

ACCOUNTANTSVERSLAG 2022

# Gemeenschappelijk regeling Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

1 juni 2023

Per saldo persoonlijker



- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Aan de leden van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling  
Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland  
Postbus 234  
7300 AE Apeldoorn

Behandeld door: drs. C.L. Willems RA & B.A.G. Beijerink MSc RA  
Ons kenmerk: 1017532-2022-ACV  
Datum: 1 juni 2023

**Betreft: Accountantsverslag 2022**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (hierna: VNOG) aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 23 september 2022. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2022.

Wij bedanken de medewerkers van de VNOG voor de open en constructieve wijze van samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Eshuis Registeraccountants B.V.

w.g. drs. C.L. Willems RA

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

# Inhoudsopgave

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| → Samenvatting.....                                          | 4  |
| Dashboard accountantscontrole .....                          | 5  |
| Significante risico's .....                                  | 6  |
| → Analyse jaarrekening .....                                 | 8  |
| Controle (Europese) aanbestedingen.....                      | 9  |
| Begrotingsrechtmatigheid .....                               | 12 |
| Financiële positie .....                                     | 14 |
| Resultaatanalyse .....                                       | 16 |
| → Controleverschillen .....                                  | 18 |
| → Administratieve organisatie en interne beheersing.....     | 21 |
| → Overige onderwerpen .....                                  | 23 |
| Overige onderwerpen .....                                    | 24 |
| Wet Normering Topinkomens .....                              | 25 |
| Verlofsparen/ (boven-) wettelijke vakantie-uren .....        | 26 |
| → Bijlagen.....                                              | 28 |
| Bijlage 1: SiSa-bijlage.....                                 | 29 |
| Bijlage 2: Materialiteit.....                                | 30 |
| Bijlage 3: Onafhankelijkheid en ViO .....                    | 31 |
| Bijlage 4: Fraude.....                                       | 32 |
| Bijlage 5: Communicatie met governance belaste organen ..... | 33 |
| Bijlage 6: Beperking verspreidingskring .....                | 35 |

# Samenvatting



# Dashboard accountantscontrole

- Inhoudsopgave
- **Samenvatting**
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

## Getrouwheid en rechtmatigheid

- Wij zijn voornemens om bij de jaarrekening 2022 van de VNOG een goedkeurende controleverklaring voor de rechtmatigheid en een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid af te geven.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten bedraagt € 640.000 en voor onzekerheden respectievelijk € 1.920.000. De rapporteringstolerantie is door het algemeen bestuur bepaald op een absoluut bedrag van € 31.000, zowel voor fouten als voor onzekerheden. Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

## Interne beheersing

- Wij hebben tijdens de interim controle de kwaliteit van de interne organisatie en interne beheersing relevant voor de totstandkoming van de jaarrekening gecontroleerd. Over de kwaliteit van uw interne beheersing hebben wij reeds gerapporteerd in onze managementletter. Wij hebben vanuit de interim controle geconstateerd dat uw interne beheersing van voldoende kwaliteit is en aanknopingspunten biedt om een jaarrekeningcontrole uit te voeren. Daarnaast zien wij goede intenties vanuit de organisatie om de interne beheersing verder te optimaliseren/verbeteren.

## Belangrijke aandachtspunten

- Aanbestedingsfouten als gevolg van het niet voldoen van de Europese aanbestedingswetgeving.
- Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2022 niet strijdig zijn met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2022 van de VNOG voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.
- Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van de begrotingsrechtmatigheid zoals opgenomen in de jaarrekening. Hiermee legt uw gemeenschappelijke regeling verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2022.

## Financiële positie

- De financiële positie van de gemeenschappelijke regeling is op basis van de gestelde signaleringswaarden vanuit het BBV goed te noemen.
- De financiële positie ultimo 2022 is evenals in 2021 positief. Dat is met name het gevolg van het positieve resultaat over 2022 ad. € 2,4 miljoen. Het weerstandsvermogen bedraagt € 3,5 miljoen en het de weerstandscapaciteit bedraagt € 3,7 miljoen. De weerstandratio ligt binnen de vastgestelde bandbreedte van 1,0 tot 1,4. Wel dient opgemerkt te worden dat het benodigde weerstandsvermogen van uw Veiligheidsregio hoger ligt dan bij andere Veiligheidsregio's met de kanttekening dat er een verschil zit tussen de Veiligheidsregio's en hun omgang met risico's. Het verschil wordt onder andere verklaard doordat enkele Veiligheidsregio's risico's direct verwerken in de begroting, terwijl andere Veiligheidsregio's risico's opvangen vanuit het eigen vermogen.

