

VERSTEGEN
accountants en adviseurs
50 jaar

Accountantsverslag 2021

Veiligheidsregio
Noord-Holland Noord

verstegenaccountants.nl

VERSTEGEN
accountants en adviseurs 50 jaar

Noordendijk 207
Postbus 574
3311 RN Dordrecht

T. (078) 648 15 55
F. (078) 648 15 59

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, 14 april 2022

Ref.: 306/RJvD/MG

Geachte directie en bestuur,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2021 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*. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 835.000 Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze 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 om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur 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 2021 van € 7.988.000 en een voordelig resultaat over 2021 van € 3.145.000 na mutaties in de reserves.

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

Het bestuur heeft ons kenbaar gemaakt dat deze jaarrekening (versie V12) is vastgesteld en dat de jaarrekening ter goedkeuring wordt voorgelegd aan het algemeen bestuur.

In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd en/of niet op de datum van onze controleverklaring wordt vastgesteld, verzoeken wij u om per omgaande contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

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 8

2.1. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling 8

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 2021 10

4.1. Corona-compensatie 10

4.2. WNT-verantwoording 11

4.3. Het verloop van onze controlewerkzaamheden 11

4.4. Rechtmatigheidsverantwoording 12

4.5. Normenkader en toetsingskader 12

4.6. EU-aanbesteding 13

4.7. SiSa-verantwoording 13

4.8. IT-beheersing 15

4.9. Verwerking van geconstateerde afwijkingen 16

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

Corona
2021 stond voor de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord voor een groot deel in het teken van beheersen van het coronavirus. De uitbraak van het coronavirus heeft een stevige wissel gekend op uw organisatie en de organisaties waarmee u samenwerkt.

Er is in korte tijd veel op uw organisatie en uw mensen afgekomen. De corona-epidemie heeft het belang van goed werkende veiligheidsregio's bevestigd en heeft aangetoond hoe belangrijk de rol en het werk van de veiligheidsregio is.

De extra maatregelen die Veiligheidsregio Noord-Holland Noord moet treffen en aanvullende taken die naast het "gewone" werk moeten worden uitgevoerd, lopen in 2022 door, evenals de uitvoeringskosten hiervoor. Daarnaast kent Veiligheidsregio Noord-Holland Noord gederfde en wegvallende inkomsten. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft voor 2021 inzichtelijk gemaakt op welke onderdelen er eventueel sprake is van meerkosten, minderkosten en gederfde inkomsten. De coronakosten heeft Veiligheidsregio Noord-Holland Noord berekend op € 925.147.

Het Rijk compenseert Veiligheidsregio's voor de extra corona-gerelateerde kosten. De extra kosten bedragen over 2021 € 925.147. Het is uw verwachting dat de compensatie over 2021 volledig dekkend zal zijn, net zoals dit over boekjaar 2020 gold. Het is goed om te benoemen dat de afrekeningen over boekjaar 2020 en 2021 nog niet definitief zijn vastgesteld door het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft voor 2021 geen voorschotdeclaraties ingediend. Het in de jaarstukken 2021 opgenomen overzicht van de coronakosten wordt als einddeclaratie ingediend. Het is uw verwachting dat de afrekening volledig wordt goedgekeurd door het ministerie van VWS.

De impact van het coronavirus voor de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is hiermee in 2021 en ook in 2022 groot. In de jaarrekening heeft u de gevolgen van de uitbraak van de pandemie toereikend toegelicht, evenals de financiële impact van corona voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

Wij merken op dat de controle van de jaarrekening door uw organisatie hoge prioriteit heeft gekregen en goed is voorbereid. De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is goed, prettig en constructief verlopen. De controle kon binnen uw bestuurlijke planning worden afgerond.

Opdrachtbevestiging
In onze opdrachtbevestiging van 27 augustus 2021 hebben wij de tussen Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en Verstegen accountants en adviseurs B.V. gemaakte afspraken ten aanzien van het controleren van de jaarrekening van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord bevestigd. Wij verwijzen naar deze schriftelijke opdrachtbevestiging.

Goedkeurende verklaring getrouwheid en rechtmatigheid
Wij hebben de controle van de jaarrekening 2021 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord afgerond. Wij hebben bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

Normenkader
Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT.

