

Accountantsverslag

Veiligheidsregio Brabant-Noord

Boekjaar 2022

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

ONDERWERP:
Accountantsverslag 2022

Geachte leden van het algemeen bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 21 juli 2022 bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met de concerncontroller en adviseur planning en control.

Wij zullen u op 17 mei 2023 machtigen om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen in uw jaarrekening 2022.

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

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

drs. B. (Barry) Smeenk RA
Director Audit

Inhoudsopgave



Bestuurlijke
samenvatting



Opdracht, scope
en uitkomsten



Belangrijkste
bevindingen



Financiële
positie



Bevindingen
interne
beheersing



Overige
onderwerpen



Bijlagen



Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Financiële kengetallen en signaleringswaarden

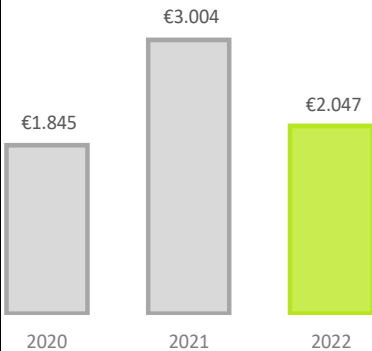
bedragen * EUR 1.000



Gerealiseerd saldo baten en lasten

2,05

MILJOEN EURO



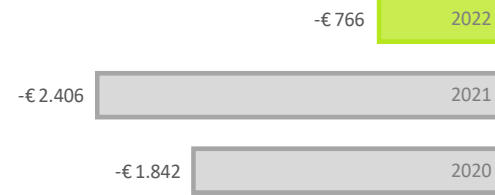
Mutatie reserves

-0,77

MILJOEN EURO



negatief is per saldo gedoteerd



Gerealiseerd resultaat

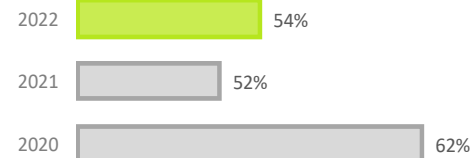
1,28

MILJOEN EURO



Schuldquote

54%



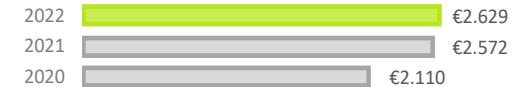
Solvabiliteit



Weerstandscapaciteit

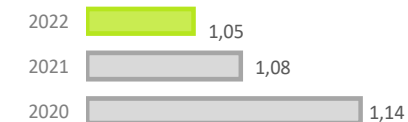


Risico's totaal



Weerstandratio





1,05



Bestuurlijke samenvatting

	Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2022 een goedkeurende verklaring 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 wel in alle opzichten nageleefd in 2022.
	Uit onze controle met betrekking tot ons oordeel ten aanzien van de getrouwheid resteren geen fouten en of onzekerheden. Daarnaast hebben wij ten aanzien van de financiële rechtmatigheidscontrole geen bevindingen die wij, op basis van de rapporteringstolerantie, aan u zouden moeten rapporteren.
	Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2022 wel in overeenstemming is met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.
	Wij hebben geen controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage geconstateerd.

Bestuurlijke samenvatting

	<p>Het boekjaar 2022 sluit met een financieel resultaat van € 1,3 miljoen (voordelig). De totale vermogenspositie van de gemeenschappelijke regeling bedraagt € 15,9 miljoen (2021: € 13,9 miljoen) met een solvabiliteitsratio van 26% (2021: 30%). 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.</p>
	<p>Gevolgen oorlog Oekraïne: Zowel de inflatie als de energiecrisis hebben voor 2022 een belangrijke invloed op uw organisatie. Uiteraard qua inzet van uw organisatie en de landelijke rol van de veiligheidsregio's om alle vluchtelingen een goed onderdak te bieden, maar ook financieel. De kosten hiervan, ongeveer € 581.000 worden gedekt door het Rijk, dan wel het COA (centraal orgaan opvang asielzoekers). De gevolgen van de energie en inflatie zijn op meerdere plekken merkbaar, maar zal het grootste effect hebben op de omvang van de toekomstige investeringen, zoals ook toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen.</p>
	<p>1 januari 2023 is het boekjaar gestart waarop de gemeenschappelijke regeling voor het eerst dient te rapporteren in het kader van de Rechtmatigheidsverantwoording. Wij constateren dat uw organisatie voldoende voorbereidingen heeft getroffen en op schema ligt om tot een toereikende verantwoording te komen. In het komende jaar zal blijken of deze voorbereidingen leiden tot het gewoest resultaat. Wel hebben we met de organisatie nog enkele aandachtspunten doorgenomen.</p>
	<p>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, in lijn met voorgaand jaar, op dat u qua kennis omtrent de FLO-voorziening in hoge mate afhankelijk bent van uw extern adviseur.</p>