# Significante risico's

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

| Risico                                                                                                                                                                                                                            | Motivatie                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Onze aanpak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Conclusie                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Het hiernaast genoemde risico ziet niet toe op een specifieke post, maar is op basis van onze controlestandaarden voorgeschreven bij iedere controle en de daaraan gekoppelde werkzaamheden dienen door ons uitgevoerd te worden. | De directie is in een unieke positie fraude te plegen door de mogelijkheid het proces van financiële verslaggeving en resultaten te manipuleren door middel van het doorbreken van de anders effectief werkende interne beheersing. Dit is een risico dat wij onderkennen bij iedere controle-opdracht. | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Testen van de werking van beheersingsmaatregelen van journaalposten voor en na de jaarafsluiting;</li> <li>• Beoordelen van de geschiktheid van de veranderingen in de methoden en onderliggende aannames die gebruikt worden om schattingen te maken ten opzichte van het vorige jaar;</li> <li>• Beoordelen van de geschiktheid van boekingen voor belangrijke transacties die buiten de normale bedrijfsvoering van het onderdeel liggen of anderszins ongebruikelijk zijn.</li> </ul> | <p>Onze controle heeft geen ongepaste boekingen geïdentificeerd;</p> <p>Wij hebben geen significante ongewone transacties geïdentificeerd;</p> <p>Wij hebben geen signalen van fraude ontdekt. Wij verwijzen hiervoor ook naar bijlage 4.</p> |
| <b>Het risico ten aanzien van ongeautoriseerde betalingen</b>                                                                                                                                                                     | Het risico dat betaalbatches worden gemuteerd op het moment dat deze (tijdelijk) lokaal zijn opgeslagen.                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vaststellen bestaan van beheersingsmaatregelen ten aanzien van het betalingsproces;</li> <li>• Beoordelen van de mutaties in de crediteuren-stamgegevens en aansluiten met onderliggend brondocument;</li> <li>• Beoordelen van betalingen aan crediteuren middels de CA-tool (deels inzetbaar door ontbreken van SEPA-betalingen);</li> </ul>                                                                                                                                            | <p>Met behulp van Continuous Auditing hebben wij enkele bevindingen geconstateerd, zie *1.</p> <p>Risico op een afwijking van materieel belang is gemitigeerd.</p>                                                                            |

- Inhoudsopgave
- [Samenvatting](#)
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

| Risico | Motivatie | Onze aanpak                                                                                                                                                                                                                                                                      | Conclusie |
|--------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|        |           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uitvoeren van een uitgebreide beoordeling van de kosten, waarbij afwijken zijn besproken met directie;</li> <li>• Beoordelen of de totstandkoming van kosten heeft plaatsgevonden via het reguliere proces (dagboek inkoop).</li> </ul> |           |

\*1, met behulp van Continuous Auditing hebben wij de uitgaande geldstroom gecontroleerd. Bij de werkzaamheden ten aanzien van de dubbele betalingen hebben wij vastgesteld dat 12 facturen/declaraties twee keer zijn betaald. Dat betekent dat voor circa € 54.837 aan betalingen twee keer hebben plaatsgevonden, namelijk:

- € 49.679: betreft een deeltermijn die door de VNOG twee keer is betaald, omdat de scan en herken software het factuurnummer niet juist heeft gescand. Doordat de factuurnummer onjuist is gescand heeft de software niet gesignaleerd dat de factuur twee keer is ingeboekt en uiteindelijk is betaald. Wij adviseren u om adequater te controleren of de scan en herken software de juiste gedeelten van de factuur selecteert om dubbele betalingen te voorkomen. De VNOG heeft deze dubbele betaling zelf gesignaleerd en reeds teruggevorderd.
- € 4.397: de reden voor de dubbele betaling is gelijk aan de vorige bevinding. Deze is door ons geconstateerd. De VNOG is nu voornemens deze dubbele betaling terug te vorderen.
- € 760: dit bedrag bestaat uit 10 losse betalingen en betreffen vergoedingen aan vrijwilligers/medewerkers van de VNOG voor onder andere CBR keuringen en VOG aanvragen. Ondanks dat dit relatief kleine bedragen betreffen adviseren wij u om deze declaraties via de personeelsadministratie te laten lopen en deze niet langer buiten het reguliere betalingsproces terug te betalen.

