



Uitkomsten accountantscontrole 2021

Verslag aan het algemeen bestuur

**Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zeeland |
8 juli 2022**

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

SiSa-bijlage

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen



Ernst & Young Accountants LLP
Prof.Dr.Dorgelolaan 12
5613 AM Eindhoven, Netherlands
Postbus 455
5600 AL Eindhoven, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 48 00
ey.com

VERTROUWELIJK

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Veiligheidsregio Zeeland
Segeersingel 10
4337 LG MIDDELBURG

Eindhoven, 8 juli 2022

REQ6695700/MvdH/kvs

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Dit rapport bevat de onderwerpen waarvan wij het van belang vinden om met u te delen, alsmede de onderwerpen waar wij vanuit wet- en regelgeving verplicht zijn om over te rapporteren. Dit verslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de directie en mag niet door anderen worden gebruikt.

Het concept van dit verslag is d.d. 5 juli 2022 besproken met de algemeen directeur, portefeuillehouder financiën, business controller, manager bedrijfsvoering en teamleider financiën.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP



drs. H.E. Oostdijk RA

Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te 6 More London Place, London, SE1 2DA, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

SiSa-bijlage

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Managementsamenvatting

Uitkomsten controle

- ▶ Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring ten aanzien van de getrouwheid en de rechtmatigheid.
- ▶ Er resteren in de jaarrekening geen ongecorrigeerde controleverschillen.
- ▶ Wij hebben geen significante tekortkomingen in de inrichting van de administratieve organisatie en interne beheersingsomgeving geconstateerd.
- ▶ Wij hebben de WNT-verantwoording van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zeeland (hierna: Veiligheidsregio Zeeland) gecontroleerd met inachtneming van het Controleprotocol WNT. Wij kunnen concluderen dat de opgenomen toelichting in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen.
- ▶ Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2021. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de overige specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.
- ▶ Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en het jaarverslag in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de gemeenschappelijke regeling en haar omgeving geen materiële onjuistheden bevat.

De belangrijkste risicogebieden in onze controle, waarop in dit verslag nader wordt ingegaan, zien toe op de volgende onderwerpen:

- ▶ Management override – verschuiven van kosten tussen verschillende jaren door middel van verantwoorden van schuldposities.
- ▶ Controle van de toelichting van de Wet normering topinkomens (inherent risico).
- ▶ Controle op Naleving Europese aanbestedingsregels (significant risico).



INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Management override

WNT

EU-aanbestedingen

SiSa-bijlage

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Accountantsverslag | Veiligheidsregio Zeeland

Belangrijkste risicogebieden in onze controle

Wij hanteren een top-down en risk-based controleaanpak. Hierbij richten we relatief meer aandacht op onderdelen met een hoger risico of met een grotere impact op de jaarrekening. Deze werkwijze is in overeenstemming met de Nederlandse normen voor controleopdrachten. Op deze en navolgende pagina's gaan wij in op de belangrijkste risicogebieden en onze werkwijze.



INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Management override

WNT

EU-aanbestedingen

SiSa-bijlage

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Frauderisico management override - frauderisico

Risicogebied

Vanwege de unieke positie van het management bestaat er een mogelijkheid om boekhoudkundige gegevens te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te (laten) stellen door interne controles te negeren. Hoewel het risiconiveau van organisatie tot organisatie verschilt, achten wij dit risico bij iedere organisatie aanwezig.

Het risico op "management override" onderkennen wij mogelijk bij de Veiligheidsregio Zeeland ten aanzien van het verschuiven van kosten tussen verschillende jaren, waarbij als gevolg van budgetdruk de mogelijkheid bestaat dat het management de financiële positie en de resultaten anders voorspiegelt dan daadwerkelijk gerealiseerd. Hierbij onderkennen wij een risico dat mogelijk kosten naar voren worden geschoven door te hoog verantwoorden van kortlopende schulden.