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 uitbraak van het coronavirus is aanvullende externe wet- en regelgeving beschikbaar gekomen. In het kader van financiële rechtmatigheid zijn dat onder andere de Verantwoordingsinstructie 2021 Meerkosten COVID-19 VR-VWS d.d. 5 november 2021 van het Ministerie van VWS en de brieven van de Europese Commissie van 1 april 2020 over de (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 2021 € 83,6 miljoen aan lasten na bestemming begroot (primitieve begroting 2021 € 68,8 miljoen) tegenover € 83,5 miljoen aan werkelijke lasten (2020: € 73,9 miljoen). Aan baten heeft Veiligheidsregio Noord-Holland Noord een bedrag geraamd van € 83,6 miljoen volgens de gewijzigde begroting (primitieve begroting € 68,8 miljoen), tegenover gerealiseerde baten van € 86,6 miljoen (2020: € 77,0 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, te weten Programma ambulancezorg, Programma brandweer, Programma GHOR, Programma meldkamer, Programma risico- en crisisbeheersing, Programma zorg- en veiligheidshuis en Programma dekkingsmiddelen taakvelden VR. Wij verwijzen naar uw inhoudelijke analyse van de overschrijdingen in de jaarrekening in hoofdstuk 3.3.4, 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.

Met uitzondering van programma Ambulancezorg, programma Zorg- en Veiligheidshuis en programma Heffing Vpb laten de andere programma's over 2021 onderschrijdingen of minimale overschrijdingen van de begrote lasten zien, zodat een verdere toelichting voor die programma's achterwege blijft. In de jaarrekening is vermeld dat de begrotingsoverschrijding op de programma's Ambulancezorg en Zorg- en Veiligheidshuis, worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Deze overschrijdingen tellen derhalve niet mee in het oordeel van de accountant. Daarnaast wordt de overschrijding op de post Heffing Vpb veroorzaakt door het hogere positieve resultaat dan begroot op het programma Ambulancezorg.

Er is een overschrijding op investeringskredieten geconstateerd van totaal € 275.594. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft deze overschrijding zelf geconstateerd. Een nadere toelichting op de overschrijdingen op investeringen wordt gegeven in paragraaf 5.4. De afwijkingen kunnen niet gecorrigeerd en hersteld worden, de kosten 2021 zijn wel “getrouw”, maar onrechtmatig.

Materialiteit
Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 835.000. De berekening hebben wij verricht conform het Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO), gebaseerd op 1% van de totale werkelijke lasten over 2021 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.

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.

Meerkosten, minderkosten en minderopbrengsten
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft de meerkosten en minderinkomsten als gevolg van corona bepaald en gedocumenteerd, 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 de richtlijnen voor corona-compensatie een-op-een in acht genomen en zo goed mogelijk geïnterpreteerd. Voor de minderopbrengsten en de minderkosten heeft u op basis van diepgaande analyses van de baten en lasten over 2020, de begroting 2021 en de gewijzigde begroting 2021 in kaart gebracht in hoeverre er sprake is van aantoonbare minderopbrengsten en -kosten als gevolg van COVID-19. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. De totale verantwoording bedraagt € 960.051, bestaande uit een deel Veiligheidsregio van € 925.147 en het deel Ambulance van € 34.904.

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 2021 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde model. Bij de jaarrekening 2021 is een SiSa-bijlage gevoegd voor de bijdrage Corona Toegangsbewijscontrole (CTB-gelden). In paragraaf 4.7.1 in dit verslag gaan wij hier nader op in.

De door ons gecontroleerde jaarrekening geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2021 van € 8,0 miljoen (2020: € 8,3 miljoen) en een voordelig resultaat over 2021 van € 3,1 miljoen (2020: € 3,4 miljoen) na mutaties in de reserves.

De analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting wordt adequaat toegelicht per programma in het jaarverslag en de corona gerelateerde baten en lasten worden toereikend toegelicht in hoofdstuk 2.14 van het jaarverslag. Bijzonderheden rond deze compensatie komen ook in dit hoofdstuk nader aan de orde.

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 2021 is een resultaat van € 27.000 opgenomen. De jaarrekening 2021 is opgesteld volgens de continuïteitsveronderstelling. De omvang van het eigen vermogen is in 2021 afgenomen met een bedrag van € 240.000. Dit wordt voornamelijk verklaard door bestemming van het resultaat 2020 van € 3,4 miljoen negatief, toevoegingen van de reserves van € 3,6 miljoen en onttrekkingen van een saldo voor € 451.000.