# Analyse jaarrekening

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

# Controle (Europese) aanbestedingen

In onze management letter, die wij op 31 oktober 2022 met de VNOG hebben besproken, geven wij aan dat de interne beheersing bij de VNOG van voldoende niveau is.

Samengevat zijn de geconstateerde fouten als volgt:

| Inkoop                                               | Onrechtmatigheid | Oorzaak                                                                                 |
|------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| EU-aanbesteding, geconstateerd door interne controle | € 429.600        | Betreft het onderhoud voor rollend materieel die Europees Aanbesteed had moeten worden. |
|                                                      |                  |                                                                                         |
| <b>Totaal aan fouten</b>                             | <b>€ 429.600</b> |                                                                                         |

In totaal bedraagt de rechtmatigheidsfout als gevolg van inkopen en aanbesteden € 429.600. Wij hebben dit opgenomen in onze foutenevaluatie. De fouten over 2022 blijven overigens binnen de goedkeuringstolerantie voor fouten zoals door ons gehanteerd en opgenomen in bijlage 2 (€ 640.000).

Wij merken op dat alleen de jaarlast 2022 van deze inkopen wordt meegerekend als rechtmatigheidsfout. Hoewel een deel van deze contracten doorloopt in 2023, heeft de VNOG geen prognose opgenomen met fouten in boekjaar 2023 e.v. Dit is een bewuste keuze, omdat geen betrouwbare schatting gemaakt kan worden. Aangezien het de intentie van de VNOG is om zo snel mogelijk tot aanbesteding van de betreffende contracten te komen, achten wij dit een terechte keuze. Het is niet bekend hoe lang de huidige contracten nog door zullen lopen c.q. wanneer de aanbestedingen afgerond zullen zijn. Omdat de onrechtmatige contracten per heden nog lopen, wijzen wij het dagelijks bestuur erop dat deze rechtmatigheidsfouten (voor een deel) nog in 2023 zullen bestaan en dus zullen moeten meewegen in het eigen rechtmatigheidsoordeel.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

Naar aanleiding van onze werkzaamheden ten aanzien van de Europese Aanbestedingen hebben wij de volgende aanbevelingen:

- 1) Wij hebben vastgesteld dat leveranciers in boekjaar 2022 contracten die Europees zijn aanbesteed hebben opengebroken als gevolg van de gestegen grondstofprijzen. Dit betreffen onvoorzienbare omstandigheden, waarbij de aard van het contract niet is gewijzigd. De prijswijzigingen zijn niet hoger dan 50%, waardoor u aanspraak kunt maken op de uitzondering ten aanzien van 'onvoorzienbare omstandigheden'. De wijzigingen dienen gepubliceerd te worden op TenderNed en dat heeft u niet gedaan. Andere leveranciers hebben, indien u het tijdig publiceert, 30 kalenderdagen de tijd om een vordering van vernietiging in te stellen. Indien u de wijziging niet publiceert dan kunnen belanghebbende partijen 6 maanden bezwaar maken. De bezwaartermijn van dit specifieke contract is reeds verlopen, maar wij willen u erop attenderen, bij soortgelijke casussen, om de wijziging als gevolg van onvoorzienbare omstandigheden (tijdig) te publiceren op TenderNed.
- 2) Wij hebben vastgesteld dat u aankoop van materieel Europees aanbesteedt. Hierbij acht u het onderhoud van het materieel als een 'logisch voortvloeisel' uit de aankoop van het materieel, waardoor de leverancier van het materieel automatisch verantwoordelijk is voor het onderhoud. Mogelijk is, dat dit onderhoud ook bij een andere partij ondergebracht had kunnen worden, waardoor het onderhoud Europees Aanbesteed had moeten worden. Overwegend voert de leverancier van het materieel het onderhoud inderdaad uit, maar niet altijd. Wij adviseren u om bij de aankoop van het materieel ook het onderhoud aan te besteden (eventueel een raamcontract), waardoor deze bestedingen niet leiden tot een onrechtmatigheid.
- 3) Daarnaast hebben wij vastgesteld dat bij het aflopen van een Europese Aanbesteding, waarbij het nieuwe Europese Aanbestedingstraject is vertraagd, in de tussenliggende periode wordt doorgegaan op basis van het oude contract. Wij adviseren de VNOG om over de tussenliggende periode een overbruggingscontract op te stellen dat eindig is, waardoor andere partijen niet worden benadeeld en deze niet als fout voor de VNOG aangemerkt dient te worden.