Opdracht Scope en uitkomsten

Opdracht, scope en uitkomsten

Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen).
- De jaarrekening.
- Bijlagen.

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 21 juli 2022 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. 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 € 495.000 Deze materialiteit sluit aan op het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 495.000
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 1.485.000
Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 24.750

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:

- Aanbestedingsrechtmatigheid;
- Prestatielevering op inkoopstromen;
- SiSa-verantwoording (gezien de specifieke wet- en regelgeving);
- Toereikendheid van de voorziening FLO (functioneel leeftijdsontslag);
- Risico dat het management van de organisatie de procesafspraken doorbreekt (management override), hetgeen een standaard risico is vanuit onze beroepsregels. Dit risico ziet bij uw organisatie met name toe op de schattingselementen bij het opstellen van de jaarrekening en mogelijke doorbreking procesafspraken.

Uitkomsten

Bij de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord verstrekken wij een goedkeurende controleverklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

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 2022 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.

Schattingen

Management schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen en licht deze toe in de jaarrekening. Wij hebben de schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2022 beoordeeld en gecontroleerd. De belangrijkste schattingen in de jaarrekening betreffen:

Schatting	Beoordeling 2022	Beoordeling 2021	Onze zienswijze m.b.t. significante kwalitatieve aspecten en de (mogelijk) kwantitatieve omvang
De waardering van de FLO voorziening			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.



Belangrijkste bevindingen

Overige bevindingen

Voorziening FLO

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 € 3,9 miljoen (2021: € 4,2 miljoen). De daling van de voorziening komt in grote mate overeen met de inschatting die in 2021 is gemaakt.

In 2022 zijn de volgende belangrijke schattingswijzigingen in de berekening van de FLO voorziening door het dagelijks bestuur doorgevoerd:

- In verband met de (verwachte) stijging van de CAO-lonen is rekening gehouden met een gemiddelde loonstijging van 9,3% voor 2023 en 2,44% voor de opvolgende jaren;
- Per 1 januari 2023 is de werkgeversbijdrage netto FLO-spaartegoed pensioengevend;
- Bovenstaande wijzigingen leiden tot een stijging van de verwachte lasten, dekking hiervoor wordt voor een deel gevonden door rekening te houden met een indexatie van de jaarlijkse gemeentelijke bijdrage.

Wij achten de door het dagelijks bestuur doorgevoerde schattingswijzigingen evenwichtig en toereikend onderbouwd. 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.

Rechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2022, 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 en addendum Kadernota rechtmatigheid 2021 en 2022 van de Commissie BBV.

In de toelichting op de staat van baten en lasten is door het dagelijks bestuur een overzicht van de gerealiseerde baten en lasten opgenomen. Er is geen overschrijding van de lasten op het programma veiligheid.

Europese aanbestedingsrichtlijnen

In het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2022 is een controle uitgevoerd op de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Uit onze controle op de rechtmatigheid van de inkooptrajecten waarbij niet de juiste procedure is gevolgd. Wij constateren dat het inkoopproces, zeker in vergelijking met andere overheidsorganisaties, op orde is.

Kredieten

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

Mutaties in de reserves

Uit onze controle inzake de mutaties in de reserves zijn geen bevindingen voortgekomen. De afwijkingen zijn met name gelegen in lagere bestedingen vanuit de diverse reserves.

(x € 1.000)	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Vershil
Dotaties	2.350	2.658	(308)
Onttrekkingen	2.218	1.892	326
Saldo mutaties in de reserves	133	766	(633)

Financiering

In 2022 heeft uw gemeenschappelijke regeling een nieuwe langlopende lening opgenomen van € 10.000.000. Wij hebben vastgesteld dat deze transactie rechtmatig tot stand is gekomen.