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 van 14 januari 2022. Onze managementletter hebben wij op 10 januari 2022 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.

2.4. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen heeft de aandacht van management en bestuur. Risico-management 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 2021 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 2021 is berekend op € 1,4 miljoen. De ratio weerstandsvermogen versus weerstandscapaciteit bedraagt € 2.804.000/ € 1.407.500 * 100% = 199%. 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 andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat en dat dit verenigbaar is met de jaarrekening. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720. 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 2021 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 2021

4.1. Corona-compensatie

Eerder in dit verslag schetsten wij de impact van de uitbraak van het coronavirus op Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Volgens uw interne analyses is de totale financiële coronaschade op de normale activiteiten in 2021 becijferd op een bedrag van € 960.051 aan meerkosten, bestaande uit een deel Veiligheidsregio van € 925.147 en het deel Ambulance van € 34.904.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft de meerkosten en Minderinkomsten als gevolg van corona bepaald en gedocumenteerd, 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 deze richtlijnen voor corona-compensatie een-op-een in acht genomen en zo goed mogelijk geïnterpreteerd. Voor de minderopbrengsten en de minderkosten heeft u op basis van diepgaande analyses van de baten en lasten over 2020, de begroting 2021 en de gewijzigde begroting 2021 in kaart gebracht in hoeverre er sprake is van aantoonbare minder opbrengsten en kosten als gevolg van COVID-19. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord sluit op een verantwoording € 960.051.

Het resultaat over 2021 van € 3,1 miljoen is uiteindelijk € 280.000 lager uitgekomen dan het resultaat 2020 (€ 3,4 miljoen) en € 3,1 miljoen hoger dan het begrote resultaat 2021 van € 27.000. Een toelichting op deze resultaatontwikkeling is opgenomen bij de programma's vermeld in het jaarverslag. Wij kunnen ons vinden in deze toelichting, mede in samenhang met uw resultaatanalyse.

Eerder in dit verslag schetsten wij de impact van de uitbraak van het coronavirus op Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Volgens interne analyses is de totale financiële coronaschade in 2021 becijferd op een bedrag van € 925.147. Dit betreffen de meerkosten op de onderdelen Coronahotels/centra, inkoop en distributie PBM en bedrijfsvoering.

De totale verantwoorde meerkosten die Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft gemaakt om aan de aan haar toegewezen taken in het kader van COVID-19 te kunnen voldoen betreffen € 925.147. De juistheid en rechtmatigheid van de verantwoorde meerkosten zijn gecontroleerd door middel van het gebruik van steekproeven.

De Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft voor 2021 geen voorschotdeclaraties ingediend. Het in de jaarstukken 2021 opgenomen overzicht van de coronakosten wordt als einddeclaratie ingediend. Het ministerie stelt de definitieve compensatie vast in boekjaar 2022. U heeft dit toereikend toegelicht in de jaarrekening.

4.2. WNT-verantwoording

4.2.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de naleving van de WNT gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde Regeling Controleprotocol WNT 2021. Onze bevindingen zijn als volgt:

De geldende bezoldigingsmaxima worden niet overschreden.

4.2.2. Bevestiging volledigheid

Wij hebben de toepassing van de WNT door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord gecontroleerd overeenkomstig het *Controleprotocol WNT 2021.* Daarbij hebben wij ons gebaseerd op de in de jaarrekening verantwoorde gegevens en bedragen en de daaraan ten grondslag liggende administratieve bescheiden. Het kan echter zijn dat een bepaalde verwerkingswijze van (kosten)vergoedingen aan de raad van bestuur en/of raad van toezicht in de financiële administratie niet vooraf door ons is 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.

4.3. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Medio februari zijn wij gestart met de controle van de jaarrekening. De concept jaarrekening was financieel gereed voor onze controle. De kwaliteit van de jaarstukken was op moment van de start van de controle toereikend en de dossiervorming als basis voor onze controle was grotendeels volledig op het moment van start van onze controle. Bij aanvang van de controle stelden wij vast dat de concept-jaarrekening met de bijbehorende controle-informatie voldoende waren voor een efficiënt verloop van onze controlewerkzaamheden.

Door de constructieve samenwerking tussen de medewerkers van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en het controleteam, kon de jaarrekening en de controle daarvan tijdig worden afgerond.