Medegezien het rechtmatigheidsoordeel dat er aan komt adviseren wij u om bovenstaande adviespunten te verbeteren.

Naast de hierboven genoemde en geconstateerde fouten hebben wij hierna de onzekerheden opgenomen, namelijk:

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

| Inkoop                         | Onzekerheid      | Oorzaak                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Onzekerheid                    | € 469.900        | Betreft een juridisch complexe casus ten aanzien van de inhuur voor de uitwerking 1 post, derhalve als onzekerheid aangemerkt. De volledige contractwaarde tot en met april 2024 is als onzekerheid aangemerkt. |
| <b>Totaal aan onzekerheden</b> | <b>€ 469.900</b> |                                                                                                                                                                                                                 |

De onzekerheden over 2022 blijven binnen de goedkeuringstolerantie voor onzekerheden zoals door ons gehanteerd en opgenomen in bijlage 2 (€ 1,920 miljoen).

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

# Begrotingsrechtmatigheid

U hebt als gemeenschappelijke regeling conform uw financiële verordening acht programma's in de begroting en de jaarrekening opgenomen. Zodoende toetsen wij het naleven van het budgetrecht van het algemeen bestuur op het niveau van het programma. Voor wat betreft begrotingsrechtmatigheid dienen de lasten beoordeeld te worden op het niveau van het genoemde programma.

## Overzicht programma's

| Programma                              | Overschrijding lasten | Toelichting                                                                          |
|----------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 06 Directie en control                 | € 123.000             | De lasten worden gedekt door hogere, direct gerelateerde baten binnen het programma. |
| 08 Kazernes in eigendom/overgangsrecht | € 192.000             | De lasten worden gedekt door hogere, direct gerelateerde baten binnen het programma. |

De overschrijdingen worden in de jaarrekening op hoofdlijnen toereikend toegelicht. Deze passen daarmee binnen het bestaande beleid en tellen niet mee in het oordeel van de accountant over de rechtmatigheid.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

## Investeringskredieten

Op pagina 92 worden in de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling de investeringskredieten zoals vastgesteld verantwoord en worden de bestedingen per heden op de kredieten inzichtelijk gemaakt. Wij hebben vastgesteld dat het restant van de kredieten juist is bepaald. Er is op het niveau van de kredieten sprake van één overschrijding, namelijk:

| Krediet               | Overschrijding lasten | Toelichting                                                                             |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 6. Communicatie / ICT | € 78.800              | Betreft een overschrijding die meegewogen moet worden in het oordeel van de accountant. |

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

## Financiële positie

In 2022 heeft een herziene risico-inventarisatie plaatsgevonden met als resultaat een herziene bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit wordt op basis van het intern opgestelde risicoprofiel van de VNOG ultimo 2022 berekend op € 3.500.000 en die ligt hoger dan voorgaand boekjaar (ad. € 3.033.000). Deze stijging wordt hoofdzakelijk veroorzaakt omdat de financiële impact van de prijsstijgingen als gevolg van de aanhoudende inflatie en het renterisico zijn verhoogd. Dit is gedaan omdat de VNOG de gevolgen van de gestegen grondstofprijzen ervaart bij nieuwe aanbestedingen. Daarnaast stijgt de kapitaalrente als gevolg van de aanhoudende inflatie.

