

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Veiligheidsregio Gooi en Vechtstreek
t.a.v. de heer D. van Baarle
Postbus 57
1200 AB HILVERSUM

Datum: 4 maart 2019
Kenmerk: 2019
Onderwerp: **concept**-Accountantsverslag controle 2018

Geacht bestuur,

In opdracht van het algemeen bestuur hebben wij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Gooi en Vechtstreek (hierna: Veiligheidsregio) over het boekjaar 2018 gecontroleerd. In dit verslag informeren wij u over de uitgevoerde werkzaamheden, onze bevindingen en onze adviezen. Dit verslag vormt samen met de controleverklaring het sluitstuk van de accountantscontrole over het boekjaar 2018 en is bedoeld om het algemeen bestuur te ondersteunen in haar controlerende taak ten aanzien van onder andere de jaarstukken.

De voorwaarden van de opdracht liggen vast in de opdrachtbevestiging. Een concept van dit verslag is met de organisatie besproken.

Ons accountantsverslag is als volgt ingedeeld:

1. Samenvatting van onze controle	2
2. Ontwikkelingen binnen de Veiligheidsregio	2
3. Het controleproces	3
4. Algemeen beeld van de interne beheersing	4
5. Verslaggevingsregels nageleefd	4
6. Resultaat en vermogenspositie	5
7. Controlebevindingen	7
8. Overige aspecten van de accountantscontrole	8
9. Afsluiting	11

Bijlage: Verplichte rapportagetabel SISA 2018.

1. SAMENVATTING VAN ONZE CONTROLE

Kernonderdeel van onze controle	Bevindingen en conclusies
Ons oordeel over de jaarrekening	Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken, zowel wat betreft de getrouwheid als wat betreft de rechtmatigheid.
Resultaat en vermogenspositie	Het boekjaar 2018 is afgesloten met een positief saldo van € 0,7 miljoen. Het eigen vermogen bedraagt ultimo 2018 bijna € 2,1 miljoen, inclusief genoemd rekeningsaldo 2018.
Verslaggeving en WNT	Wij hebben vastgesteld dat de jaarstukken overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn opgesteld. Tevens is voldaan aan de WNT.
Overige onderdelen van de jaarstukken	Wij hebben vastgesteld dat de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.
Controle verschillen	Er zijn geen ongecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd.
Belangrijke schattingen in de jaarrekening	De belangrijkste schattingen in de jaarrekening betreffen de waardering van materiële vaste activa, de voorzieningen en de overlopende verplichtingen. Wij aanvaarden de gekozen methoden die voor de schattingen zijn gehanteerd.
Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik	Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. U heeft bevestigd dat in de organisatie dergelijke gevallen niet gemeld zijn.
Kwaliteit van de interne beheersing	Wij hebben tijdens de controle geen significante gebreken in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die van invloed zijn op ons oordeel.
Geautomatiseerde gegevensverwerking en dataveiligheid	In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mede dat er, naar aanleiding van de controle van de jaarrekening, geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. De Algemene Verordening Gegevensbescherming die per 25 mei van kracht is, stelt nieuwe hogere eisen aan uw beveiligingsorganisatie. Daar voldoet u aan.

2. ONTWIKKELINGEN BINNEN DE VEILIGHEIDSREGIO

De Veiligheidsregio Gooi Vechtstreek is al enkele jaren in beweging. Nieuw Rood, personele inkrimping, onderzoeken naar de mogelijkheden en onmogelijkheden van oefencentrum Crailo,

samenwerking met andere, omliggende veiligheidsregio's, het is de laatste jaren allemaal voorbij gekomen.

Ook het meerjarenperspectief, zowel ten aanzien van de exploitatie als ten aanzien van de noodzakelijke (vervangings-)investeringen is uitgebreid onderzocht en meermaals in het bestuur aan de orde geweest. Gebleken is, dat in de eigen organisatie er weinig financiële rek zit en er niet kan worden bezuinigd zonder (onwenselijke) concessies te doen aan de kwaliteit van de dienstverlening. En daarover is consensus, aan die kwaliteit mag en kan niet worden getornd.

