

Samen naar een hoger niveau.

Audit *à la Crowe*

Accountantsverslag
Gemeenschappelijke Regeling
Veiligheidsregio Brabant-Noord

26 maart 2025
Eindhoven



Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord
t.a.v. het algemeen bestuur
Kooikersweg 2d
5223 KA `s-Hertogenbosch

Eindhoven, 26 maart 2025

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2024**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord (hierna VRBN of de Veiligheidsregio).

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid. Vanaf 2023 is het dagelijks bestuur voor het eerst verantwoordelijk voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij hebben deze verantwoording betrokken in onze controle, maar geven zelf geen expliciet oordeel over de rechtmatigheid.

In juni 2024 zijn wij gestart met de organisatieverkenning. In september 2024 hebben wij een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn met het management gedeeld in de management letter. Vanuit de interim controle hebben we in overleg een planning gemaakt: enerzijds gericht op een review van de VIC werkzaamheden (januari 2025) en anderzijds op de controle van de jaarrekening (februari/ maart 2025).

Terugkijkend naar het jaarrekeningproces constateren wij een positieve en constructieve samenwerking. Tegelijkertijd is VRBN geconfronteerd met het vertrek van een tweetal medewerkers die in het verleden een vaste rol in het jaarrekeningproces vervulden. Hierdoor is het jaarrekeningproces niet zo efficiënt verlopen als van tevoren ingeschat. Daarnaast hebben wij samen geconstateerd dat verbeteringen mogelijk zijn in de output uit AFAS (m.n. salarisadministratie).

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid.

Wij hebben dit verslag in concept besproken met de directeur, concerncontroller en financieel adviseur. Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij graag bereid.





Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

Drs. P. Peters RA
Extern accountant

Inhoudsopgave

1. Samenvatting	4
2. Ons oordeel	6
3. Bevindingen jaarrekening 2024	8
1. Rechtmatigheid	
2. Voorziening FLO	
3. Investerings - projecten	
4. Overige bevindingen	
4. Overige aspecten	15
Bijlages	17
1. Tabel fouten en onzekerheden SiSa	

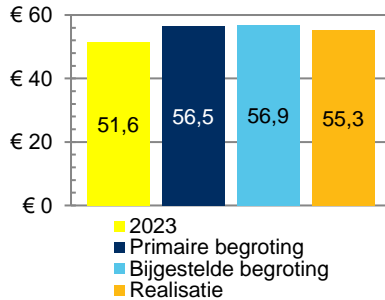
1. Samenvatting – oordeel

Ons oordeel				
Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld				De jaarrekening 2024 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
Rechtmatigheidsverantwoording				Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële rechtmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de gemaakte afspraken met het algemeen bestuur.
WNT verantwoording				Wij hebben vastgesteld dat de binnen de WNT normen is gehandeld en dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen .
SISA bijlage				Wij hebben de SiSa-bijlage zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024. Op grond hiervan melden wij dat geen fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.

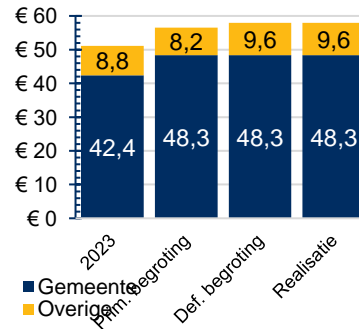
1. Samenvatting – financieel

Financiële analyse 2024

Lasten in € mln



Baten in € mln



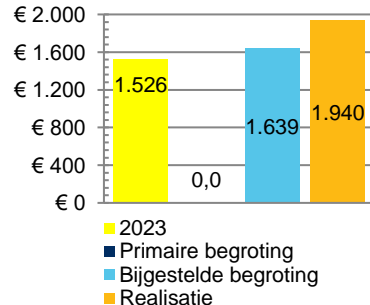
Op basis van de afspraken worden de begrote kosten verdeeld, waardoor het begrote resultaat altijd nihil bedraagt. In 2024 zijn de rijksbijdragen (BDUR) gedurende het jaar verhoogd. Dit is ook verwerkt in de bijgestelde begroting.