In de jaarstukken wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing de beschikbare weerstandscapaciteit tegen de benodigde weerstandscapaciteit afgezet teneinde een oordeel over de toereikendheid van het weerstandsvermogen te kunnen vormen. Van de totale eigen vermogenspositie wordt de algemene reserve (€ 1.135.000) en het gedeelte van de bestemmingsreserves waarop geen verplichtingen rusten (€ 2.604.000) als beschikbaar weerstandsvermogen aangemerkt. Het weerstandsvermogen komt ultimo 2022 uit op 1,07. Daarmee ligt het beschikbare vermogen ultimo 2022 binnen de door het AB vastgestelde norm (tussen 1,0 en 1,4).

Bij de bepaling van het beschikbare weerstandsvermogen willen wij nog twee kanttekeningen plaatsen:

- Stille reserves dienen tot het beschikbaar weerstandsvermogen gerekend te worden. Daar is bij VNOG zeker sprake van, getuige het feit dat de verkoop van materieel over het algemeen tot boekwinsten leidt, ook in 2022. In de notitie Activeren en Afschrijven van de VNOG wordt gerekend met een restwaarde van materieel van € 0, maar in de praktijk ligt deze hoger.
- Verontreiniging grond kazernes: het risico bestaat dat de gronden bij de kazernes (mogelijk) zijn vervuild doordat in het verleden is geoefend met fluorhoudend blusschuim. Op dit moment is de (financiële) impact voor de VNOG nog onbekend, waardoor het risico niet is gekwantificeerd in het benodigde weerstandsvermogen. Mogelijk dat de betreffende gemeenten opdraaien voor de kosten op basis van de demarcatieregeling, maar dat is nog niet bekend. Daarnaast is (vooralsnog) onduidelijk of de te hoge PFAS-concentratie tot gezondheidsrisico's heeft geleid, wat zou kunnen leiden tot claims, waardoor het benodigde weerstandsvermogen van de VNOG te laag zou zijn ingeschat.

Wel dient opgemerkt te worden dat het benodigde weerstandsvermogen van uw Veiligheidsregio hoger ligt dan bij andere Veiligheidsregio's (zie benchmarkgrafiek dat is opgenomen in de management-letter). Uiteraard is dit afhankelijk van de systematiek die de Veiligheidsregio heeft gekozen, waarbij de ene Veiligheidsregio een risico direct vertaald als onderdeel van de begroting, terwijl andere Veiligheidsregio's dit opvangen vanuit het eigen vermogen.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

Voor gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen is een zestal kengetallen vastgesteld door het Ministerie van Binnenlandse Zaken, waarvan er 3 voor de VNOG van toepassing zijn. Er is geen vaste norm of streefwaarde voor de hoogte van de kengetallen; een gebruiker dient alle kengetallen in ogenschouw te nemen bij het beoordelen van de financiële positie van een decentrale overheid. Wel hanteert de overheid drie signaleringswaarden, namelijk minst risico, neutraal en meest risicovol. Onderstaand overzicht toont (verkort) de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling ultimo 2022:

| Kengetal                      | JRK '21 | Beg. 22 | JRK '22 | Minst risicovol: | Neutraal: | Meest risicovol: |
|-------------------------------|---------|---------|---------|------------------|-----------|------------------|
| Netto schuldquote             | 41%     | 71%     | 41%     | < 90             | 90 - 130  | > 130            |
| Solvabiliteitsratio           | 29%     | 15%     | 32%     | > 50             | 20 - 50   | < 20             |
| Structurele exploitatieruimte | 5%      | 0%      | 8%      | > 0              | 0         | < 0              |

Op basis van bovenstaand overzicht blijkt dat uw kengetallen qua signaleringswaarden verspreid zijn over de verschillende categorieën. De netto schuldquote is gecategoriseerd als “minst risicovol”, de solvabiliteitsratio als “neutraal” en de structurele exploitatieruimte is aangemerkt als zijnde “minst neutraal”.

Uit de analyse blijkt dat uw financiële positie goed is. Wel staat de VNOG de komende jaren voor meerdere uitdagingen doordat het Rijk aanvullende taken heeft toegewezen aan de Veiligheidsregio's. Daarnaast dient de implementatie van de demarcatie regeling nog plaats te vinden, wat mogelijk tot aanvullende taken voor de VNOG zal leiden en mogelijk ook tot extra kosten. Wij adviseren u om op korte termijn de financiële gevolgen van deze gebeurtenissen te kwantificeren, zodat u tijdens de halfjaar rapportage hierover kunt rapporteren aan het AB.

Daarnaast hebben de volgende aanbevelingen op basis van de werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd:

- 1) Maandafsluitingen: wij hebben vastgesteld dat door de medewerkers van de VNOG tijdens het opmaken van de jaarrekening bijzonderheden zijn geconstateerd. Doordat deze bijzonderheden pas zijn geconstateerd bij het opmaken van de jaarrekening kost dit relatief veel tijd om te onderzoeken waardoor deze bijzonderheden zijn ontstaan. Wij zouden u daarom aanbevelen om iedere maand een maandafsluiting uit te voeren, waardoor bijzonderheden vroegtijdig worden gesignaleerd en opgelost. Hierdoor kunnen bijzonderheden, zoals een begrotingsoverschrijding, vroegtijdig worden gesignaleerd.
- 2) Facturatie gemeenten: wij hebben vastgesteld dat de facturatie aan de gemeenten voor aanvullende diensten (zoals FLO-kosten) plaatsvindt in juni van het daaropvolgende boekjaar. Wij bevelen u aan om deze kosten eerder te factureren aangezien u nu de gemeenten aan het voorfinancieren bent. Voorheen, bij de lagere rentestanden, kon u tekorten goedkoop aanvullen middels een geldlening, maar door de stijgende rentes zal dit in de toekomst tot extra rentekosten leiden voor de VNOG.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

# Resultaatanalyse

In de jaarrekening is het resultaat ten opzichte van de begroting als volgt samengevat: (-/- is verlies)

| X € 1.000                        | Begroting   | Begroting na wijziging | Realisatie   |
|----------------------------------|-------------|------------------------|--------------|
| Baten                            | 60.569      | 63.334                 | 63.815       |
| Lasten                           | 60.912      | 66.124                 | 62.157       |
| <b>Saldo van baten en lasten</b> | <b>-343</b> | <b>-2.789</b>          | <b>1.658</b> |
| Onttrekking reserves             | 398         | 3.290                  | 2.813        |
| Toevoeging reserves              | 55          | 501                    | 2.112        |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>    | <b>0</b>    | <b>0</b>               | <b>2.360</b> |

Het gerealiseerd resultaat over 2022 bedraagt volgens het Overzicht baten en lasten in de jaarrekening circa € 2,4 miljoen voordelig. Voorgaande resultaat ligt lager dan het resultaat in boekjaar 2021, waarin het resultaat circa € 5,3 miljoen was. In hoofdstuk 2 en paragraaf 6.1 van de jaarstukken wordt het eindresultaat geanalyseerd.

In het resultaat over 2022 zit sowieso een incidentele meevaller van ongeveer € 2 ton, omdat het regionale brandmeldsysteem langer operationeel is geweest dan op voorhand verwacht. Het voordelig resultaat over 2022 wordt onder andere veroorzaakt doordat u ongeveer € 390.000 minder uitgaven heeft ten aanzien van vrijwilligers en de stelposten van circa. € 900.000 voor personele kosten niet volledig zijn aangewend. Daarnaast zijn de uitgaven voor het oefenen € 400.000 lager dan op voorhand begroot.

In hoofdstuk 6.1 wordt een analyse op hoofdlijnen ten opzichte van de begroting na wijziging gegeven, in hoofdstuk 6.2 worden de verschillen op programmaniveau gedetailleerd geanalyseerd. Korteheidshalve verwijzen wij daarnaar.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

De begroting na wijziging gaat nog uit van een resultaat van nihil. Dat betekent echter niet dat het bestuur niet tussentijds over de ontwikkeling van het resultaat is geïnformeerd. Via de Halfjaarrapportage 2022, die in september 2022 is gemaakt, is het AB geïnformeerd over het verwachte resultaat over 2022: circa € 2,9 miljoen. Dat het uiteindelijke resultaat ongeveer € 500.000 lager uitvalt heeft onder andere te maken door verplichtingen uit de cao-gemeenten (eenmalige personeelskosten buiten de invloed van de VNOG) en door gestegen prijzen.

Wij zien tevens dat de onderhoudskosten stijgen en langer doorlopen. De komende jaren zouden veel voertuigen vervangen moeten worden, maar door problemen met levertijden en partijen die zich niet inschrijven op aanbestedingen zal de VNOG langer moeten doorrijden met de huidige voertuigen. Naast incidentele kosten zullen de onderhoudskosten tevens gaan stijgen.

# Controleverschillen

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- **Controleverschillen**
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

# Gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde fouten respectievelijk onzekerheden

Wij hebben de volgende gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde fouten respectievelijk onzekerheden in de controle 2022 geconstateerd:

| Gecorrigeerde controleverschillen                                                                       | Bedrag in €  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Nagekomen kosten over 2022 in 2023                                                                      | -/- € 15.200 |
| Tekstuele aanpassingen (zie Youprovide)                                                                 | 0            |
| Vrijval van reservering CAO                                                                             | + € 97.555   |
| Te hoog verantwoorde vrijwilligersvergoeding                                                            | + € 12.000   |
| Reservering kosten Oekraïne (€ 102.000 lagere kosten en baten, dus resultaat neutraal).                 | € 0          |
| Er is ten onrechte een voorziening opgenomen voor gelijkblijvende personele lasten in de komende jaren. | + € 55.000   |

De volgende verschillen zijn naar aanleiding van onze controle niet gecorrigeerd:

| Niet gecorrigeerde controleverschillen    | Bedrag in € |
|-------------------------------------------|-------------|
| Geen, alle afwijkingen zijn gecorrigeerd. |             |

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- **Controleverschillen**
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

Wij hebben de resterende ongecorrigeerde controleverschillen als volgt geëvalueerd in relatie tot de door ons gehanteerde materialiteit om tot een oordeel voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid bij de jaarrekening 2022 te komen. Wij komen tot het volgende overzicht:

| Aard van de fouten                                                                                                        | Rechtmatigheid   | Getrouwheid |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|
| Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode                                                             | € 0              | € 0         |
| Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout                                                                            | € 0              | € 0         |
| Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout                                                                 | € 0              | € 0         |
| <b>(Sub)Totaal getrouwheidsfouten</b>                                                                                     | <b>€ 0</b>       | <b>€ 0</b>  |
| Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten                                                                               | € 0              |             |
| Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/fido) | € 429.600        | € 0         |
| Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)         | € 0              | € 0         |
| Overige rechtmatigheidsfouten (overschrijdingen investeringskredieten)                                                    | € 78.800         | € 0         |
| <b>Totaal rechtmatigheidsfouten</b>                                                                                       | <b>€ 508.400</b> | <b>€ 0</b>  |

| Aard van de onzekerheden                                                                                            | Rechtmatigheid   | Getrouwheid |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|
| Onzekerheid rechtmatigheid is ook een onzekerheid inzake getrouwheid:                                               | € 0              | € 0         |
| <b>(Sub)Totaal onzekerheden in de controle getrouwheid</b>                                                          | <b>€ 0</b>       | <b>€ 0</b>  |
| Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid                                                                   | € 0              | € 0         |
| Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-staatssteun) | € 0              | € 0         |
| Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)   | € 0              | € 0         |
| Overige onzekerheden inzake de rechtmatigheid                                                                       | € 469.900        | € 0         |
| <b>Totaal onzekerheden in de controle rechtmatigheid</b>                                                            | <b>€ 469.900</b> | <b>€ 0</b>  |

Voorgaande tabel wordt tevens in de schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening 2022 opgenomen die de commandant aan ons gaat verstrekken alvorens wij de controleverklaring bij de jaarrekening 2022 afgeven.

# **Administratieve organisatie en interne beheersing**

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- **Organisatie**
- Overig
- Bijlagen

# Administratieve organisatie en interne beheersing

Wij hebben, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2022, de interimcontrole voor de VNOG in het najaar van 2022 uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2022 te signaleren en onder uw aandacht te brengen. Onze conclusies inzake de interne beheersing zijn opgenomen in onze managementletter d.d. 31 oktober 2022.

Onze algemene indruk van de gehele administratieve organisatie en interne beheersing binnen de VNOG is dat er op de korte termijn noodzakelijke verbeteringen doorgevoerd dienen te worden om voorbereid te zijn op de toekomst. Wij hebben geconstateerd dat de VNOG in 2022 verbetermogelijkheden laat zien als het gaat om de gehele administratieve organisatie en interne beheersing. Een beperkt aantal van de bevindingen uit voorgaande boekjaren is opgelost. Hiertegenover staat dat er uit voorgaande jaren nog punten onderhanden zijn, of waarop geen stappen zijn gezet. Hierbij is nuance nodig. De organisatie heeft aan punten met een hoge prioritering (hoog belang, geen mitigerende beheersmaatregelen) voorrang gegeven.