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

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 2022 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.
Paragrafen	Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen en zijn kwalitatief van voldoende niveau.
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 € 1.240.000 en dit betreft 1,0% van de totale lasten
Fraude	Wij bevelen aan op de frauderisicoanalyse te betrekken in het jaarverslag van 2023. Hierbij dient verwoord te worden welke risico's onderkend worden en hoe hier door de organisatie op ingespeeld is. Voorgaande mede ook gezien de rechtmatigheidsverantwoording over 2023.

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 2022. 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 organisatie 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

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd. 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 directeur als topfunctionaris wordt aangemerkt. De directeur is in loondienst en er heeft zich gedurende 2022 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 2022 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 gemeenschappelijke regeling 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.



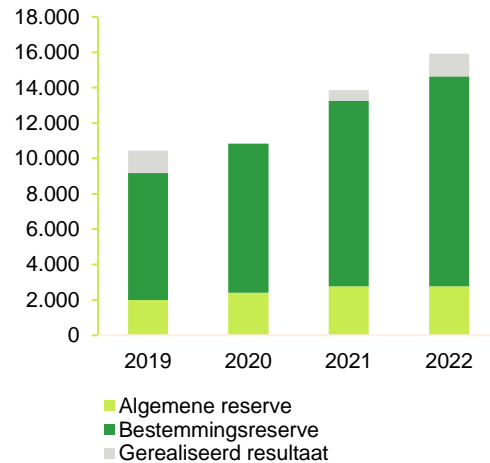
Financiële positie

Ontwikkelingen in de jaarcijfers

Verloop van het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per 31 december 2022 volgens de jaarrekening € 15,9 miljoen en heeft zich de afgelopen jaren als volgt ontwikkeld:

Grafiek ontwikkeling eigen vermogen (x € 1.000)



Van de totale reserves ter hoogte van € 14,6 miljoen is € 2,8 miljoen opgenomen als algemene reserve. Het saldo van deze reserve is ten opzichte van voorgaand jaar niet gemuteerd. Per saldo is gedurende 2022 € 0,7 miljoen gedoteerd aan de reserves. Deze dotatie (ten laste van het resultaat) vormt samen met het totaal saldo van baten en lasten (€ 1,3 miljoen voordelig) het gerealiseerde resultaat van € 2,0 miljoen voordelig.

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 € 1,3 miljoen positief.

In de begroting was rekening gehouden met een resultaat van € 0,01 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 2022 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.

Financiële positie

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 de gemeenschappelijke regeling. 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, mede in relatie tot de landelijke benchmark.

Hieronder hebben wij de ontwikkelingen in uw kengetallen weergegeven:

Kengetallen	VRBN		
	2022	2021	2020
Netto schuldquote	54%	52%	62%
Netto schuldquote gecorrigeerd	54%	52%	62%
Solvabiliteit	26%	30%	22%
Structurele exploitatieruimte VR	3%	2%	3%
Structurele exploitatieruimte GHOR	23%	24%	30%

Het kengetal schuldquote is licht verslechterd in 2022 (van 52% naar 54%), maar is afdoende te noemen.

De solvabiliteit is gedaald naar 26% in 2022. De VNG hanteert voor gemeenten een signaalwaarde als de solvabiliteit onder de 20% komt. Hoewel dit percentage voor gemeenschappelijke regelingen niet altijd vergelijkbaar is, is in de afgelopen jaren de veiligheidsregio steeds boven deze grens gebleven.

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.

Financiële positie

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" in het jaarverslag is een toelichting opgenomen op de weerstandscapaciteit van de veiligheidsregio. 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.

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

In 2022 daalt de weerstandsratio ten opzichte van voorgaand jaar en nadert daarmee de grens van 1,00 benaderd en dan als matig wordt betiteld. Daarnaast zien we dat de risico's die de veiligheidsregio onderkent in de afgelopen jaren ook toenemen. Hierbij moet ook opgemerkt worden dat ook risico's worden onderkend waar geen bedrag aan kan worden toegerekend.

Wij adviseren u de omvang van de weerstandscapaciteit te evalueren in combinatie met de gedefinieerde risico's en voor de niet gekwantificeerde risico's ook een inschatting te maken. Hieruit moet blijken of het wenselijk is om de weerstandscapaciteit te verhogen. U kunt daarbij wel rekening houden met het feit dat risico's zich nooit allemaal tegelijkertijd zullen voordoen.