Onze aanpak

Wij hebben de controle van de kortlopende schulden uitgevoerd door middel van een gegevensgerichte controleaanpak. Specifieke controlewerkzaamheden ten aanzien van dit risico betreffen:

- ▶ detailcontrole met verhoogde diepgang op het daadwerkelijk bestaan van een verplichting per jaareinde;
- ▶ analyse van opmerkelijke passiva posities (op basis van bedrag, timing van boeking, mutatie gedurende het jaar en omschrijving);
- ▶ journal entry testing werkzaamheden.

Uitkomsten

Wij hebben bij onze detailcontroles geen verplichtingen boven de grens voor het rapporteren van controleverschillen geïdentificeerd die ten onrechte zijn verantwoord. Wij constateren dat aan alle verantwoorde verplichtingen toereikende onderbouwingen ten grondslag liggen. Op basis van onze controlewerkzaamheden zijn er geen bevindingen geconstateerd ten aanzien van management override.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Management override

WNT

EU-aanbestedingen

SiSa-bijlage

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Wet normering topinkomens (WNT) – inherent risico

Risicogebied

Als gevolg van de complexe wet- en regelgeving en de lage materialiteit is het risico aanwezig dat Veiligheidsregio Zeeland niet voldoet aan de WNT.

Onze aanpak

Wij hebben de in de WNT-verantwoording opgenomen bezoldigingsgegevens van de binnen uw organisatie geïdentificeerde leidinggevende en toezichhoudende topfunctionarissen gecontroleerd met inachtneming van het Controleprotocol WNT 2021.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1(j) Uitvoeringsregeling WNT

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT.

Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of geen sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. Dit hebben wij in onze controleverklaring ook kenbaar gemaakt in een paragraaf Overige aangelegenheden.

Uitkomsten

De verantwoording zoals deze is opgenomen in de definitieve jaarstukken 2021 voldoet aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Er is geen sprake van onverschuldigde betalingen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

Management override

WNT

EU-aanbestedingen

SiSa-bijlage

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Rechtmatigheid Europese aanbestedingen – significant risico

Risicogebied

Het naleven van de relatief complexe aanbestedingswetgeving is een verhoogd aandachtsgebied in onze controle. Gezien de complexiteit van wet- en regelgeving en omvang van de inkopen in relatie tot de jaarrekeningmaterialiteit, zien wij een verhoogd risico op een materiële rechtmatigheidsfout in de jaarrekening van Veiligheidsregio Zeeland.

Onze aanpak

Wij hanteren een volledig gegevensgerichte controleaanpak waarbij wij – op basis van een overzicht met alle ontvangen facturen in 2021 – vaststellen in welke mate inkopen in 2021 al dan niet rechtmatig hebben plaatsgevonden.

In onze controle evalueren wij niet in welke mate inkopen hebben plaatsgevonden in overeenstemming met het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid, omdat het inkoop- en aanbestedingsbeleid niet in het normenkader is opgenomen.

Uitkomsten

In 2021 heeft Veiligheidsregio Zeeland diverse inkopen gedaan die vallen onder een reeds Europese aanbestede contracten. Het merendeel van de inkopen die de Veiligheidsregio Zeeland is aangegaan kennen een langdurig karakter waarbij Europees aanbestede contracten zijn overeengekomen.

Wij hebben geen fouten geconstateerd ten aanzien van het rechtmatig aanbesteden van contracten volgens de Europese aanbesteding wet- en regelgeving.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

SiSa-bijlage

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Accountantsverslag | Veiligheidsregio Zeeland



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.

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

Uitkomsten

Op basis het Definitief verantwoordingsoverzicht SiSa 2021 dient Veiligheidsregio Zeeland een drietal regelingen te verantwoorden. De BDUR-uitkering komt jaarlijks terug. De regelingen "Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen" en "Corona Bonusregeling Zorg" zijn nieuw.