De **gerealiseerde lasten** van € 55,3 mln vallen € 1,6 mln lager uit dan begroot. Dit wordt m.n. veroorzaakt door:

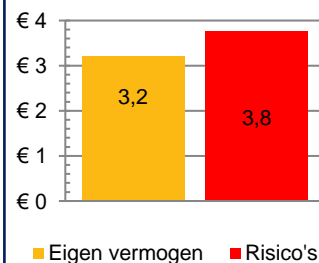
- € 0,25 mln lagere kosten bij risicobeheersing door minder personeelslasten
- € 1,0 mln lagere kosten bij brandweezorg door minder kapitaallasten huisvesting en materieel (dit verklaart voor een groot deel de hogere dotatie aan reserves)

Het **resultaat na reserves** bedraagt € 1,9 mln positief. Naast bovengenoemde lagere kosten, is dit ook door hogere baten van de BDUR gelden (ca € 0,4 mln) en rente (ca € 0,9 mln) en niet ingevulde formatie (€ 0,4 mln). Van het resultaat van € 1,9 mln is ongeveer de helft incidenteel.

Resultaat na mutatie reserves (in €k)



Analyse eigen vermogen – weerstandsvermogen in € mln



Het **eigen vermogen** is volgens de eigen weerstandsparagraaf in beginsel niet toereikend om alle risico's af te dekken. Echter wordt alleen de algemene reserve toegerekend tot het beschikbare weerstandsvermogen. Hierin is nog niet meegenomen de mogelijke toevoeging van het resultaat aan de algemene reserve. Daarnaast heeft de reserve Kapitaallasten materieel en materieel, ultimo 2024 € 4,3 mln groot, ook een gedeeltelijke bufferfunctie, maar is niet helder hoe groot precies. Conform het destijds genomen besluit, komt deze reserve uiterlijk 1 januari 2026 te vervallen. Hoe deze reserve wordt herbestemd, is een bestuurskeuze. Wij hebben het management geadviseerd (zie ook verderop in het accountantsverslag) tijdig te inventariseren hoe de reserve in de toekomst ingezet kan worden.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																
Gehanteerde controle- en rapporteringstolerantie	<p>Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2024 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol en ontleend aan de definitieve jaarrekening. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Grondslag</th> <th>Omvang begroting</th> <th>Tolerantie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fouten</td> <td>1% van de gerealiseerde lasten</td> <td>€ 59.300.000</td> <td>€ 593.000</td> </tr> <tr> <td>Onzekerheden</td> <td>1% van de gerealiseerde lasten</td> <td>€ 59.300.000</td> <td>€ 593.000</td> </tr> <tr> <td>Rapporteringstolerantie</td> <td>-</td> <td></td> <td>€ 50.000</td> </tr> </tbody> </table>		Grondslag	Omvang begroting	Tolerantie	Fouten	1% van de gerealiseerde lasten	€ 59.300.000	€ 593.000	Onzekerheden	1% van de gerealiseerde lasten	€ 59.300.000	€ 593.000	Rapporteringstolerantie	-		€ 50.000
	Grondslag	Omvang begroting	Tolerantie														
Fouten	1% van de gerealiseerde lasten	€ 59.300.000	€ 593.000														
Onzekerheden	1% van de gerealiseerde lasten	€ 59.300.000	€ 593.000														
Rapporteringstolerantie	-		€ 50.000														
Controleverschillen	In de jaarrekening 2024 resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen en/of onzekerheden boven de rapporteringstolerantie.																
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening . De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.																
SiSa-bijlage	De SiSa-bijlage en bijbehorende stukken dienen door uw organisatie voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. De verplichte tabellen voor fouten en onzekerheden die aangeleverd moeten worden bij het CBS zijn opgenomen achter in het verslag.																