	2022	2021	2020	Weerstandsratio	Betekenis
Weerstandscapaciteit	€ 2.773	€ 2.773	€ 2.400	≥ 2.0	Uitstekend
Risico's	€ 2.629	€ 2.573	€ 2.110	$1.4 < 2.0$	Ruim voldoende
Weerstandsratio	1,05	1,08	1,14	$1.0 < 1.4$	Voldoende
				$0.8 < 1.0$	Matig
				$0.6 < 0.8$	Onvoldoende
				< 0.6	Ruim onvoldoende

Bevindingen interne beheersing

Bevindingen interne beheersing

Algemeen

Naar aanleiding van onze tussentijdse controle over 2022 hebben wij in november 2022 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.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

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.

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.

Bevindingen interne beheersing

Fraudebeheersing en onze observaties

Om bestuurders en toezichthouders houvast te bieden heeft het NBA in februari 2022 de brochure “Frauderisicobeheersing” uitgebracht. Wij adviseren u om kennis te nemen van de 11 aanbevelingen die hierin zijn gedaan.

Onderzoek laat zien dat het grootste deel van de fraudegevallen door middel van een ‘tip’ aan het licht komt. Dit maakt het belang van een fraudemeldpunt en klokkenluidersregeling groot

In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot de naleving van wet- en regelgeving.

In de paragraaf ‘Overige bevindingen’ geven wij een nadere toelichting over de verplichting om in onze controleverklaring te rapporteren over fraude.

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.

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.

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 een steekproef 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 is een bevinding voortgekomen met betrekking tot de onderbouwing van de prestatielevering. We hebben daarin geen aanwijzing aangaande fraude of corruptie onderkend.



Overige onderwerpen

Overige onderwerpen

Rechtmatigheidsverantwoording over 2023

De organisatie heeft in 2022 en begin 2023 de juiste stappen gezet richting de rechtmatigheidsverantwoording. De noodzakelijke besluiten zijn in 2023 genomen om de kaders vast te leggen voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Het opgestelde controleplan is sterk en biedt de juiste uitgangspunten voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording van de veiligheidsregio. Voorgaande blijkt uit onze evaluatie van de stukken.

Afgelopen jaar zijn door uw organisatie, vooruitlopend op de rechtmatigheidsmededeling, interne controlewerkzaamheden uitgevoerd om ook straks zelfstandig een conclusie te kunnen trekken over het rechtmatige handelen. Tijdens onze controlewerkzaamheden hebben wij ten dele gebruik kunnen maken van de bevindingen van de verbijzondere interne controle (VIC). Wij constateren dat deze werkzaamheden kritisch uitgevoerd worden en voor de geselecteerde items juiste conclusies getrokken. Wij signaleren wel dat niet altijd alle bevindingen geëvalueerd worden om te bepalen welke impact dit heeft op het totaal van de massa. Wij adviseren dit bij de VIC werkzaamheden komend jaar mee te nemen.

Daarnaast is het belangrijk om te borgen dat alle baten en lasten worden betrokken in de werkzaamheden die worden uitgevoerd. Voorgaande qua diepgang afhankelijk van de risico-inschatting van het proces waaruit de baten en lasten voortvloeien.

Op basis van de beoordeelde stukken en de uitkomsten van de controle 2022 gaan we er vanuit dat de organisatie klaar is voor de verantwoording in 2023, maar dit zal definitief moeten blijken uit de werkzaamheden voor 2023.

Overige onderwerpen

Sustainability

De Europese Unie heeft één doel, en dat is de gezondheid en het welzijn van de mens verbeteren, door Europa klimaatneutraal te maken en onze natuurlijke habitat te beschermen.

Met een pakket aan maatregelen, de actieplannen die voortvloeien uit de EU Green Deal, beoogt Europa een transitie naar een duurzame en klimaat-neutrale economie. Onder het motto 'No one will be left behind' raken deze maatregelen alle sectoren. Dit vereist integrale verankering van sustainability in bedrijfsvoering en besluitvorming.

Europa vaart een andere koers: vrijblijvendheid is voorbij

Na ruim twee jaar werk en onderhandelingen heeft het Europese Parlement in november 2022 de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) aangenomen en inmiddels is deze goedgekeurd door de Europese Raad. De CSRD-rapportage bevat ten minste de volgende informatie:

- Business model en de integratie van sustainability daarin.
- Borging van sustainability in bedrijfsvoering en besluitvorming.
- Strategie en langetermijndoelstellingen die bijdragen aan een duurzame en klimaat neutrale economie.
- Impacts (positief en negatief) van uw organisatie op de maatschappij.
- Risico's en kansen gerelateerd aan klimaat verandering voor uw business model en uw waardeketen.
- Zorgplicht waardeketen (o.a. mensenrechten en milieu-effecten).

De CSRD-rapportage verantwoording zijn vereist voor elke grote onderneming vanaf boekjaar 2025. De verwachting is dat deze richtlijnen niet verplicht zullen zijn voor lokale overheden. Op basis van een voortrekkersrol / voorbeeldfunctie van overheidsorganisatie inzake sustainability wordt echter wel verwacht dat er in de komende jaren steeds meer vrijwillig over dit onderwerp zal worden gerapporteerd. Wij adviseren u om dit onderwerp met uw algemeen bestuur te bespreken en de reikwijdte en informatieverschaffing inzake sustainability rapportage af te stemmen en uw registratie hierop voor te bereiden.

Publieke Managementletter 'Scherp op fraude'

In december 2022 heeft de NBA de Publieke Managementletter 'Scherp op fraude' uitgebracht. Het voorkomen, opsporen en bestrijden van fraude in organisaties is een gezamenlijke verantwoordelijkheid van alle betrokkenen. In de PML 'Scherp op Fraude' staan vijf signalen, ieder voorzien van aanbevelingen voor de diverse spelers in de keten, zoals bestuurders, toezichthouders en accountants. Deze signalen zijn:

- Slecht voorbeeld doet slecht volgen.
- Frauderisicoanalyse door het bestuur of directie ontbreekt.
- Meldingen van misstanden verdienen aandacht.
- Fraude overvalt organisaties.
- De accountant is onvoldoende professioneel-kritisch.

De PML is daarmee ook voor u relevant en het is nuttig om hier kennis van te nemen. Fraude is en blijft een belangrijk onderwerp voor ondernemingen en voor onze controle. Op de website van de NBA is de PML te downloaden.

<https://www.nba.nl/globalassets/documenten/bijlagen-nieuwsberichten/2022/scherp-op-fraude.pdf>

Eerder verschenen PML's zijn beschikbaar op: <https://www.nba.nl/themas/kennis-delen-en-pml/publieke-managementletters/>

Bijlagen

Bijlage A – SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022 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 2023 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			
A18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's			

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 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.

Fouten

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Niet van toepassing		
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen	0	0
Effect niet gecorrigeerde controleverschillen voorgaande jaarrekening		n.v.t.
Totaal	0	0

Onzekerheden

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Niet van toepassing		
Totaal onzekerheden	0	0

Bijlage C – Gecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde controleverschillen boven de door ons gehanteerde rapporteringstolerantie van € 24.750.

Fouten

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	€
Herpresentatie aflossing langlopende lening	250
Totaal gecorrigeerde controleverschillen	250

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 2022 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 9 van dit verslag.

Inschakeling van interne / externe deskundigen

Wij hebben in het kader van onze controle geen gebruik gemaakt van de werkzaamheden van interne en/of externe deskundigen.

Bijlage E – Onafhankelijkheid

Bevestiging van onze onafhankelijkheid

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.

Kwaliteitsborging

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

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten.
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten.
- In- en extern kwaliteitsonderzoek.
- Twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten.
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel.

Op deze controleopdracht zijn geen specifieke maatregelen getroffen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Schriftelijke bevestigingen

Wij hebben aan het management schriftelijke bevestigingen gevraagd in het kader van onze controle. Deze bevestigingen hebben betrekking op de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de jaarrekening, voor het volledig verantwoorden van transacties en voor het aan ons verschaffen van alle relevante informatie. Daarnaast hebben wij niet om specifieke schriftelijke bevestigingen verzocht.

Contactgegevens

drs. B. Smeenk RA

Extern accountant

b.smeenk@bakertilly.nl

S. Schilders MSc RA

Senior 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