Dat heeft er toe geleid dat er stappen zijn gezet om te komen tot een intensieve samenwerking met de Veiligheidsregio Flevoland, en dat geldt ook voor de beide GGD-organisaties in Flevoland en de Gooi en Vechtstreek. Dat proces is ook in 2018 verder voortgezet en heeft er uiteindelijk in de loop van 2018 toe geleid dat de commandant van de Brandweer Gooi en Vechtstreek ook het commando voert over de brandweer Flevoland. Inmiddels raakt de samenwerking zowel de brandweertaken, de GGD, de GHOR, als bevolkingszorg, crisis & rampenbestrijding en de ondersteunende functies. Een volledige fusie, ambtelijke dan wel bestuurlijke fusie is momenteel niet aan de orde.

3. HET CONTROLEPROCES

Het controleproces bestaat uit een interimcontrole en de controle van de jaarrekening. De interimcontrole richt zich primair op de wijze waarop processen zijn ingericht en interne beheersingsmaatregelen zijn geïmplementeerd. Door een combinatie van interviews, procescontroles en detailwerkzaamheden beoordelen wij de werking van deze interne beheersingsmaatregelen en stellen wij vast dat betrouwbare verantwoordingsinformatie tot stand kan komen. In hoofdstuk 4 leest u de hoofdlijn van onze bevindingen. Vanuit het oogpunt van accountantscontrole is het huis op orde.

Bij de jaarrekeningcontrole richten we ons meer op de cijfers en onderzoeken wij of de jaarrekening, zoals die aan het algemeen bestuur is verstrekt, deugdelijk is opgesteld en onderbouwd, dat de inrichting en presentatie voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), dat de waarderingsgrondslagen correct zijn toegepast en de toelichtingen adequaat en volledig zijn. Ook hebben wij onderzocht of de informatie in de programmaverantwoording en de paragrafen niet strijdig is met het beeld van de jaarrekening. Ten slotte is onderzocht of de baten, de lasten en de balansmutaties rechtmatig zijn, inclusief het opnemen van de vereiste gegevens inzake de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT).

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden zijn de algemeen geldende "Controle en overige standaarden (COS)" van de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants), het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden, de kadernota rechtmatigheid, het controleprotocol WNT en de verordeningen van de Veiligheidsregio leidend.

In dit accountantsverslag gaan wij in op de bevindingen ten aanzien van de controle van de jaarrekening. Dit accountantsverslag en onze bevindingen daarbij zijn bedoeld om het algemeen bestuur te ondersteunen in haar controlerende taak.

4. ALGEMEEN BEELD VAN DE INTERNE BEHEERSING

Net als voorgaande jaren hebben wij in november 2018 een interimcontrole uitgevoerd, die was gericht op de interne beheersing binnen de belangrijkste administratieve processen binnen de Veiligheidsregio. Dat betreft inkopen en aanbesteden, personeels- en salarisadministratie, registratie van opbrengsten van eigen activiteiten, het betalingsverkeer en de verwerking van memoriaalboekingen.

De hoofdconclusie is dat wij naar aanleiding van de uitgevoerde controlewerkzaamheden geen signalen hebben dat de voor de accountantscontrole relevante processen tekortkomingen vertonen waardoor de betrouwbaarheid van de informatievoorziening in gevaar komt. Deze conclusie is dezelfde als over voorgaande jaren.

De organisatie is zich voldoende bewust van het belang van controle en functiescheiding. Het vier-ogen principe is in de belangrijkste processen (salarissen, inkopen, betalingsverkeer, produceren van rapportages) doorgevoerd en dit werkt in de praktijk. Ook is er voldoende aandacht voor het aspect rechtmatigheid. Daarmee is de interne beheersing vanuit accountantsperspectief op adequaat niveau.

De eigen ambities van de Veiligheidsregio liggen echter hoger. Daarom wordt inmiddels voor de jaren 2019 en verder gewerkt aan een intern controleplan, waarin op gestructureerde en doordachte wijze, afgestemd op de in de processen gesignaleerde beheersingsrisico's en beheersmaatregelen, periodiek verbijzonderde interne controle zal worden uitgevoerd. Wij hebben inmiddels op verzoek van de organisatie de eerste versie van dit plan van commentaar en advies voorzien en we hebben er vertrouwen in dat met dit plan de eigen hoge ambitie kan worden waargemaakt. Overigens zal naar verwachting de verantwoordelijkheid voor het aspect rechtmatigheid vanaf 2021 overgaan van de accountant naar de organisatie (in casu het dagelijks bestuur). Daarin kan deze verbijzonderde interne controle een belangrijke pijler zijn.