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Schattingen	<p>De opstelling van de jaarrekening vereist dat de directie en het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. In de jaarrekening zijn belangrijke schattingen gedaan ten aanzien van de FLO voorziening (zie 3.2).</p> <p>De daadwerkelijke uitkomst kan afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd. Wij zijn van mening dat bij de gedane schattingen de principes van voorzichtigheid, het realisatiebeginsel en matching in acht zijn genomen.</p>
Interne beheersing	<p>Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij enkele belangrijke aandachtspunten opgenomen die met name toezien op:</p> <ul style="list-style-type: none">• De vaste invulling van de VIC functie, gekoppeld aan het (tussentijds) verantwoording afleggen over rechtmatigheid. Wij hebben geconstateerd dat zeer recent hier iemand voor is aangenomen.• De inrichting van AFAS (waaronder rollen en rechten) met name rondom wijzigen van stamgegevens en het verwerken van salarismutaties. VRBN heeft toegezegd dit voor 2025 te verbeteren. <p>Daarnaast hebben wij tijdens de eindejaarscontrole de volgende bevindingen ten aanzien van de interne beheersing:</p> <ul style="list-style-type: none">• Wij hebben geconstateerd dat met enige regelmaat wordt afgeweken van het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid en dat dit onvoldoende wordt vastgelegd in inkoopstartformulieren. Pas na interviews met betrokken inkopers en medewerkers hebben wij geconcludeerd dat geen verhoogd risico op gebied van fraude en corruptie bestaat. Wij adviseren de onderbouwingen van afwijkingen uitgebreider vast te leggen. Eventuele verplichte accordering van management kan dit proces beter borgen.• Wij hebben geconstateerd dat mede door vertrek van een vaste medewerker onvoldoende kennis van de output uit AFAS salarissen bestaat alsmede dat geen helder beeld bestaat bij deze afdeling over de algemene ontwikkeling van de personeelskosten. Wij hebben het management geadviseerd de VIC medewerker of de financieel adviseurs hierin meer te betrekken. <p>Wij constateren dat voor bovenstaande in de organisatie aandacht is en dat voor 2025 verbeteracties gepland staan.</p>

3.1 Rechtmatigheid

Rechtmatigheid																	
<i>Algemeen</i>	<p>Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur verantwoording af over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid, met inachtneming van de landelijke kaders (bijvoorbeeld de Kadernota rechtmatigheid) en de gestelde kaders door het Algemeen Bestuur (o.a. de financiële verordening, het controleprotocol en het normenkader). Hierbij is rekening gehouden met een tolerantiegrens van 1% (zijnde € 593.000) en een rapporteringsgrens van € 50.000.</p> <p>Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat eventuele rechtmatigheidsafwijkingen juist en volledig zijn opgenomen en toegelicht, rekening houdend met bovenstaande grenzen. Wij hebben hiervoor de uitkomsten van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) geïnspecteerd en de ingenomen standpunten getoetst.</p>																
<i>Criteria</i>	<p>Het dagelijks bestuur is van mening dat de volgende onrechtmatigheden zijn begaan in 2024, zie hieronder:</p> <table border="1"><thead><tr><th>Criteria</th><th>Gemelde afwijking</th><th>Ons oordeel</th></tr></thead><tbody><tr><td>Voorwaardencriterium</td><td>€ 313.000</td><td>Akkoord, zie toelichting volgende dia</td></tr><tr><td>Begrotingscriterium</td><td>-</td><td>Akkoord, zie toelichting volgende dia</td></tr><tr><td>Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium</td><td>-</td><td>Akkoord</td></tr><tr><td>Totaal rechtmatigheidsoordeel</td><td>€ 313.000</td><td>Akkoord</td></tr></tbody></table>		Criteria	Gemelde afwijking	Ons oordeel	Voorwaardencriterium	€ 313.000	Akkoord, zie toelichting volgende dia	Begrotingscriterium	-	Akkoord, zie toelichting volgende dia	Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	Akkoord	Totaal rechtmatigheidsoordeel	€ 313.000	Akkoord
Criteria	Gemelde afwijking	Ons oordeel															
Voorwaardencriterium	€ 313.000	Akkoord, zie toelichting volgende dia															
Begrotingscriterium	-	Akkoord, zie toelichting volgende dia															
Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	Akkoord															
Totaal rechtmatigheidsoordeel	€ 313.000	Akkoord															
<i>Onze verklaring</i>	<p>Ons inziens is bovenstaande tot stand gekomen binnen de spelregels en op getrouwe wijze weergegeven in de rechtmatigheidsverantwoording. De bijbehorende toelichting, in de paragraaf bedrijfsvoering, geeft het gewenste inzicht. Dit hebben wij meegewogen in het afgeven van het goedkeurend oordeel bij de jaarrekening.</p>																

3.1 Rechtmatigheid (vervolg)

Rechtmatigheid (vervolg)

<p><i>Voorwaarden criterium</i></p>	<p>Ten aanzien van dit criterium zien de risico's vooral toe op naleving van de aanbestedingswetgeving. Door de organisatie is een uitgebreide inkoopanalyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Uit deze inkoopanalyse volgt een onrechtmatigheid van € 313.000 verdeeld over 3 inkoopdossiers. Zowel de achtergrond van het ontstaan van deze onrechtmatigheden als de genomen maatregelen zijn afdoende toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Wij stemmen hiermee in.</p>	
<p><i>Begrotings-criterium</i></p>	<p>Voor dit criterium is aangesloten bij de Kadernota Rechtmatigheid 2024 (zie schema hiernaast), de financiële verordening en de door het Algemeen Bestuur vastgestelde verantwoordingsprotocol rechtmatigheid 2024. Het dagelijks bestuur is van mening dat er geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheden, want:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De totale lasten blijven binnen de begroting en de deelnemersbijdragen. Er is tevens geen overschrijding van investeringskredieten. • De overige afwijkingen ('de financiële voordelen') zijn op een passende wijze gemeld en toegelicht in de jaarrekening. Voor de zekerheid heeft het DB de reservemutaties op 20 maart aan het AB voorgelegd waardoor het DB van mening is dat dit tijdig is. <p>Wij stemmen hiermee in. Wij adviseren aanvullend om de financiële verordening aan te scherpen en daarbij duidelijkere afspraken te maken rondom tijdig melden. Los hiervan vinden wij het van belang dat belangrijke afwijkingen (dus ook voordelen) zoveel als mogelijk worden meegenomen in de tussentijdse rapportages, ofwel op een andere manier tussentijds worden medegedeeld.</p>	<pre> graph TD A[Afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting op het autorisatieniveau van de raad] --> B[Overschrijding van lasten en/of investeringen] A --> C[Onderschrijding van lasten en/of investeringen en afwijkingen van baten] B --> D[Altijd onrechtmatig] B --> E[Kan wel acceptabel zijn op basis van vastgelegde afspraken tussen de gemeenteraad en het college] C --> F[In de aard niet onrechtmatig] F --> G[Tijdig gemeld aan de gemeenteraad] G -- Nee --> H[Onrechtmatig] G -- Ja --> I[Rechtmatig] D --> J[Betrekken bij de rechtmatigheidsverantwoording] E --> J H --> K[Betrekken bij de rechtmatigheidsverantwoording] I --> K </pre>

3.2 Voorziening FLO

Voorziening FLO

FLO

VRBN heeft een voorziening voor het zogenoemde functioneel leeftijdsontslag (kortweg FLO) getroffen. Deze voorziening is op consistente wijze verwerkt in de jaarrekening, gebaseerd op een methodiek die voorgaande jaren is vastgesteld door het algemeen bestuur en akkoord is bevonden door de provincie als toezichthouder.

De voorziening is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- De totale verwachte uitgaande FLO kosten zijn bepaald op medewerkersniveau en onderbouwd met een rapportage en rekentool van een extern deskundige. De totale uitgaande kosten zijn hiermee gekwantificeerd op € 14,3 mln (2023: € 13,1 mln) over de maximale looptijd van de regeling. De **voorziening** die hiervoor eind 2024 – naar rato van dienstverband – is gevormd bedraagt **€ 4,0 mln** (2023: € 3,9 mln).

Ten aanzien van de voorziening merken wij het volgende op:

- 32 personen hebben recht op FLO. Hiervan zijn inmiddels 5 personen met FLO gegaan. Jaarlijks worden de onttrekkingen aan de voorziening begroot. Voor 2024 was een onttrekking van € 432.000. De werkelijke onttrekking bedroeg € 336.000. Dit is m.n. verklaard doordat 2 personen de FLO met een jaar hebben doorgeschoven. De berekening houdt rekening met de vroegst mogelijke pensioenleeftijd van 56 jaar, maar personen kunnen tot 3 jaar later met FLO gaan o.b.v. eigen keuze.
- De grondslag voor de berekening van de FLO voorziening is voldoende toegelicht in de grondslagen van de jaarrekening alsmede de toelichting op de balans.

