd en besproken met dagelijks bestuur en de commissie middelen. Verder hebben wij vernomen dat u reeds aspecten van “softcontrols” meeneemt in uw analyse. Hiermee heeft de veiligheidsregio een belangrijke stap genomen in het kader van fraudepreventie en beheersing. Wij adviseren u om tevens het bestaan van de opgenomen maatregelen in de frauderisico-analyse periodiek zichtbaar vast te stellen.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het ‘omzeilen’ van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico’s van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2023 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Inzicht in onze tijdsbesteding

In het rapport “In het publieke belang” van de NBA, de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountant, zijn maatregelen opgenomen die de kwaliteit en onafhankelijkheid van de controlerend accountant moeten waarborgen of verbeteren. Op basis van één van de maatregelen rapporteren wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u. Hieronder treft u de opgave van onze tijdsbesteding aan, inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole, waaronder het voeren van besprekingen en het archiveren van ons dossier.

	Uren geraamd	Uren besteed (tm 10/03)
Tekenend accountant	60	67
Overige teamleden	420	477

Het hogere aantal bestede uren wordt voor een deel verklaard door de rechtmatigheidsverantwoording en de gesprekken die wij daarover hebben gevoerd. Daarnaast hebben wij met elkaar meerdere gesprekken gevoerd omtrent de voorziening groot onderhoud.

Bevestiging onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het dagelijks bestuur en Algemeen Bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de veiligheidsregio Midden- en West-Brabant in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Publieke Sector Accountants beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Publieke Sector Accountants.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Publieke Sector Accountants wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Wij zullen dan ook overwegen de veiligheidsregioraad of de auditcommissie te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

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 wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen. Wij merken op dat er in het kader van onze controleopdracht geen sprake is geweest van een dergelijke bedreiging.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Publieke Sector Accountants, haar partners en haar medewerkers en de veiligheidsregio Midden- en West-Brabant, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Publieke Sector Accountants, een bestuurder of interne toezichthouder van Publieke Sector Accountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de veiligheidsregio Midden- en West-Brabant of een bij de veiligheidsregio Midden- en West-Brabant betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij zijn van mening dat de verstrekte en ontvangen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid gepast zijn en derhalve niet tot een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht hebben geleid. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

Aanvullende dienstverlening

Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening
• Geen

Conclusie onafhankelijkheid

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 Publieke Sector Accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de veiligheidsregio Midden- en West-Brabant in 2023 voldoende is gewaarborgd.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten en onzekerheden (x € 1.000)	Getrouwheid
Fouten	
N.v.t.	N.v.t.
Totaal fouten	**N.v.t.**
Onzekerheden	
N.v.t.	N.v.t.
Totaal onzekerheden	**N.v.t.**

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Daarnaast is in de jaarrekening een aantal correcties doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.

Fraude

Fraude kan een groot effect hebben op de reputatie van organisaties en kan tot grote financiële schade leiden. Het is daarom zowel in uw belang als dat van al uw belanghebbenden, dat in het jaarverslag (paragraaf bedrijfsvoering) expliciet aandacht wordt besteed aan het beheersen van frauderisico's. Van u (zowel het algemeen bestuur als het dagelijks bestuur) wordt daarom verwacht dat u frauderisico's in kaart brengt en adequate maatregelen neemt om deze te beheersen. Omdat bij fraude sprake is van bewust handelen van personeel of management, is een goede frauderisicoanalyse ook in uw belang, ter voorkoming van daadwerkelijke fraude.

Wanneer u vervolgens informatie geeft over de wijze van beheersing (bijvoorbeeld in het jaarverslag) en indien van toepassing over vermoedens van fraude, over onderzoek dat is verricht en over maatregelen om herhaling te voorkomen – voor zover deze informatie openbaar is –, draagt dit bij aan het vertrouwen van belanghebbenden in uw veiligheidsregio.

De door u zelf uitgevoerde frauderisicoanalyse vormt voor controlerend accountants het startpunt van hun werkzaamheden ten aanzien van frauderisco's. Tijdens de controle zullen wij dan met u spreken over:

- de frauderisicoanalyse van de organisatie en de organisatie specifieke frauderisico's;
- de evaluatie van frauderisico's die voor de controle het meest van belang zijn;
- eventuele fraude incidenten en de bijbehorende opvolging.

Door spoedig met elkaar in gesprek te gaan over frauderisicofactoren, eerder geïdentificeerde frauderisico's en de rapportage daarover door de accountant, bent u beter in staat om relevante risico's te onderkennen en uw interne beheersing daarop aan te passen of effectiever te maken.

Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het Algemeen Bestuur en het dagelijks bestuur en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

6. Bijlage



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

6. Bijlage

Verplichte tabel fouten en onzekerheden SiSa-bijlage

In overeenstemming met hoofdstuk 7.2.1 van de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2023 is onderstaande tabel leeggelaten (de kolommen 'Financiële omvang in euro's' en 'Toelichting fout/onzekerheid'), als er geen sprake is van fouten of onzekerheden die boven de rapporteringstoleranties uitkomen.

Fouten en onzekerheden 2023					
Nr.	**Volgnr.**	**Specifieke uitkering of overig**	**Fout of onzekerheid**	**Financiële omvang in euro's**	**Toelichting fout/onzekerheid**
JenV A2	1	Brede DoelUitkering Rampenbestrijding (BDUR)	Fout		
JenV A2	2	Brede DoelUitkering Rampenbestrijding (BDUR)	Onzekerheid		
JenV A18	1	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	Fout		
JenV A18	2	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	Onzekerheid		

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): goedkeurend.
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: goedkeurend.



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS