



# Accountantsverslag

Veiligheidsregio Brabant-Noord

Boekjaar 2021

Aan het algemeen bestuur van de  
Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord  
Postbus 218  
5201 AE 's-Hertogenbosch

Breda, 21 juni 2022

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat is opgesteld in het kader van de opdracht om de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord te controleren.

Dit accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden uit hoofde van de jaarrekeningcontrole 2021 naar voren zijn gekomen. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met de concerncontroller en adviseur planning en controle.

We hebben de controle dit jaar hybride uitgevoerd, wat betekent dat we deels op locatie zijn geweest en deels op afstand. Wij danken de medewerkers voor de samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van ons accountantsverslag.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en lichten de inhoud van deze rapportage graag nader aan u toe.


Met vriendelijke groet,  
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

drs. B. (Barry) Smeenk RA  
Director

# Inhoudsopgave

1. Bestuurlijke samenvatting	4
2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole	8
3. Rechtmatigheid	13
4. Financiële positie	16
5. Overige onderwerpen	20
Bijlagen	23

# Bestuurlijke samenvatting



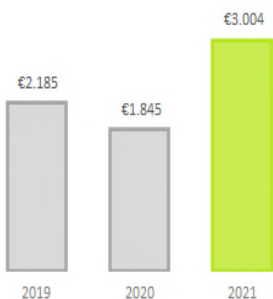
# 1. Bestuurlijke samenvatting

## Financiële kengetallen en signaleringwaarden

bedragen \* EUR 1.000



**Gerealiseerd saldo baten en lasten**  
**3,00**  
MILJOEN EURO



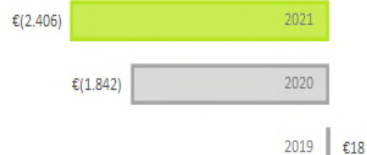
### Mutatie reserves

**-2,41**

MILJOEN EURO



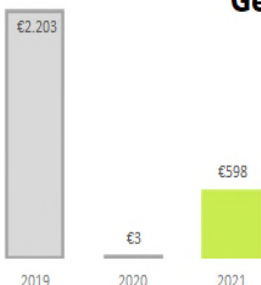
negatief is per saldo gedoteerd



### Gerealiseerd resultaat

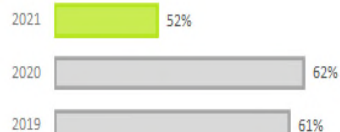
**0,60**

MILJOEN EURO



### Schuldquote

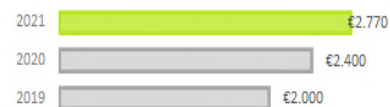
**52%**



### Solvabiliteit



### Weerstandscapaciteit

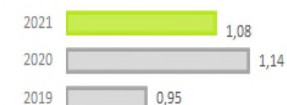


### Risico's totaal



### Weerstandratio

**1,08**



### Toelichting

Het resultaat 2021 (overschot) bedraagt € 0,6 miljoen positief (na mutaties reserves). Mede vanwege dit positieve resultaat is een verbetering zichtbaar op de ratio's van de solvabiliteit, de weerstandscapaciteit en de schuldquote.

In de jaarrekening is een toelichting opgenomen waar de voordelige afwijking uit bestaat.

# 1. Bestuurlijke samenvatting



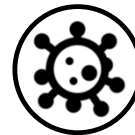
Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2021 een goedkeurend oordeel te verstrekken voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.



Het jaarverslag is cf. NV COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet aan de laatste actuele voorschriften.



Het Besluit Begroting en Verantwoording is in alle opzichten nageleefd in 2021.



Covid-19: onze bevindingen aangaande bijzondere aspecten met betrekking tot COVID-19 welke de jaarrekening 2021 kunnen beïnvloeden zijn in onze rapportage meegenomen. De veiligheidsregio heeft de gevolgen van de Covid-19 pandemie, onder andere in de paragraaf meerkosten corona, toereikend toegelicht in haar jaarstukken.



Uit onze controle met betrekking tot de getrouwheid resteren geen ongecorrigeerde verschillen.



Wij hebben ten aanzien van de financiële rechtmatigheidscontrole geen fouten geconstateerd.

# 1. Bestuurlijke samenvatting



De begrotingsoverschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en zijn toereikend toegelicht toegelicht.



Het boekjaar 2021 sluit met een financieel resultaat van € 0,6 miljoen (voordelig). De totale vermogenspositie van de gemeenschappelijke regeling bedraagt € 13,9 miljoen (2020: € 10,8 miljoen) met een solvabiliteitsratio van 30% (2020: 21%). De vermogenspositie is dan ook toereikend om mogelijke risico's op te vangen. Het dagelijks bestuur heeft een gelijke conclusie opgenomen in de paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing.



Het belangrijkste aandachtspunt binnen de controle betrof de FLO-voorziening omdat dit een schattingspost met een significante omvang betreft. We hebben vastgesteld dat de FLO-voorziening, met inschakeling van deskundigen, toereikend is berekend en juist is verantwoord in de jaarrekening. Wel vragen we uw aandacht voor het hanteren van de juiste uitgangspunten en merken we op dat u qua kennis omtrent de FLO-voorziening in hoge mate afhankelijk bent van uw extern adviseur.



Wij hebben geen controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage geconstateerd.



Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2021 zijn overeenstemming is met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

# Uitkomsten jaarrekeningcontrole



# Opdracht, scope en uitkomsten

## Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van uw organisatie bestaan uit:

- het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen);
- de jaarrekening;
- bijlagen.

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 24 september 2021 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

## Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 520.000 Deze materialiteit sluit aan op het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 520.000
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 1.560.000
Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 26.000

## Kernpunten en significante risico's in de controle

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen, onder andere met betrekking tot de volgende kernpunten van de controle:

- schattingen en toelichtingen in de jaarrekening;
- nauwkeurigheid van de voorziening FLO;
- rechtmatigheid van de Europese aanbestedingen;
- WNT-verantwoording;

## Verslaggevingsrichtlijnen

Wij hebben de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving beoordeeld. Uw gemeenschappelijke regeling heeft gedurende 2021 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Wij concluderen dat de gehanteerde waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en dat de toepassing daarvan, samen met de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen, een getrouw beeld geeft van de financiële positie van uw organisatie.

## Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het dagelijks bestuur. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel. We merken daarbij op dat in verband met de nieuwbouw van de kazerne in 's-Hertogenbosch de huidige kazerne conform besluitvorming versneld wordt afgeschreven.

# Overige bevindingen

## Voorzieningen

De veiligheidsregio Brabant-Noord is met ingang van 2020 verantwoordelijk voor de afwikkeling van de verplichting uit hoofde van de FLO (functioneel leeftijdsontslag). Op grond van de verslaggevingsregels dient de veiligheidsregio hier een toereikende voorziening voor te treffen. Per balansdatum bedraagt deze voorziening € 4,2 miljoen (2020: € 5,5 miljoen). De daling van de voorziening komt in grote mate overeen met de inschatting die in 2020 is gemaakt.

Ten aanzien van de uitgangspunten zijn er bij de initiële actualisatie enkele aanpassingen doorgevoerd. Enerzijds is de indexering van de lonen, mede als gevolg van de recente CAO-aanpassingen, aangepast. Anderzijds is er meer duidelijkheid over de fiscale behandeling van enkele looncomponenten.

Vanuit onze controle volgt dat voor een aantal medewerkers niet de juiste inschaling was gehanteerd. Het effect van deze bevindingen is door uw externe deskundige doorgerekend en daaruit blijkt dat de voorziening € 105.000 hoger dient te zijn. Dit effect wordt opgevangen doordat de jaarlijkse bijdrage van de gemeenten (€ 352.000) enkele maanden langer doorloopt.

Wij hebben de waardering van de voorziening en de jaarlijkse dotatie getoetst en geconstateerd dat de waardering van de voorziening met inachtneming van de huidige kennis aangaande wet- en regelgeving nauwkeurig en volledig is opgenomen. Wel merken we op dat de veiligheidsregio qua kennis omtrent de FLO-voorziening in hoge mate afhankelijk is van haar extern adviseur.

## Verwerking lasten SiSa A12

In 2021 heeft de veiligheidsregio een bijdrage ontvangen voor de ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen. De veiligheidsregio heeft de gelden doorbetaald aan de deelnemende gemeenten en definitieve afrekening over deze gelden dient in 2022 plaats te vinden. Zoals in het najaar afgestemd diende de veiligheidsregio in de jaarrekening de best mogelijke schatting opnemen van de werkelijke kosten. We constateerden echter dat in de concept jaarrekening het

volledig doorgestorte bedrag (€ 1,7 miljoen) als besteed was verantwoord en dat de samenhangende baten en lasten gesaldeerd waren opgenomen. Naar aanleiding van onze bevinding is alsnog bij de gemeenten een uitvraag gedaan naar de werkelijke besteding. Hier bleek dat de werkelijke besteding € 890.000 bedroeg, de cijfers in de definitieve jaarrekening zijn hierop aangepast.

## Impact Covid-19 voor de gemeenschappelijke regeling

De belangrijkste effecten van de Coronacrisis voor de gemeenschappelijke regeling zijn nader toegelicht in het jaarverslag en in de jaarrekening. Inzake onze controle hebben we in het kader van Covid-19 aanvullende aandacht besteed aan enerzijds de vergoeding meerkosten en anderzijds de regeling ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen.

De gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord heeft vanwege de Covid-19 gevolgen recht op een vergoeding van de gemaakte meerkosten. Deze waren voor 2020 geraamd op € 214.000 en zijn conform de gestelde boekhoudregels als bate in 2021 opgenomen en toegelicht in de jaarstukken. De veiligheidsregio heeft recent het akkoord van het Rijk op deze declaratie ontvangen. In lijn met voorgaand jaar bedragen de meerkosten 2021 € 224.000. Deze kosten zijn toegelicht in de jaarstukken, de vergoeding voor deze kosten wordt conform voorgaand jaar en in lijn met het standpunt van de commissie BBV pas in de jaarrekening 2022 als bate verwerkt.

# Jaarverslag

## Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening, waaronder het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting, zoals in de jaarstukken 2021 is opgenomen.

Voor de accountantscontrole onderzoeken wij het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiele afwijkingen gesignaleerd.

Hieronder zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

Element jaarverslag	Onze waarneming
Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en 26 BBV.
Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Element jaarverslag	Onze waarneming
Paragrafen	Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen en zijn kwalitatief van voldoende niveau. We constateren daarbij dat u in de paragraaf bedrijfsvoering ook invulling heeft gegeven aan bepaalde duurzaamheidsaspecten. Ons valt dit in zeer positieve zin op en we vinden dit een voorbeeld voor andere decentrale overheden. Te meer daar verslaggeving aangaande duurzaamheid internationaal steeds belangrijker wordt.
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
Incidentele baten en lasten	De toelichting op de incidentele baten en lasten voldoet aan het gestelde inzicht dat gegeven moet worden. De incidentele lasten hebben een omvang van € 733.000 en dit betreft 1,7% van de totale lasten
Covid-19	Wij hebben vastgesteld dat de effecten van de Covid-19 pandemie voldoende zijn toegelicht. Hiermee geeft u een goed inzicht in deze bijzondere gebeurtenis.

# SiSa-bijlage en WNT

## SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2021. De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is;
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

De SiSa-bijlage dient door uw gemeenschappelijke regeling samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.

In bijlage A bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

## WNT verantwoording

Sinds enkele jaren geldt de Wet normering topinkomens (WNT). Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd. Voor een uw organisatie geldt dat alleen de algemeen directeur/regionaal commandant als topfunctionaris wordt aangemerkt. De algemeen directeur/regionaal commandant is in loondienst en er heeft zich gedurende 2021 geen wijziging voorgedaan.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichtingen geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2021 niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of topfunctionarissen van uw organisatie betrokken zijn bij andere organisatie c.q. nevenactiviteiten hebben welke onder de WNT vallen) overigens geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

# Rechtmatigheid

# Rechtmatigheid

## Europese aanbestedingsrichtlijnen

In het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2021 is een controle uitgevoerd op de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Uit onze controle op de rechtmatigheid van de inkoop blijkt dat voor de inkooptrajecten die de Europese aanbestedingsgrenzen overschrijden de juiste procedure is gevolgd. Wel merken we op dat dossiervorming ten aanzien van de keuze van de aanbestedingsprocedure voor inkooptrajecten onder de Europese grenzen in enkele gevallen niet aanwezig is, daarmee wordt in formele zin niet aan de aanbestedingswet voldaan.

## Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de 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. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2018 van de Commissie BBV.

In de toelichting op de staat van baten en lasten is door het dagelijks bestuur een analyse van de overschrijdingen opgenomen. De overschrijdingen zijn toereikend toegelicht en passen binnen het bestaande beleid of worden gecompenseerd door hogere baten binnen het programma. Het dagelijks bestuur stelt het algemeen bestuur voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de

jaarrekening 2021. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

Wij constateren de volgende overschrijdingen op lastenniveau ten opzichte van de gewijzigde begroting.

Lastenoverschrijding programma	Begrotingsafwijking
Programma 1 - Crisis en Multi (totaal € 4,9 miljoen)	Er is sprake van een overschrijding van € 116.000. De overschrijding wordt veroorzaakt door uitgaven die zijn gedaan inzake de Covid-19 pandemie, voor deze kosten wordt in 2022 mogelijk nog een vergoeding uitgekeerd. Daarnaast is een overschrijding ontstaan door de eenmalige uitkering (conform CAO) voor medewerkers, die op 3 november 2021 in dienst waren bij de Veiligheidsregio. Dit is bekend geworden na de vaststelling van de bestuursrapportage van september. De overschrijding is toereikend toegelicht in de jaarrekening. We behoeven deze overschrijding niet mee te wegen in ons oordeel.
Programma 3 - Bedrijfsvoering (totaal € 9,9 miljoen)	Er is sprake van een overschrijding van € 913.000. De overschrijding wordt grotendeels veroorzaakt door de aanvullende lasten vanuit de bekostiging van de naleving van het coronatoegangsbeveiligingsbeleid. De overschrijding wordt geheel gecompenseerd door samenhangende baten en is toereikend toegelicht in de jaarrekening. We behoeven deze overschrijding niet mee te wegen in ons oordeel.

# Rechtmatigheid

## Kredieten

Wij zijn nagegaan of de investeringen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde kredieten. Wij constateren op het niveau van de kredieten geen overschrijdingen ten opzichte van de gevoteerde kredieten.

## Mutaties in de reserves

De mutaties in de reserves zoals opgenomen in de jaarrekening kunnen als volgt worden gespecificeerd:

(x € 1.000)	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Vershil
Dotaties	5.521	6.964	(1.443)
Onttrekkingen	3.884	4.558	674
<b>Saldo mutaties in de reserves</b>	<b>1.637</b>	<b>2.406</b>	<b>(769)</b>

Uit onze controle inzake de mutaties in de reserves zijn geen bevindingen voortgekomen. De afwijkingen zijn gelegen in het feit dat er in het verleden tussen het dagelijks bestuur en algemeen bestuur afspraken zijn gemaakt om bepaalde resultaten in de jaarrekening reeds op reserves af te wikkelen.

## Financiering

In 2021 heeft VRBN geen nieuwe langlopende leningen afgesloten.

Ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm en het kasgeldlimiet merken wij op dat VRBN zich aan de wettelijke normen heeft gehouden, zoals ook toereikend is toegelicht in de paragraaf financiering.

Ten aanzien van de naleving van de regeling schatkistbankieren merken we op dat de VRBN het tweede kwartaal de wettelijke drempelwaarde heeft overschreden. Er zitten geen financiële consequenties aan deze overschrijding. Wij dienen dit volgens de kadernota rechtmatigheid aan te merken als formele rechtmatigheidsfout en behoeven dit niet mee te wegen in ons oordeel. De overschrijding is in de toelichting op de balans toegelicht.

# Financiële positie

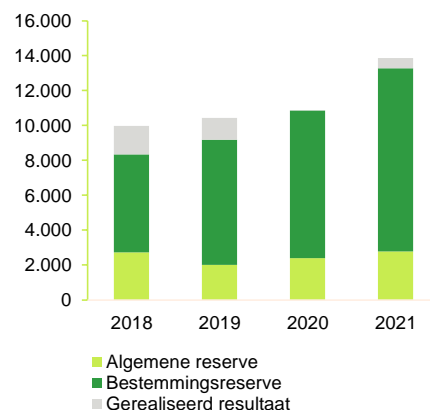


## 3. Ontwikkelingen in de jaarcijfers

### 3.1 Verloop van het eigen vermogen van uw organisatie

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per 31 december 2021 volgens de jaarrekening € 13,9 miljoen en heeft zich de afgelopen jaren als volgt ontwikkeld:

Grafiek ontwikkeling eigen vermogen (x € 1.000)



Van de totale reserves ter hoogte van € 13,9 miljoen is € 2,8 miljoen opgenomen als algemene reserve. Het saldo van deze reserve is ten opzichte van voorgaand jaar gestegen met € 0,4 miljoen. Per saldo is gedurende 2021 € 2,4 miljoen gedoteerd aan de reserves. Deze dotatie (ten laste van het resultaat) vormt samen met het totaal saldo van baten en lasten (€ 3,0 miljoen voordelig) het gerealiseerde resultaat van € 0,6 miljoen

### 3.2 Analyse van het resultaat

Het resultaat voor mutaties in de reserves laat een positief saldo zien. Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten bedraagt afgerond € 0,6 miljoen positief. In de gewijzigde begroting was rekening gehouden met een resultaat van € 0,1 miljoen.

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vanaf pagina 46 in hoofdlijnen een verklaring gegeven voor de afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging. Als onderdeel van de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2021 wordt overzichtelijk aangegeven welke baten en lasten als incidenteel zijn aan te merken. Voor een nader gedetailleerd inzicht van de afwijkingen en de verklarende toelichting hierop verwijzen wij u naar de toelichtingen per programma, zoals opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in uw jaarrekening.

## 3. Financiële positie

### 3.3 Weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van uw organisatie. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling) uw financiële positie.

Hieronder hebben wij de ontwikkelingen in uw kengetallen weergegeven:

Kengetallen	Veiligheidsregio	
	2021	2020
Netto schuldquote	52%	62%
Netto schuldquote gecorrigeerd	52%	62%
Solvabiliteit	30%	22%
Structurele exploitatieruimte VR	2%	3%
Structurele exploitatieruimte GHOR	24%	30%

Het kengetal schuldquote is licht verbeterd in 2021 (van 62% naar 52%).

De solvabiliteit is verbeterd naar 30% in 2021. De VNG hanteert een signaalwaarde als de solvabiliteit onder de 20% komt. Vorig jaar zat de veiligheidsregio in de buurt van deze grens maar wij constateren dat de solvabiliteit in 2021 is verbeterd.

Op basis van het kengetal "structurele exploitatieruimte" blijkt dat er beperkte structurele begrotingsruimte is om tekorten of extra lasten binnen de huidige begroting op te vangen.

## 3. Financiële positie

### 3.4 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" in het jaarverslag is een toelichting opgenomen op de weerstandscapaciteit van uw organisatie. Op basis van de inventarisatie van de geïdentificeerde risico's, waarbij rekening wordt gehouden met kans op voordoen en financiële impact, wordt berekend welk bedrag benodigd is ter dekking van de geïdentificeerde risico's. Hierbij wordt verondersteld dat alle risico's zich nooit tegelijk voordoen.

Hieronder is het verloop over de afgelopen 3 jaar weergegeven inclusief een kwalificatie van de weerstandsratio. De weerstandscapaciteit is voornamelijk opgebouwd vanuit de algemene reserve. De weerstandsratio kwalificeert als "voldoende".

De grootste door uw organisatie geïdentificeerde risico zijn:

- risico's als gevolg van taakdifferentiatie brandweer;
- risico's voor kostenstijgingen voor nieuwbouw en onderhoud van kazernes;
- risico op prijsstijgingen in de tijd tussen het opstellen van de begroting en realisatie.

X € 1.000	2021	2020	2019
Weerstandscapaciteit	€ 2.770	€ 2.400	€ 2.000
Risico's	€ 2.573	€ 2.110	€ 2.110
<b>Weerstandsratio</b>	<b>1,08</b>	<b>1,14</b>	<b>0,95</b>

Weerstandsratio	Betekenis
$\geq 2.0$	Uitstekend
$1.4 < 2.0$	Ruim voldoende
$1.0 < 1.4$	Voldoende
$0.8 < 1.0$	Matig
$0.6 < 0.8$	Onvoldoende
$< 0.6$	Ruim onvoldoende

# Opvolging bevindingen interne beheersing

## 4. Bevindingen interne beheersing

### 4.1 Algemeen

Naar aanleiding van onze tussentijdse controle over 2021 hebben wij 1 november 2021 onze managementletter uitgebracht. Onze doelstelling van deze controle is om een beeld te krijgen of de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle toereikend zijn in het kader van onze opdracht tot de controle van de jaarrekening van uw gemeenschappelijke regeling. Dit beeld is in belangrijke mate bepalend voor onze risico-inschatting en hiermee voor de omvang en diepgang van onze werkzaamheden die wij bij de jaarrekeningcontrole moeten uitvoeren teneinde de gewenste zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening géén materiële fouten bevat. Uit onze risico-inschatting komen een aantal risicogebieden naar voren die een verhoogd risico met zich meebrengen op een materiële fout in uw jaarrekening. In onze managementletter hebben we een aantal aanbevelingen gedaan, door het uitvoeren van aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden zijn de gesignaleerde risico's afdoende afgedekt. We constateren dat de interne beheersing op orde is.

### 4.2 Automatisering

Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. In onze managementletter hebben we opgemerkt dat de beheersmaatregelen rondom de automatisering ten behoeve van de financiële administratie op orde is. Enkel voor de applicatie Veiligheidspaspoort hebben we nadere aanbevelingen gedaan.

### 4.3 Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit. Het dagelijks bestuur dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op het dagelijks bestuur in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het dagelijks bestuur gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving. Tevens beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

### 4.4 Naleving wet- en regelgeving en overige

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

# Bevindingen interne beheersing

## 4.5 Corruptie en omkopingsrisico's

Uw gemeenschappelijke regeling maakt onderdeel uit van de overheidssector waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat veel transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden, de transparantie over marktprijzen niet in alle gevallen voldoende is om te beoordelen en frequent zaken gedaan wordt met andere corruptiegevoelige sectoren (vastgoed, constructie, infrastructuur et cetera). Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen.

Corruptie is een wereldwijd probleem waarbij het uw verantwoordelijkheid is om corruptie binnen uw gemeenschappelijke regeling te voorkomen. Onze beroepsregels zijn in de praktijkhandreiking "Corruptie, werkzaamheden van de accountant" verder aangescherpt, hetgeen tot aanvullende werkzaamheden heeft geleid.

Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Brabant- Noord beschikt over beschreven procedures ten aanzien van de samenwerking met derden en een intern inkoop- en aanbestedingsbeleid aangevuld met trainingen voor de juiste mindset van de medewerkers. Zichtbare monitoring op de werking en naleving van dit beleid, is een aandachtspunt voor uw organisatie.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van dit risico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- Detailcontrole op de inkopen en aanbestedingen om vast te stellen dat alle inkopen conform de geldende Europese aanbestedingsregels en de Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed.
- Door middel van uitgevoerde werkzaamheden vaststellen of voor alle inkopen welke in rekening zijn gebracht aan de gemeenschappelijke regeling ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bevindingen voortgekomen, anders dan gemeld in dit rapport.

# Overige onderwerpen

## 5. Overige onderwerpen

### Fraude en continuïteit in de controleverklaring

Als reactie op de rapporten van de Commissie Toezicht Accountancysector en Monitoring Commissie Accountancy heeft de NBA in de 2e helft van 2020 aangekondigd dat zij het beleid op de gebieden Fraude en Continuïteit meer concreet en meer zichtbaar tot uitdrukking wil brengen.

In het voorjaar van 2021 is een pilot uitgevoerd waarbij aan accountantsorganisaties is gevraagd aandacht aan deze onderwerpen te besteden in de controleverklaring. Het gaat niet om een uitbreiding van uit te voeren werkzaamheden maar over het rapporteren over onze werkzaamheden. Inmiddels is de volgende stap gezet en zijn in december 2021 de beroepsregels (vastgelegd in de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden) aangepast.

De aanvulling in Standaard 700 komt er in hoofdlijnen op neer dat afzonderlijke secties voor de onderwerpen continuïteit en fraude in de controleverklaring worden opgenomen. Hierin wordt uiteengezet hoe de accountant bij de controle-aanpak inspeelt op risico's ten aanzien van fraude en continuïteit en worden de uitgevoerde werkzaamheden toegelicht.

Als aanvulling kan de accountant ook de uitkomsten van deze werkzaamheden of belangrijke waarnemingen met betrekking tot het onderwerp toelichten. De beide secties worden in alle controleverklaringen (verplicht) opgenomen; ook in situaties waar geen sprake is van ernstige continuïteitonzekerheid of spraakmakende fraudecasuïstiek. Deze verplichting geldt voor de verklaring bij de jaarrekening 2022.

Omdat binnen de publieke sector het begrip continuïteit minder relevant is, zijn de stakeholders nog in overleg hoe de accountant hier voor de publieke sector invulling aan gaat geven. Ten aanzien van de fraudecasuïstiek zou idealiter de nieuwe sectie in de controleverklaring moeten aansluiten op de frauderisico-analyse opgesteld door het dagelijks bestuur, dan wel de toelichting van het dagelijks bestuur op eventuele frauderisico's in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag.

### Rechtmatigheidsverantwoording

In de loop van 2022 wordt de Wet versterking decentrale rekenkamers van kracht. In de tweede nota van wijziging is hierin ook de rechtmatigheidsverantwoording meegenomen die het dagelijks bestuur met ingang van 2023 moet afleggen. Deze verantwoording wordt onderdeel van de jaarrekening en daarmee ook object van onderzoek van de accountant ten aanzien van getrouwheid van de jaarrekening.

In de Kadernota rechtmatigheid 2022 is door de commissie BBV invulling gegeven aan de rechtmatigheidsverantwoording met betrekking tot het voorwaarden-, begrotings- en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. Voor u als gemeenschappelijke regeling is het van belang om:

- de rapporteringsgrens vast te stellen (0-3% van de begrote lasten na dotatie aan de reserves);
- het normenkader 2023 op te stellen (en dit door het algemeen bestuur te laten vaststellen);
- het normenkader te vertalen in een toetsingskader (toetspunten financiële rechtmatigheid);
- beheersdoelstellingen, risico's en beheersmaatregelen te formuleren;
- een controleplan opstellen; en
- de controlewerkzaamheden uitvoeren.

Daarbij vragen wij specifieke aandacht voor deugdelijke dossiervorming.

Bij de gemeenten die hiertoe in 2021 al een pilot hebben gedraaid is gebleken dat het geen sinecure is om de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording goed in te richten. De intentie van de wetswijziging is om de publiekrechtelijke organisaties beter in control te laten komen. Dat betekent dus ook dat de organisatie, denk aan budgethouders en management, moeten worden meegenomen. Ook gaat de wetswijziging uit van collectieve verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Dat vraagt het creëren van breed draagvlak en betrokkenheid. Wij adviseren u tijdig de werkzaamheden op te starten, niet alleen de controle, maar juist ook de versterking van de interne beheersing. Hoewel alleen financiële rechtmatigheid nu een wettelijke borging kent, is bovenstaand framework ook goed toe te passen bij o.a. doelmatigheid, doeltreffendheid, niet-financiële rechtmatigheid, fiscaliteit en IT.



## 5. Overige onderwerpen

### **Environmental Social and Governance rapportage**

In april 2021 heeft de Europese Commissie de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) gepubliceerd. Als gevolg van deze richtlijn worden grote bedrijven verplicht om met ingang van het boekjaar 2023 te rapporteren over hun impact op milieu- en sociale zaken. De richtlijn heeft tot doel de kwaliteit van de gerapporteerde informatie met betrekking tot ESG-aangelegenheden te verbeteren, met als uiteindelijk doel de transformatie naar een duurzamere economie te ondersteunen in lijn met de klimaatverbintenis van Parijs.

De volgende informatie is o.a. vereist om in de ESG-rapportage op te nemen:

- welke duurzaamheidstrends en -ontwikkelingen een materiële impact kunnen hebben op de onderneming (bijv. tekort aan middelen, bedrijfsonderbrekingen door slechte weersomstandigheden enz.);
- welke materiële impact de onderneming heeft op haar omgeving (mens en milieu);
- informatie over langetermijndoelstellingen van de onderneming met betrekking tot ESG en de geboekte vooruitgang daarin;
- informatie over immateriële activa (bijv. sociaal kapitaal).

Momenteel is de rapportage over duurzaamheid alleen van toepassing voor grote bedrijven. Maatschappelijk staat duurzaamheid echter hoog op de agenda en dat betekent dat in de toekomst mogelijk ook een rapportageverplichting voor u als gemeenschappelijke regeling gaat gelden. Wij gaan graag met u in gesprek over hoe ESG binnen de gemeenschappelijke is vormgegeven en hoe ontwikkelingen hierover worden gemonitord.

Wij kunnen u ondersteunen bij de uitwerking van uw duurzaamheidsstrategie, het adviseren omtrent te nemen acties omtrent uw duurzaamheidsstrategie en u te ondersteunen bij de bewaking van de realisatie van de strategie door middel van KPI's en dashboarding.

## 5. Overige onderwerpen

### Soft controls

De huidige maatschappelijke ontwikkelingen en toegenomen aandacht voor cultuur en gedrag alsmede de omgang met ethische dilemma's, maakt dat ook van de accountant wordt verwacht dat anders wordt gekeken naar risico's op dat gebied. Daarmee zijn soft controls, als belangrijke aspecten van cultuur en gedrag, een relevant onderdeel in de jaarrekeningcontrole.

In de herziene Standaard 315 Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren is in paragraaf 21b vermeld:

'De accountant dient door het uitvoeren van risico-inschattingswerkzaamheden inzicht te verwerven in de interne beheersingsomgeving. De accountant doet dit door te evalueren of:

- het management, onder het toezicht van de met governance belaste personen, een cultuur van eerlijkheid en ethisch gedrag heeft gecreëerd en gehandhaafd;
- de sterke punten in de elementen van de interne beheersingsomgeving samen een geschikte basis vormen voor de andere componenten van het interne beheersingssysteem van de entiteit gezien de aard en complexiteit van de entiteit, en;
- tekortkomingen in de interne beheersingsomgeving de andere componenten van het interne beheersingssysteem van de entiteit ondermijnen.'

Het is voor de accountant dus van belang om inzicht te verkrijgen in de cultuur van een organisatie en het gedrag van het management en de medewerkers. Dit kan zelfs al een rol spelen in het proces van opdrachtacceptatie en -continuering.

Cultuur en gedrag zijn brede begrippen. Cultuur is een gemeenschappelijke verzameling van normen, waarden en gedragsuitingen die gedeeld worden door de leden van de organisatie. Of anders gezegd: 'zo doen we dat hier'. Gedrag kan worden omschreven als een verzameling van bewuste of onbewuste, (niet-) tastbare handelingen die gestuurd worden door bijvoorbeeld overtuigingen en omgeving.

Organisaties die bewust hun cultuur managen zijn beter in het realiseren van doelen en het managen van risico's vergeleken met organisaties die dat niet doen. Het bewust managen van de cultuur gebeurt vanuit drie invalshoeken:

1. verantwoordelijk zijn, is cruciaal voor het realiseren van noodzakelijke veranderingen in een organisatie. De mate waarin de organisatie centraal of decentraal is georganiseerd is vanzelfsprekend van invloed op de rol- en verantwoordelijkheidsverdeling.
2. Processen en procedures: het besef dat het opleggen en handhaven van regels, het gedrag van mensen niet genoeg verandert.
3. Soft controls: het cultiveren van alle niet-tastbare maar wel gedrag-beïnvloedende factoren in organisaties die kunnen helpen bij het realiseren van doelen en het managen van risico's.
4. Organisatie en besturing: het besef dat alle organisatieonderdelen goed inzicht in soft controls levert samen met de analyse van hard controls een completer beeld op van de interne beheersingsomgeving en de mogelijke effectiviteit van de genomen interne beheersingsmaatregelen. In samenwerking met onze HR consultants gaan wij graag met u over dit onderwerp in gesprek.



**Bijlagen**

# Bijlage A – SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2021 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2022 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer	Specifieke uitkering	Fout, onzekerheid of formele onrechtmatigheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A2	A2 Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)			
A12	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen			

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid:	Goedkeurend

## Bijlage B – Ongecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het dagelijks bestuur en is als bijlage bij de bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het dagelijks bestuur besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het dagelijks bestuur moeten worden gecorrigeerd, echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het dagelijks bestuur om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid en onzekerheden zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van 1% respectievelijk 3% van de totale lasten. Positieve bedragen hebben een positief effect op het resultaat, een bedrag tussen haakjes heeft een negatief effect op het resultaat. Rechtmatigheidsfouten kunnen niet gesaldeerd worden.

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid	Rechtmatigheid
<b>Totaal ongecorrigeerde controleverschillen</b>	0	0
Effect niet gecorrigeerde controleverschillen voorgaande jaarrekening	0	n.v.t.
<b>Totaal</b>	0	0

## Bijlage C – Gecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde controleverschillen boven de door ons gehanteerde rapporteringstolerantie van € 26.000. Negatieve bedragen hebben een voordelig effect op het rekeningresultaat.

### Fouten

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Vrijval oude verplichting (voordeel)	80	80
Verwerking baten en lasten Rijksbijdrage naleving coronatoegangsbeleid (resultaatneutraal)	890	890
Bepaalde tekstuele en cijfermatige correcties in toelichting		

# Bijlage D – Controleaanpak

## Controleaanpak en uitvoering

Wij voeren onze controle uit met een mix van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en een mix van vaste teamleden en ingeschakelde experts. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2021 onderkend:

- Aanbestedingsrechtmatigheid;
- Voorziening FLO;
- Prestatielevering overige inkoopstromen vanwege het ontbreken van controle technische functiescheiding; en
- Risico dat het management van de gemeenschappelijke regeling de procesafspraken doorbreekt, hetgeen een standaard risico is vanuit onze beroepsregels. Dit risico ziet bij uw gemeenschappelijke regeling met name toe op de schattingsposten in de voorzieningen en mogelijke doorbreking procesafspraken als gevolg van de effecten van Corona.

## Inschakeling van interne / externe deskundigen

Wij hebben in het kader van onze controle, met uitzondering van uw ingeschakelde deskundige op het gebied van de FLO-berekening, geen gebruik gemaakt van de werkzaamheden van interne en/of externe deskundigen.

## Verbonden partijen

Ten aanzien van de verbonden partijen van gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord hebben wij vastgesteld dat:

- de (significante transacties met) verbonden partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening en paragraaf verbonden partijen;
- geen sprake is van indicaties voor ongeautoriseerde significante transacties met verbonden partijen, welke indicaties geven voor fraude;
- geen sprake is van indicaties dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving niet is nageleefd.

## Significante uitdagingen/moeilijkheden tijdens de controle

Er zijn geen significante uitdagingen/moeilijkheden geweest tijdens de controle.

## Significante schattingsposten

De belangrijkste schattingsposten binnen de jaarrekening van gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord betreffen:

- waardering van uw materiële vaste activa;
- nauwkeurigheid en volledigheid van de voorzieningen.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant van Algemeen Bestuur beoordelen wij deze door het Dagelijks Bestuur gemaakte schattingen. Op basis van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden concluderen wij dat de gemaakte schattingen door het dagelijks bestuur aanvaardbaar zijn.

# Bijlage E – Onafhankelijkheid

## **Bevestiging van het management**

Wij hebben het dagelijks bestuur ter confirmatie een schriftelijke bevestiging gevraagd en ontvangen aangaande haar verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

## **Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord**

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om zijn onafhankelijkheid en die van zijn medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- voorschriften en procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in de Gedragscode van Baker Tilly. Deze Gedragscode geldt voor iedere medewerker van Baker Tilly en wordt natuurlijk steeds geactualiseerd;
- jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners en medewerkers van Baker Tilly en ondersteunende stafdiensten;
- cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling, of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- intern en extern kwaliteitsonderzoek;
- twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten;
- reviews door externe toetsers die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel;
- rotatie van externe accountants op de opdracht.

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.



## Contactgegevens

**drs. B. Smeenk RA**

Extern accountant

b.smeenk@bakertilly.nl

**S. Schilders MSc RA**

Manager Audit

s.schilders@bakertilly.nl

**Kantoorgegevens:**

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Bijster 39

4817 HZ BREDA

Postbus 3814

4800 DV BREDA

T: 076 – 525 00 00