Tijdens onze controle hebben wij vanwege coronamaatregelen noodgedwongen meer werkzaamheden op afstand uitgevoerd. Deze manier van werken heeft het moeilijker voor ons gemaakt om bepaalde waarnemingen te doen wat er toe kan leiden dat bepaalde signalen worden gemist. Bij het plannen van onze werkzaamheden hebben wij aandacht besteed aan de risico's hiervan en hebben waar nodig aanvullende werkzaamheden gepland en uitgevoerd. Wij zijn dan ook van mening dat de verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

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).

4.4. Rechtmatigheidsverantwoording

Boekjaar 2021 is het laatste jaar waarover gemeenten en gemeenschappelijke regelingen van de accountant een controleverklaring bij de jaarrekening ontvangen met zowel een getrouwheidsoordeel als een rechtmatigheidsoordeel. Door een wetswijziging wordt vanaf 2022 het dagelijks bestuur van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zelf verantwoordelijk voor het in de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid. Het betreft de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties.

Dit betekent dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord met ingang van de jaarrekening 2022 alleen nog een controleverklaring bij de jaarrekening ontvangt met een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. Wel wordt vanaf 2022 de rechtmatigheids-verantwoording van het dagelijks bestuur onderdeel van de getrouwheidstoetsing door de accountant. De rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur maakt dan immers onderdeel uit van de jaarrekening. De daadwerkelijke invoeringsdatum is overigens nog wel onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring.

De wetswijziging onderstreept de aanspreekbaarheid van het bestuur op rechtmatigheid. Daarnaast wil de overheid het gesprek over de rechtmatigheid verplaatsen richting het dagelijks en algemeen bestuur. Op die manier kan het algemeen bestuur haar controlerende rol beter invullen is de verwachting en is de accountant (weer) alleen verantwoordelijk voor de getrouwheidstoetsing. Vanaf 2022 wordt de rechtmatigheidsverantwoording aangeleverd door het dagelijks bestuur, het dagelijks bestuur gaat hierover in gesprek met het algemeen bestuur en vervolgens voert de accountant de getrouwheidstoetsing uit.

In onze managementletter 2021 hebben wij u uitgebreid geïnformeerd over de rechtmatigheidsverantwoording en de voortgang die Veiligheidsregio Noord-Holland Noord hierin boekt.

4.5. Normenkader en toetsingskader

Het algemeen bestuur heeft het ‘Controleprotocol Accountantscontrole 2021-2024’ vastgesteld op 27 mei 2021. Het ‘normenkader 2021‘ is op 3 december 2021 vastgesteld.

Wij adviseren u een toetsingskader op te stellen waarmee Veiligheidsregio Noord-Holland Noord inzichtelijk kan maken aan welke voorwaarden voldaan moet worden. Het is vervolgens belangrijk dat de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord vervolgens zichtbaar intern toetst of wordt voldaan aan de 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. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze managementletter van 14 januari 2022.

4.6. EU-aanbesteding

4.6.1. Reguliere (Europese) 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.

4.7. SiSa-verantwoording

Bij de jaarrekening 2021 voegt Veiligheidsregio Noord-Holland Noord als bijlage de SiSa-verantwoording toe. De Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst.

4.7.1. 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 € 879.671 gedeclareerd.

Opgemerkt wordt dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord voor onze controle toereikende informatie aan ons beschikbaar heeft gesteld ter onderbouwing van de uitgekeerde CTB-gelden. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord verwacht dat de afrekening niet of nauwelijks zal afwijken van de aanvraag en van het in de jaarrekening verwerkte bedrag. Deze verwachting is gebaseerd op de afweging die Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zelf heeft gemaakt. Het is mogelijk dat de gemeenten in 2022 declaraties indienen die betrekking hebben op 2021. De bijdrage en de lasten zijn vanzelfsprekend niet via de staat van baten en lasten verantwoord van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

Volgens de gemaakte afspraken dient Veiligheidsregio Noord-Holland Noord de bijdragen en lasten over 2021 op te voeren in de SiSa-verantwoording 2022 (T+1 systematiek). Veiligheidsregio Noord-Holland Noord legt in lijn met de richtlijnen van het Ministerie van VWS over de CTB-gelden verantwoording af via de SiSa-bijlage in de jaarrekening onder de regeling “A12”.