Inzake de regeling Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen zijn de verkregen middelen door Veiligheidsregio Zeeland verstrekt aan de gemeenten in Zeeland. Deze gemeenten leggen verantwoording over de bestede middelen af via de eigen SiSa-bijlage. Wij hebben kennisgenomen van diverse SiSa-verantwoordingen – welke zijn voorzien van een goedkeurende controleverklaring – van enkele Zeeuwse gemeenten ter onderbouwing van de bestedingen in de SiSa-bijlage van Veiligheidsregio Zeeland.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

SiSa-bijlage

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

SiSa-bijlage

De doelgroep van regeling Corona Bonusregeling Zorg zijn de GGD's. Veiligheidsregio Zeeland heeft dan ook geen toekenningsbeschikking ontvangen. De organisatie heeft contact gezocht met het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties over de wijze waarop de Veiligheidsregio Zeeland om dient te gaan met deze verantwoordingsplicht. In de definitieve versie van de jaarstukken heeft verantwoording van deze SiSa-regeling plaatsgevonden. Hierbij zijn de indicatoren op correcte wijze voor een bedrag van "nul" ingevuld.

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

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

SiSa-bijlage

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Analyse financieel resultaat

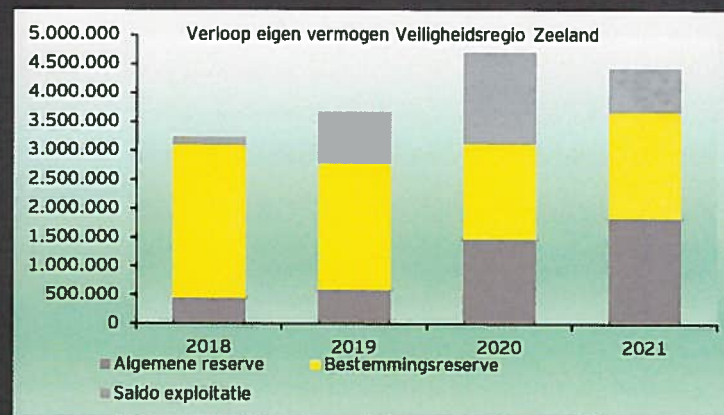
Resultaat

Het gerealiseerd resultaat voor mutatie in de reserves over het jaar 2021 van de Veiligheidsregio Zeeland bedraagt € 0,8 miljoen voordelig ten opzichte van een begroot resultaat van € 0,5 miljoen voordelig. Het hogere voordelige resultaat is met name het gevolg van lagere kosten voor onder andere cursussen en (dag)opleidingen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen stijgt per 31 december 2021 met € 0,4 miljoen. Belangrijkste mutaties in het eigen vermogen is het resultaat van lopend boekjaar € 0,8 miljoen, uitkering van vermogen aan gemeenten van € 0,8 miljoen en diverse onttrekkingen uit bestemmingsreserves van € 0,5 miljoen.

Het eigen vermogen laat over de jaren het volgende verloop zien:



INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

SiSa-bijlage

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

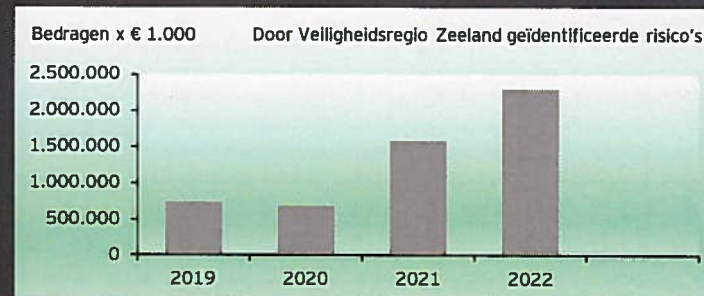
Analyse financieel resultaat

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bepaalt in hoeverre de Veiligheidsregio Zeeland in staat is de financiële gevolgen van financiële risico's op te vangen. Het weerstandsvermogen per 31 december 2021 bedraagt € 1,8 miljoen (en bestaat met name uit de algemene reserve).