Ten aanzien van de onderbouwing van de onderhoudsvoorziening hebben wij nog wel een aandachtspunt. De plannen die ten grondslag liggen aan de berekening van de voorziening zijn al weer wat ouder en wij onderschrijven het voornemen van de afdeling Financiën & Control om deze plannen in 2019 te actualiseren en waar nodig de dotatie aan de voorziening aan te passen.

5. VERSLAGGEVINGSREGELS NAGELEEFD

De jaarstukken 2018 van de Veiligheidsregio voldoen aan de formele uitgangspunten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Er wordt inhoudelijk verslag gedaan van de uitkomsten van beleid, de financiële uitkomsten en aandachtspunten in het verslagjaar. Wij hebben ten aanzien van de inhoud van de jaarstukken in relatie tot de verslaggevingsregels geen significante tekortkomingen geconstateerd met betrekking tot de presentatie van de cijfers. De teksten in het jaarverslag zijn niet strijdig met het beeld van de jaarrekening.

De Veiligheidsregio heeft zowel in de begroting 2018 als in de jaarstukken 2018 de wijzigingen in het BBV correct verwerkt.

6. RESULTAAT EN VERMOGENSPOSITIE

6.1 Resultaat

Het boekjaar 2018 is afgesloten met een positief saldo van € 0,7 miljoen (vorig jaar was er een negatief saldo van € 0,3 miljoen). Het resultaat volgens de begroting 2018 was nihil.

In het onderdeel toelichting op het overzicht van baten en lasten is een analyse opgenomen van de aard en omvang van de diverse gerealiseerde afwijkingen ten opzichte van de begroting. De afwijkingen zijn grotendeels incidenteel van aard.

Vrijval van niet ingevulde vacatureruimte, het vervallen van een groep voor de brandweeropleiding, en minder inhuur van personeel zijn voorbeelden van lagere kosten. Daarentegen zijn de kosten voor het treffen van een voorziening voor de transitie van de meldkamer (niet geheel te dekken uit de transitievergoeding) en de afwikkeling van Crailo voorbeelden van posten die voor incidentele tegenvallers zorgen. Per saldo resteert er dan 0,7 miljoen positief.

Daarnaast is er sprake van een tweetal kleinere structurele kostenposten, die inmiddels beide in de begroting 2020 zijn verwerkt, te weten de bijdrage aan de reddingsvloot ad € 35.000 (bij de vaststelling van de begroting 2019 wel inhoudelijk aan de orde geweest, maar nog niet financieel vertaald) en de kosten van de wijziging van de participatiewet ad € 25.000.

De interne analyse geeft ons geen aanleiding tot het maken van nadere opmerkingen.

De dienstverleningstaak van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR) is structureel ondergebracht bij de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek. In de jaarrekening van de Veiligheidsregio is het aan de Regio doorbetaalde deel van de BDUR-uitkering verantwoord als lasten van de Veiligheidsregio. Verantwoording van de bestedingen vindt conform voorgaande jaren plaats in de jaarstukken van de Regio Gooi en Vechtstreek. Ook de reserve GHOR staat in de jaarrekening van de Regio Gooi en Vechtstreek, conform voorgaande jaren.

6.2 Vermogenspositie

De ontwikkeling in het eigen vermogen van de veiligheidsregio kan als volgt worden weergegeven:

Eigen vermogen (in € 1.000)	2018	2017
Algemene reserve	557	968
Bestemmingsreserves	827	679
Nog te bestemmen resultaat	697	-341
Totaal	2.081	1.306

Het resultaat over 2018 ad € 697.000 is afzonderlijk in de balans opgenomen in afwachting op het besluit tot bestemming van dit saldo door het algemeen bestuur. De totale vermogenstoename over 2018 bedraagt € 774.000. Het verschil ad € 77.000 betreft de volgende mutaties:

- Een storting van € 7.000 in de reserve 3^e jaar WW ambtenaren. Als gevolg van een CAO afspraak komen deze kosten voor rekening van de werkgever. De daartoe ingehouden premie op het loon hoeft niet te worden afgedragen en wordt ter dekking van dit eigen risico gestort in deze bestemmingsreserve. Mocht zich op korte termijn een concreet geval van doorbetaling voordoen, dan is deze reserve mogelijk nog niet toereikend voor de betreffende kosten.
- Een dotatie van € 70.000 aan de egalisatiereserve kapitaallasten. Daartoe is naar aanleiding van de jaarstukken 2017 en het meerjaren investeringsplan, door het bestuur besloten.

Nota Bene: BESPREEKPUNT 4 MAART

In de paragraaf weerstandsvermogen (en een bijlage bij de jaarrekening) heeft de veiligheidsregio een inventarisatie opgenomen van de risico's, de beheersingsmaatregelen en een inschatting van de mogelijke schade als de risico's zich voordoen. Deze aanpak spreekt ons aan, omdat niet alleen wordt volstaan met een weergave van risico's, maar ook wordt aangegeven wat de veiligheidsregio er vanuit beheers oogpunt aan kan en wil doen.

Logischerwijze blijft er altijd een restrisico over, waarbij het niet voor de hand ligt, dat alle componenten van dat restrisico zich tegelijkertijd zullen voordoen. Dus een zekere afslag in de vertaling van de financiële kant van het restrisico naar het benodigde weerstandsvermogen is dan een logische handelwijze.

Wij hebben kennis genomen van de inschattingen zoals opgenomen in de bijlage Financieel risicoprofiel 2018. Daarbij valt ons het volgende op:

- Enkele risico's zijn in de financiële vertaling als "pm" vertaald en blijven daarmee buiten de berekeningen (bijvoorbeeld ARBO en maatschappelijk verantwoord ondernemen)
- Enkele risico's kennen wel een waarde in de kolom "benodigde dekking maar wegen niet, dan wel voor een lager bedrag mee in de financiële vertaling voor 2018 (bijvoorbeeld het openbaar meldsysteem, het instituut Fysieke veiligheid en fusie met Flevoland)

Per saldo komt de financiële vertaling van de risicoanalyse voor 2018 uit op circa € 0,9 miljoen, een verlaging ten opzichten van voorgaande jaren. Risicomanagement is een dynamisch proces.

We begrijpen de wens van bestuur en organisatie om te proberen de risico's te waarderen en daarmee "op geld te zetten". Dat moet echter niet onbedoeld leiden tot een soort van schijnzekerheid, zo van "het is uitgerekend en daarmee een feit". Zo werkt het niet in een systeem van inventariseren en managen van risico's. Het is en blijft indicatief en dynamisch. Daarom is een statische 1-op-1 koppeling in de weging tussen de inschatting van de risico's en het aanwezige vermogen, met daaraan gekoppeld bijstorting, dan wel terugbetaling, gevaarlijk. Dat kan namelijk leiden tot jaarlijkse schommelingen, die zowel voor de organisatie, als voor de aangesloten gemeenten, verstorend kunnen werken. Daarom lijkt het ons verstandig om het

benodigde weerstandsvermogen niet van jaar tot jaar te beoordelen, maar dit te bezien in meerjarenperspectief, bijvoorbeeld vier jaar. Dergelijke afwegingen kunnen effect hebben op de keuzes die worden gemaakt ten aanzien van de resultaatbestemming.

Ons advies is om als Veiligheidsregio Gooi en Vechtstreek voor te stellen om de geldende bestuurlijke spelregels op dit punt te evalueren in het licht van de ervaringen van de afgelopen jaren, en prudent om te gaan met de resultaatbestemming 2018.

Wij nemen waar dat er intensief wordt samengewerkt met de Veiligheidsregio Flevoland, en tevens dat er ook bewegingen zijn naar en met de GGD Flevoland en de Veiligheidsregio Utrecht. Samenwerking in welke vorm dan ook, is bedoeld om uiteindelijk de kwaliteit te verhogen tegen zo mogelijk lagere kosten. Dat is een mooie stip aan de horizon, maar onze ervaring leert, dat er daarbij eerst moet worden geïnvesteerd, zowel in tijd als in geld. De kost gaat voor de baat uit.

Dit is een extra argument om terughoudend om te gaan met de bestemming van het resultaat 2018.

7. CONTROLEBEVINDINGEN

7.1 Inkoop en aanbesteding

Bij het aangaan van verplichtingen is de Veiligheidsregio gehouden aan de aanbestedingswet en het eigen aanbestedingsbeleid. Dat betekent dat bij het aangaan van verplichtingen ten minste aandacht moet worden besteed aan geldende externe eisen (vanuit de Nationale Aanbestedingswet of Europese voorschriften) in het inkoopproces. Transparantie en het creëren van een gelijk speelveld zijn belangrijke uitgangspunten in het aanbestedingsrecht. In de controle over 2018 hebben we, ondanks de aanscherping van regels in april 2016, geen significante tekortkomingen geconstateerd.

Alertheid blijft geboden, omdat met name door stapeling van inhuur op verschillende plekken in de organisatie het risico van het overschrijden van Europese aanbestedingsregels op de loer blijft liggen.

7.2 Begrotingsrechtmatigheid

Het stelsel van begroten en de bewaking hiervan moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de (gewijzigde) begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Wij hebben vastgesteld dat de totale lasten van de Veiligheidsregio de begroting 2018 na wijziging overschrijden. Daar staat tegenover dat ook de baten de raming overstijgen, waaronder ook de voor de veiligheidsregio niet beïnvloedbare rijksvergoeding. Op basis van de verkregen informatie hebben wij vastgesteld dat, in lijn met de Kadernota Rechtmatigheid, de afwijkingen op programma niveau niet hoeven meewegen in ons oordeel. Daarmee voldoet de Veiligheidsregio aan de eisen van begrotingsrechtmatigheid.

7.3 Schattingen in de jaarrekening

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat u schattingen en oordelen toepast om te komen tot betrouwbare cijfers. Niet zelden worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze vast onderdeel van uw administratieve proces zijn. In onze controle besteden wij nadrukkelijk aandacht aan deze schattingen, omdat, bedoeld of onbedoeld, het resultaat door schattingen kan worden beïnvloed.

De belangrijkste schattingen in uw jaarrekening betreffen de geschatte levensduur van de materiële vaste activa, de waardering van vorderingen, het inschatten van de noodzaak van voorzieningen en de waardering van verplichtingen. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden en vastgesteld dat de wijze waarop deze tot stand komen niet is gewijzigd.

Wij stemmen daarmee in met uw grondslagen voor de schattingen, maar we bevestigen daarbij dat het inherent is aan het proces van schatten dat de werkelijke uitkomsten kunnen afwijken.

8. OVERIGE ASPECTEN VAN DE ACCOUNTANTSCONTROLE

8.1 Controletoleranties

Onze controleverklaring betreft zowel de getrouwheid als de financiële rechtmatigheid. In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden zijn concrete maximumnormen gegeven voor de controletolerantie. Het begrip controletolerantie is leidend voor hoe scherp er gecontroleerd moet worden. Het algemeen bestuur heeft geen gebruik gemaakt van de bevoegdheid om de controletoleranties scherper te stellen dan het wettelijk maximum van 1% (fouten) respectievelijk 3% (onzekerheden). Wij hebben ons oordeel daarom gebaseerd op onderstaande tabel, waarbij wij hebben gerekend met een totaal aan lasten voor het boekjaar 2018 van € 25,6 miljoen:

Goedkeuringstoleranties	Grondslag	Bedrag (afgerond)
Fouten	1% van de totale lasten	€ 256.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 768.000
Rechtmatigheid	1% van de totale lasten	€ 258.000
Rapporteringstoleranties	Grondslag	Bedrag (afgerond)
Fouten en Onzekerheden	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 12.800
Rechtmatigheid		€ 12.800

8.2. Overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen

Niet gecorrigeerde controleverschillen (fouten en onzekerheden) in euro	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Totaal verschillen	NVT	NVT	NVT
Totaal onzekerheden	NVT	NVT	NVT
Totaal rechtmatigheid	NVT	NVT	NVT

Uit de tabel hiervoor blijkt dat er geen sprake is van ongecorrigeerde verschillen die de tolerantiegrenzen overschrijden. Wij geven om die reden een verklaring af met goedkeurende strekking, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid.

8.3 Onafhankelijkheid gewaarborgd

De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO, is in de organisatie van HZG Accountants & Adviseurs ingebed. Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de Veiligheidsregio voldoende is gewaarborgd.

Wij hebben het afgelopen jaar bij de Veiligheidsregio geen opdrachten uitgevoerd die onze onafhankelijkheid als controlerend accountant zouden kunnen bedreigen.

8.4 Frauderisico's besproken

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel-kritische houding zal de accountant een inschatting moeten maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en te bezien of deze maatregelen effectief zijn. Dat hebben wij in onze controles gedaan. Ook hebben we daarbij aandacht besteed aan elementen van beïnvloeding en druk die kunnen leiden tot een aantasting van het bestuurlijk handelen binnen de organisatie. U heeft ons medegedeeld dat u geen specifieke fraude- en andere signalen heeft onderkend en geen concrete fraudegevallen zijn geconstateerd.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, directie en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende

herstelwerkzaamheden worden ondernomen, het bestuur. Om invulling te geven aan onze rol ten aanzien van het onderwerp fraude hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam, met u van gedachten gewisseld over mogelijke risico's als gevolg van fraude binnen de organisatie en u op de hoogte gesteld van de werkzaamheden die wij op dit risico hebben uitgevoerd. Naar onze mening past het in de huidige tijd om ten minste eens per jaar in het dagelijks en algemeen bestuur expliciet een organisatie brede frauderisicoanalyse aan de orde te stellen met de daarbij door de organisatie getroffen maatregelen.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het "omzeilen" van de interne beheersingsmaatregelen te detecteren. Zo hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen door de directie en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties. Daarbij hebben wij geen afwijkingen geconstateerd.

Geen aanwijzingen dat er sprake is geweest van materiële fraude

Tijdens de controle hebben wij een professioneel-kritische houding betracht ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, maar daarbij merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2018 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van materiële fraude.

8.5 Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

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 hebben beoogd. Om volledig zicht te hebben op de betrouwbaarheid van alle geautomatiseerde systemen, ook die systemen zonder relatie naar de jaarrekening, is meer uitgebreid en specifiek gericht onderzoek noodzakelijk, wat niet past in de rol van de accountant bij de controle van de jaarrekening.

Het doel van de IT-omgeving binnen de Veiligheidsregio is dat deze bijdraagt aan een betrouwbare en adequate informatievoorziening. Wij hebben een inventarisatie van de IT-omgeving uitgevoerd en daarbij aandacht gegeven aan het wijzigingsbeheer, de logische toegangsbeveiliging, de continuïteit, monitoring/logging en de informatiebeveiliging. Daarin zijn geen zaken naar voren gekomen die vermelding verdienen in dit verslag.

Inzake de op 25 mei 2018 van kracht geworden Algemene Verordening Gegevensbescherming hebben wij vastgesteld dat de veiligheidsregio voldoet aan de basiseisen waar de Autoriteit Persoonsgegevens op zegt te toetsen. Er is een Functionaris Gegevensbescherming, een

verwerkingenregister en een meldprocedure datalekken. Gezien het grote belang van dataveiligheid blijft de borging en naleving van de afgesproken regels en procedures aandacht vragen.

9. AFSLUITING

Het accountantsverslag is naar zijn aard bedoeld om u als algemeen bestuur te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2018. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Ten overvloede wijzen wij u erop dat de controlerende taak van het algemeen bestuur 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 en dagelijks bestuur en de directie. Het is zonder voorafgaande toestemming niet toegestaan om dit accountantsverslag te publiceren. Dit geldt ook voor de publicatie op uw website.

Wij danken de medewerkers van de veiligheidsregio voor de samenwerking in de afgelopen periode. Wij vertrouwen er op u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd. Natuurlijk zijn wij graag bereid tot het verstrekken van nadere toelichting en het beantwoorden van vragen.

Hoogachtend,
Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Namens deze:

Bijlage bij het accountantsverslag 2018 SISA Veiligheidsregio Gooi en Vechtstreek

De in de SISA-bijlage 2018 van de Veiligheidsregio Gooi en Vechtstreek opgenomen gegevens zijn naar onze mening correct. Hierna volgt de door het ministerie van BZK voorgeschreven rapporteringstabel.

Nummer specifieke uitkering conform SISA-bijlage 2017	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
J en V; A2	Brede DoelUitkering Rampenbestrijding (BDUR)	NVT	NVT	NVT