4.7.2. 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 van de CTB-gelden 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 2021 d.d. 31 januari 2022. 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, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in ons accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2021 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 2021	**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.
H11	Corona Bonusregeling Zorg	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft aan haar professionals die hiervoor in aanmerking komen een zorgbonus verleend over 2021 volgens de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

Over 2021 heeft Veiligheidsregio Noord-Holland Noord over de SiSa verantwoording 'Corona Bonusregeling Zorg' diverse afstemmingen gehad met het Ministerie. Vervolgens heeft het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) met datum d.d. 18 maart 2022 een openbare mededeling gepubliceerd op de openbare Rijksoverheid website bij 'Definitief verantwoordingsoverzicht SiSa 2021' en heeft het volgende vermeld over de SiSa verantwoording 'Corona Bonusregeling Zorg':

'Door een abuis van zijden van VWS biedt de SiSa verantwoording 2021 GGD'en niet de mogelijkheid om zich te verantwoorden over de in 2021 verstrekte uitkeringen in het kader van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19. Aan een oplossing wordt gewerkt'.

Veiligheidsregio's vallen samen met de GGD'en onder deze regeling. Vooralsnog heeft Veiligheidsregio Noord-Holland een bewerkt overzicht opgenomen in de jaarstukken 2021 om over de besteding 2021 verantwoording af te kunnen leggen. Dit moet te zijner tijd worden vervangen door een door het Ministerie gecorrigeerd exemplaar. In dat geval dient een aangepaste verantwoording te worden opgesteld en ingediend.

Strekking controleverklaring bij de jaarrekening 2021 t.a.v. getrouwheid: goedkeurend
Strekking controleverklaring bij de jaarrekening 2021 t.a.v. rechtmatigheid: goedkeurend

4.8. IT-beheersing

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 14 januari 2022 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.

4.8.1. Mogelijkheid IT audit

In onze managementletter van 14 januari 2022 hebben wij vermeld inzicht te hebben verkregen in ICT-landschap van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Wij hebben deze eerste beoordeling mede uitgevoerd aan de hand van interviews, beoordeling van documentatie en het beoordelen van systeeminstellingen van kernapplicaties van de organisatie (AFAS, Exact, Veiligheidspaspoort en Proactis).

Op basis van deze beoordeling zien wij mogelijkheden om te trachten tot het steunen op het systeem en de onderliggende interne beheersingsomgeving met name voor het proces inkopen en de digitale factuurverwerking (Proactis) en de financiële administratie (Exact). Wij zien toegevoegde waarde voor de Veiligheidsregio Noord-Hollland Noord gezien het steeds groter wordende belang van de automatiseringsomgeving van Veiligheidsregio Noord-Hollland Noord voor haar administratieve organisatie en interne beheersing.

Bij onze aanpak zullen wij relevante beleidstukken, procedures en systeeminstellingen inspecteren, om te bepalen of bijvoorbeeld de autorisatie-controls in opzet, bestaan en werking voldoende zijn gewaarborgd. Wij gaan graag met u in gesprek of u een dergelijke IT-audit en met welke 'scope' uw wenst en lichten graag ons plan en de verwachte kosten toe.

4.9. Verwerking van geconstateerde afwijkingen

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 2021 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

Er is sprake van een investeringsrechtmatigheidsfout van € 275.594.

De afwijkingen inzake rechtmatigheid kunnen niet worden gecorrigeerd zoals toegelicht in paragraaf 1 van dit accountantsverslag. Onderstaande tabel geeft daarvan een samenvatting. Getrouwheidsbevindingen werken ook door in de bevindingen voor rechtmatigheid.

Betreft	***Fout (rechtmatigheid)***	***Fout (getrouwheid)***	***Onzekerheid***
Investeringen onrechtmatigheid	€ 275.594	€	€ 0
TOTAAL	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

Het totaal van de geconstateerde fouten op het gebied van rechtmatigheid blijft binnen de wettelijke goedkeuringstolerantie. Hierdoor is de strekking van de controleverklaring 2021 goedkeurend voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

5. Overige onderwerpen

5.1. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Onze controlestandaarden schrijven voor dat wij kennisnemen van de maatregelen die door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zijn getroffen om de risico's van fraude en overtreding van wet- en regelgeving te identificeren en te beheersen.

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.

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.

Met betrekking tot het verslagjaar 2021 hebben wij geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de daaruit voortvloeiende advisering.

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.