Het bestuur wordt voorgesteld om de algemene reserve aan te vullen tot 5% van de jaaromzet in overeenstemming met de gemeenschappelijke regeling. Hierdoor komt de algemene reserve op € 1,9 miljoen. Wij constateren dat in de begroting 2022 voor een bedrag van € 2,3 miljoen aan financiële risico's zijn geïdentificeerd (2021: 1,6 miljoen).

Geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's laten het volgende verloop zien:



Stijging van de omvang van de financiële risico's is met name het gevolg van een grotere inschatte impact inzake het van kracht worden van de Wet normering rechtspositie ambtenaren (WNRA) voor brandweerpersoneel in 2022 van € 1,5 miljoen (2021: € 0,7 miljoen).



INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

SiSa-bijlage

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Analyse financieel resultaat

Met een beschikbare weerstandscapaciteit van € 1,9 miljoen en een benodigde weerstandscapaciteit van € 2,3 miljoen per 1 januari 2022 komt de ratio weerstandsvermogen uit op 0,83. Uit de interne notitie Risicomanagement en weerstandsvermogen wordt het weerstandsvermogen door de Veiligheidsregio Zeeland beoordeelt als "voldoende" (tussen 1,0 en 1,4). De weerstandscapaciteit per 1 januari 2022 voldoet daarmee niet aan deze grens en wordt volgens de interne notitie gezien als matig.

Door gedeeltelijke afstel van de WNRA heeft Veiligheidsregio Zeeland in haar begroting 2023-2026 geen rekening meer gehouden met dit risico. Dit risico buiten beschouwing gelaten is het weerstandsvermogen per 1 januari 2022 voldoende om de resterende voor Veiligheidsregio Zeeland onderkende risico's te kunnen dragen.

Desalniettemin vraagt het algemeen bestuur continue aandacht voor de ontwikkelingen van de financiële positie van Veiligheidsregio Zeeland in samenhang met de geïdentificeerde risico's.

In overeenstemming met onze controlestandaarden hebben wij geen inhoudelijke controle verricht op de juistheid van de ingeschatte risico's en merken wij op dat dit een inschatting betreft van het management.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

SiSa-bijlage

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen



Overige aangelegenheden

Jaarverslag

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag:

- ▶ alle informatie bevat die op basis van het BBV is vereist;
- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat op basis van de verkregen kennis bij de jaarrekeningcontrole.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Rechtmatigheid (overige onderwerpen)

Wij hebben bij de controle over 2021 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het BADO en de kadernota rechtmatigheid. Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- ▶ naleving van het voorwaardencriterium;
- ▶ begrotingsrechtmatigheid;
- ▶ kredietrechtmatigheid;
- ▶ misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium.

Wij hebben geen overige bijzonderheden geconstateerd ten aanzien van rechtmatigheid.

Wij wijzen Veiligheidsregio Zeeland erop dat het dagelijks bestuur over verslagjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen in de jaarstukken. Wij verwijzen naar onze managementletter d.d. 12 november 2021 voor de implicaties van deze verantwoording en de stappen die Veiligheidsregio Zeeland dient te zetten om tot deze rechtmatigheidsverklaring te komen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

SiSa-bijlage

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Overige aangelegenheden

Aanvaardbaarheid grondslagen

Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur heeft in de jaarrekening 2021 de voorschriften van het BBV gevolgd. Dit betekent dat geen materiële alternatieve verwerkingswijzen zijn gehanteerd.

Schattingsposten

De belangrijkste schattingsposten binnen de diverse jaarrekeningposten van Veiligheidsregio Zeeland betreffen de waardering van de activa, zoals de materiële vaste activa en de waardering van debiteuren. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Wij kunnen instemmen met de door de directie gemaakte inschattingen en waarderingsgrondslagen. De schattingsonzekerheid in de jaarrekening van Veiligheidsregio Zeeland wordt in zijn geheel als laag beschouwd.

Verbonden partijen

Op grond van de definitie van verbonden partijen onder het BBV kent Veiligheidsregio Zeeland geen verbonden partijen.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

SiSa-bijlage

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Overige aangelegenheden

Continuïteit

De jaarrekening van Veiligheidsregio Zeeland is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling gebaseerd op het oordeel van het management dat de onderneming haar activiteiten in de voorzienbare toekomst zal voortzetten en aan haar verplichtingen kan blijven voldoen.

Als accountant moeten wij oordelen of we het eens zijn met de continuïteitsveronderstelling, de toelichtingen adequaat zijn en of er eventueel sprake is van gebeurtenissen of omstandigheden van materieel belang, die gereide twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.

Als uitgangspunt van onze oordeelsvorming hebben wij van het management de onderbouwing opgevraagd van haar beoordeling omtrent de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven inclusief een afweging over het al dan niet aanwezig zijn van een situatie van materiële onzekerheid ("management assessment"). Het management onderkent geen materiële risico's ten aanzien van de continuïteitsveronderstelling van Veiligheidsregio Zeeland. De beoordeling (van het management) is gebaseerd op uitgangspunten en verwachtingen of aannames over toekomstige ontwikkelingen. Alhoewel de verslaggevingsregels geen harde afgrenzing bevatten van de in ogenschouw te nemen periode, hanteren wij als minimaal te beoordelen periode een jaar na het opmaken van de jaarrekening, welke meestal samenvalt met de datum van onze controleverklaring.

Op basis van onze werkzaamheden en de verkregen informatie concluderen wij, als accountant, dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management in de gegeven omstandigheden passend is, de toelichtingen adequaat zijn en dat geen sprake is van materiële onzekerheid. Onze beoordelingsperiode betreft een periode van minimaal twaalf maanden vanaf de datum van de controleverklaring.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

SiSa-bijlage

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Accountantsverslag | Veiligheidsregio Zeeland

Onze visie op uw interne beheersing en IT-omgeving

Geen significante tekortkomingen

Wij hebben inzicht verkregen in de opzet van de interne beheersomgeving. Wij hebben een gegevensgerichte controleaanpak toegepast waarbij gebruik is gemaakt van data-analyse. Dit betekent dat wij de operationele effectiviteit van de (belangrijkste) interne beheersmaatregelen niet hebben getoetst.

Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij de bevindingen ten aanzien van de interne beheersing in onze managementletter gecommuniceerd. Uit de uitgevoerde gegevensgerichte werkzaamheden zijn geen significante tekortkomingen in de interne beheersing gebleken.

Wij merken op dat Veiligheidsregio Zeeland constructief aan de slag is gegaan met de observaties uit het accountantsverslag 2020. Wij zien een verbetering in de kwaliteit van het proces van totstandkoming van de WNT-verantwoording en de onderbouwing van de rechtmatigheid van de aanbestedingen.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze controle hebben wij niet primair gericht op het afgeven van een oordeel over de continuïteit en de betrouwbaarheid van uw geautomatiseerde dataverwerking (of onderdelen daarvan).

Wij zijn ook niet geïnstrueerd door het management om hiernaar te kijken. De jaarrekeningcontrolewerkzaamheden hebben ten aanzien van de systemen binnen de reikwijdte van onze controle geen tekortkomingen geïdentificeerd ten aanzien van de continuïteit en de betrouwbaarheid van uw geautomatiseerde gegevensverwerking.

Cybersecurity

Cybergerelateerde dreigingen blijven zich ontwikkelen en organisaties dienen dan ook continue aandacht te hebben voor het op peil houden van hun cybersecurity-weerbaarheid. In de managementletter hebben wij gerapporteerd over de wijze waarop Veiligheidsregio Zeeland haar cyberdreigingen en risico's in kaart brengt, de mate waarin maatregelen zijn getroffen om deze risico's te verlagen en hoe intern over cybersecurity wordt gerapporteerd aan het management en het dagelijks bestuur.

Wij hebben op basis van verkregen informatie vastgesteld dat er geen cyberincidenten zijn geweest met een mogelijk materiële impact op de jaarrekening.

INHOUD

Aanbiedingsbrief

Managementsamenvatting

Risicogebieden

SiSa-bijlage

Analyse financieel resultaat

Overige aangelegenheden

Interne beheersing

Fraude

Bijlagen

Accountantsverslag | Veiligheidsregio Zeeland

Fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving



Frauderisico's en bevindingen

Voor een beschrijving van de door ons geïdentificeerde frauderisico's, de in respons daarop uitgevoerde werkzaamheden en onze bevindingen verwijzen wij naar de sectie Risicogebieden.



Signalen & aanwijzingen

Wij bevestigen dat geen noemenswaardige signalen/aanwijzingen bekend zijn geworden.



Frauderisicobeheersing

Wij hebben geen bevindingen geconstateerd met betrekking tot uw frauderisicobeheersing.



INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

SiSa-bijlage

Accountantsverslag | Veiligheidsregio Zeeland

Bijlagen

In de bijlagen hebben wij informatie opgenomen die wij vanuit de controlestandaarden of andere regelgeving aan u moeten melden.





INHOUD

Home

Bijlagen

Controleverschillen

Onafhankelijkheid

SiSa-bijlage

Accountantsverslag | Veiligheidsregio Zeeland

Bijlage: Controleverschillen

Materialiteit

Onze controle is gericht op het ontdekken van materiële fouten in de financiële verantwoording. Via de controleverklaring geven wij aan dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft, hetgeen inhoudt dat wij een redelijke mate van zekerheid hebben dat de jaarrekening geen materiële fouten bevat.

Op grond van het BADO stelt het bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van de gebruikelijke, hierna vermelde goedkeuringstolerantie.

Op grond van het controleprotocol bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 365.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 1.095.000 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is bepaald op € 50.000. Wij hebben geen financiële controleverschillen geconstateerd boven dit bedrag.

Bijlage: Wij zijn onafhankelijk

Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden, mogen de externe accountant en (senior) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern rouleren. Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- ▶ drs. H.E. Oostdijk RA betrokken bij de opdracht sinds kalenderjaar 2018.
- ▶ M.J.J.A. van der Heijden MSc RA betrokken als manager sinds kalenderjaar 2018.

Dit betekent dat er geen sprake is van langdurige betrokkenheid van de senior teamleden op deze opdracht.

Financiële relaties

Financiële relaties kunnen betrekking hebben op relaties van EY als onderneming met Veiligheidsregio Zeeland evenals relaties van individuen (persoonlijke onafhankelijkheid). Daarom voert EY werkzaamheden uit in Nederland en op onze buitenlandse locaties om vast te stellen of een covered person met betrekking tot Veiligheidsregio Zeeland of een EY-lidfirma verboden financiële regelingen heeft met de Veiligheidsregio Zeeland. Er zijn geen bevindingen geconstateerd tijdens de opdrachtperiode.



Bijlage: Wij zijn onafhankelijk

Andere onafhankelijkheidskwesties

Andere onafhankelijkheidskwesties kunnen bestaan uit:

- ▶ zakelijke relaties;
- ▶ werkrelaties;
- ▶ andere persoonlijke relaties;
- ▶ geschenken en gastvrijheid;
- ▶ juridische procedures.

Wij zijn niet op de hoogte van dergelijke kwesties die redelijkerwijs van invloed geacht kunnen worden te zijn op onze onafhankelijkheid met betrekking tot Veiligheidsregio Zeeland.

Overzicht van de werkelijke controle-uren

Overzicht van begrote uren

Overzicht van werkelijke uren

(Associate) partner	40	43
(Senior) manager	110	117
Overige teamleden	350	365
Totaal urenbesteding	500	525

Bijlage: 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 gemeenschappelijke regeling samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2021 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2021	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding	Geen	-	N.v.t
A12	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	Geen	-	N.v.t
H11	Corona Bonusregeling Zorg	Geen	-	N.v.t