Wij hebben de onderliggende berekeningen gecontroleerd en hebben tevens diverse detailcontroles uitgevoerd op de opgenomen bedragen per persoon. Tevens hebben wij ten aanzien van de beginbalans diverse controles uitgevoerd. Naar aanleiding van deze controles hebben wij geen verdere bevindingen en stemmen in met de verwerking van de voorziening.

3.3 Investerings en projecten 2024

Investerings en projecten 2024

Investeringskredieten	<p>Na de begrotingswijziging 2024 was aan investeringskrediet bijna € 66,3 mln beschikbaar. Hiervan is in boekjaar 2024 € 26,2 mln afgesloten waardoor ultimo 2024 nog voor ruim € 49 mln aan krediet open staat. Belangrijkste krediet hiervan is de nieu-/verbouw locatie 's-Hertogenbosch waarvoor in totaal € 31,4 mln beschikbaar is gesteld. Andere belangrijke kredieten zijn de nieuwbouw van de kazernes Oss, Drunen, Berghem en Liempde voor in totaal € 16,8 mln.</p>
Nieuwbouw locatie DB en OHW	<p>Wij hebben in het kader van de jaarrekeningcontrole onderzocht in hoeverre het totale beschikbare krediet ultimo 2024 toereikend is voor de lopende projecten. O.b.v. risicoanalyse hebben wij het project 'nieuwbouwlocatie 's-Hertogenbosch' op dit punt nader gecontroleerd. Ultimo 2024 is € 10,4 mln reeds uitgegeven op het krediet van de nieuwbouwlocatie 's-Hertogenbosch. Ultimo 2024 is dit bedrag opgenomen in het onderhandenwerk (OHW). In totaal bedraagt het OHW ultimo 2024 bijna € 11,4 mln.</p> <p>O.b.v. het interne projectoverzicht van de locatie 's-Hertogenbosch zijn de verplichtingen inzichtelijk gemaakt ten opzichte van het krediet. Hieruit blijkt dat het aanbestedingsvoordeel reeds gereserveerd is voor tegenvallers, maar de post onvoorzien nog beschikbaar is. Hierdoor is nog ruimte binnen het krediet beschikbaar voor meer tegenvallers, maar die worden ook nog verwacht, aangezien bij de verbouwing van de oude locatie verrassingen worden aangetroffen. Vooralsnog zal het project eind 2025 opgeleverd worden. Verder blijkt uit het interne projectoverzicht dat deze qua realisatie van de kosten (nog) niet aansluit met AFAS. Wij hebben het management geadviseerd de projectadministratie up to date te houden ten behoeve van het inzicht. Daarnaast hebben wij ook geadviseerd de analyse over de doorkijk van alle kredieten t.b.v. de begroting ook in de toekomst te gebruiken voor de jaarrekening in het kader van de toereikendheid van de kredieten na balansdatum.</p>
Begrotingsrechtmatigheid	
Activering	<p>In 2024 zijn voor ruim € 21,6 mln investeringen gedaan waarvan bijna € 10,3 mln is geactiveerd. Conform de nota activabeleid activeert VRBN één keer per jaar de investeringen. De belangrijkste geactiveerde investeringen betreffen 5 redvoertuigen voor ca € 6,2 mln, 5 tankautospuiten voor ca € 1,7 mln en de aanschaf van redgereedschap voor ruim € 1,4 mln.</p> <p>Wij hebben de investeringen en desinvesteringen over 2024 gecontroleerd en gaan akkoord met de verwerking ervan in de jaarrekening.</p>

3.4 Overige bevindingen

Overige bevindingen

Bestemmingsreserves

Ultimo 2024 heeft VRBN voor bijna € 16,5 mln bestemmingsreserves. Belangrijkste reserves zijn:

- Kapitaallasten Materieel & Materiaal bijna € 4,3 mln
- Kapitaallasten huisvesting, bijna € 6,4 mln
- Groot onderhoud, ruim € 3,4 mln
- BDUR, ruim € 1,2 mln (zie apart punt pagina 12)

De reserve kapitaallasten materieel en materiaal (M&M) is destijds bij de samenvoeging in 2014 gevormd met het doel het risico van toekomstige afboekingen van materieel en materiaal op te vangen. Destijds is tevens besloten de reserve uiterlijk per 1 januari 2026 op te heffen. Tot de exacte herbestemming van deze reserve wordt naar verwachting in de 2^e helft van 2025 door het AB een apart besluit genomen.

Tevens heeft VRBN ook een bestemmingsreserve voor kapitaallasten huisvesting. Deze heeft tot doel om enerzijds (hogere) kapitaallasten te dekken. Anderzijds wordt deze reserve (net als de reserve kapitaallasten M&M) ook gebruikt om begrote kapitaallasten van uitgestelde / vertraagde projecten te reserveren voor de toekomst.

Voor beide reserves geldt dat dat door de diverse functies niet meer inzichtelijk is of deze wel of niet toereikend zijn. Wij adviseren het bestuur voor 2025 inzichtelijk te maken aan welke activa deze reserves gekoppeld zijn om op deze manier na te gaan of deze toereikend zijn. Tevens geeft dit inzicht voor de eventuele herbestemming van de vrijkomende reserve kapitaallasten M&M.

Daarnaast hebben wij nagegaan of de reserve 'Groot onderhoud' toereikend is. Hoewel voor een reserve de verplichting van een actueel MJOP minder stringent is dan voor een voorziening, is ten behoeve van het inzicht voor het bestuur van belang dat een actueel MJOP aan de reserve ten grondslag ligt. Het huidige MJOP dateert van 2020. Dit MJOP wordt in 2025 vernieuwd. Hoewel het voor een reserve groot onderhoud niet verplicht is, hebben wij het management geadviseerd ten behoeve van het inzicht het MJOP jaarlijks te actualiseren op gebied van afwijkingen van de realisatie van het uitgevoerde onderhoud ten opzichte van: de jaarlijkse taakstelling, de recente inschattingen van de staat van de kapitaalgoederen alsmede de veranderende prijsontwikkelingen.

3.4 Overige bevindingen

Overige bevindingen

<p>Beleid verlofuren - Verlofsparen</p>	<p>Met ingang van boekjaar 2022 hebben werknemers de mogelijkheid om niet opgemaakte verlofuren onder voorwaarden om te zetten in spaarverlof. Dit spaarverlof heeft - in tegenstelling tot wettelijk- en bovenwettelijk verlof - geen vervaldatum en kan door de werknemer naar eigen wens worden ingezet om met behoud van loon minder te werken, bijvoorbeeld richting pensioendatum. De verslaggevingsregels (BBV) schrijven voor dat spaarverlof onder voorwaarden financieel tot uitdrukking moet komen in een voorziening.</p> <p>VRBN heeft ultimo 2024 een voorziening spaarverlof gevormd voor € 507.000, ter grootte van het aantal gespaarde uren tegen individueel berekende uurtarieven. De uurtarieven zijn bepaald o.b.v. de hoogste trede per salarisschaal per medewerker inclusief een opslag voor werkgeverslasten. Wij stemmen in met de verwerking op deze wijze van de voorziening.</p> <p>Er is geen voorziening gevormd voor overige verlofsoorten. Ten behoeve van het inzicht voor het bestuur, vinden wij het belangrijk om ook de overige verlofsoorten (wettelijk, bovenwettelijk, etc.) in kaart te brengen, daarbij te bepalen of sprake is van bovenmatig verlofstuwmeren en te bepalen hoe hier (financieel) mee om te gaan.</p>
<p>Verwerking BDUR middelen</p>	<p>Veiligheidsregio's worden via het rijk gefinancierd via de zogenoemde brede doeluitkering rampenbestrijding (BDuR). Het basisbedrag voor 2024 bedroeg circa € 7,4 mln. Aanvullend heeft VRBN – gebaseerd op landelijke afspraken € 1,7 mln extra ontvangen voor de versterking van crisisbeheersing en informatiemanagement. Dit extra budget loopt de komende jaren nog op.</p> <p>De bedoeling van deze extra middelen is dat zij daadwerkelijk worden ingezet voor de benoemde doelstelling. Ondanks dat de verantwoording van BDuR middelen al sinds jaar en dag via de SiSa-bijlage verloopt, zijn over de wijze van verantwoording van deze extra gelden geen duidelijke afspraken vastgelegd.</p> <p>VRBN heeft van de extra gelden in 2024 circa € 1,1 mln besteed (met name aan planvorming) en is van mening dat de resterende € 600.000 beschikbaar blijft voor 2025. Binnen de jaarrekening is dit bedrag toegevoegd aan de Bestemmingsreserve. In de SiSa-bijlage is – consistent aan voorgaande jaren – het totaalbedrag aan BDuR middelen ingevuld als besteding. Gezien het feit dat hierover geen duidelijke afspraken zijn gemaakt, kunnen wij instemmen met deze werkwijze.</p>

3.4 Overige bevindingen

Overige bevindingen

Afrekeningen
activiteiten voor
gedeelde
rekening:
GHOR en
meldkamer

Inzake de activiteiten van de GHOR Brabant-Noord worden door de GHOR kosten doorbelast voor gedeelde activiteiten. De verdeelsleutel ervan is vastgelegd in de "overeenkomst kosten voor gemene rekening voor de GHOR" d.d. 19 december 2013. Deze overeenkomst is onderdeel van de "afsprakenet betreffende doorbelastingen aan GHOR Brabant-Noord" tussen GGD Hart voor Brabant en VRBN d.d. 19 oktober 2018. Wij hebben de goedkeurende controleverklaring van Verstegen accountants en adviseurs ontvangen en hebben geconstateerd dat de door hen gecontroleerde afrekening van € 2 mln juist is verwerkt in de jaarrekening 2024 van VRBN.

VRBN en Veiligheidsregio Brabant Zuidoost (VRBZO) maken gebruik van dezelfde meldkamer. De meldkamer wordt in basis door VRBN georganiseerd waarna de kosten voor salarissen aan VRBZO worden doorbelast. Dit gebeurt o.b.v. de "overeenkomst verdeling kosten gemene rekening" d.d. 20-12-2018. In totaal zijn voor de meldkamer aan directe salariskosten € 2,2 mln geregistreerd. Wij hebben de kostentoe rekening aan de activiteit 'meldkamer' gecontroleerd en concluderen dat deze tot stand is gekomen o.b.v. de overeenkomst d.d. 20-12-2018 en juist is verwerkt in de jaarrekening 2024. Hiervan is 50% plus een opslag van 8% voor overhead, in totaal € 1,2 mln aan kosten, doorbelast aan VRBZO.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van uw organisatie de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	<p>De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het dagelijks bestuur en de directie. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit:</p> <ul style="list-style-type: none">• Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle;• Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management en directie;• Het uitvoeren van een analyse op handmatige journaalposten, onder andere om ingrijpen van het management, de directie en het bestuur in de interne beheersing te kunnen identificeren;• Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op schattingsposten, onder andere om oneigenlijke beïnvloeding door het bestuur te kunnen identificeren;• Het beoordelen van rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie alsmede het uitvoeren van een bankanalyse, met als doel om fouten en fraude in de uitgaande betalingen te kunnen identificeren. <p>Er zijn gedurende 2024 door ons geen materiële fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft de directie aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen.</p>
Claims en juridische procedures	Er zijn geen andere belangrijke (dreigende en niet gewaardeerde) claims en/of juridische procedures met een mogelijke materiële impact op de cijfers per ultimo 2024, anders dan reeds toegelicht onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen en de paragraaf weerstandsvermogen.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van uw organisatie en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO) ten aanzien van onafhankelijkheid.
Openstaande punten	<ul style="list-style-type: none">- Ondertekenen van de bevestiging bij de jaarrekening (LOR)- Afgeven controleverklaring- Vaststellen jaarrekening in AB

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	-	0	n.v.t.
M18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	-	0	n.v.t.
Strekking controleverklaring				
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:		Goedkeurend		



Smart decisions. Lasting value.