Voor onze detailbevindingen verwijzen wij u naar de volledige tekst van de managementletter.

## **Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking**

Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden, anders dan de waarnemingen zoals hiervoor besproken.

# Overige onderwerpen

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

## Overige onderwerpen

### *Geen significante wijzigingen in de reikwijdte van de controle*

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in onze opdrachtbevestiging d.d. 23 september 2022 en de door het algemeen bestuur vastgestelde controleverordening. Er is gedurende de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Ook hebben zich geen wijzigingen voorgedaan in de reikwijdte.

### *Geen wijzigingen in significante verslaggevingsvoorschriften*

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2022. Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

### *Inschattingen door het management*

In onze risicoanalyse en controleaanpak van de VNOG hebben wij een significant risico aangemerkt die betrekking heeft op inschattingen door het management. Conform onze controleaanpak hebben wij 'management override of controls' aangemerkt als significant risico.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

# Wet Normering Topinkomens

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2022 niet meer bedragen dan € 216.000 per jaar. Daarnaast dienen instellingen de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op de WNT. In 2022 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

# Verlofsparen/ (boven-) wettelijke vakantie-uren

## ***Verlofsparen***

Op 27 januari 2022 heeft de VNG met haar stakeholders een akkoord voor de cao Gemeenten en de cao SGO gesloten. Eén onderdeel van deze afspraken gaat over verlofsparen. De afspraken over verlofsparen gelden met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2022. Een medewerker kan dus met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren opzijzetten voor later. Deze vakantie-uren verjaren niet.

Ten aanzien van het verlofsparen heeft de VNOG een voorziening gevormd ultimo december 2022 van circa € 112.000. De VNOG heeft medewerkers via het intranet geïnformeerd omtrent de verlofspaarregeling, waarbij medewerkers middels Youforce konden aangeven hoeveel uren zij willen inzetten voor het verlofsparen. Er hebben 26 medewerkers in totaal 2.550 aan uren ingezet ten aanzien van het verlofsparen. Deze uren zijn gewaardeerd voor € 50,- (incl. sociale lasten). Deze verwerkingswijze wordt passend geacht.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

### **(Boven-)Wettelijk verlof**

| Categorie              | 2020          | 2021          | 2022          |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Wettelijk verlof       | 22.148        | 25.770        | 26.780        |
| Boven wettelijk verlof | 9.023         | 8.772         | 8.381         |
| Tijd voor tijd         | 540           | 421           | 1.045         |
| <b>Totaal</b>          | <b>31.711</b> | <b>34.964</b> | <b>36.205</b> |

Volgens het BBV mogen jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van gelijke volume niet worden opgenomen als zijnde voorziening. Voor het gedeelte dat geen jaarlijks gelijkblijvend karakter heeft dient wel voorzien te worden. Hieronder is per categorie opgenomen waarom wel of geen voorziening gevormd dient te worden:

- Wettelijk verlof: de openstaande uren uit december vervallen binnen één jaar na afloop van het boekjaar en stijgende afgelopen jaren als gevolg van de toename van het aantal medewerkers. Hierbij is dus sprake van een jaarlijks gelijkblijvend kortlopend karakter, derhalve terecht geen voorziening gevormd;
- Boven wettelijk verlof: uit bovenstaande opstelling is op te maken dat het jaarlijks gelijkblijvende karakter om en nabij de 8.500 uren betreft (rekening houdend met saldo uit 2019). Het bovenwettelijke verlof is 5 jaren geldig en binnen de VNOG is de afspraak dat teamleiders medewerkers aanspreken op hun verlofsaldi. Dit gebeurt dan ook actief. Verlofsaldi worden niet uitbetaald maar dienen opgenomen te worden en anders komen deze te vervallen. Derhalve is sprake van een jaarlijks gelijkblijvend volume en is terecht geen voorziening gevormd.
- Tijd-voor-tijd: het saldo van de tijd-voor-tijd ligt gemiddeld genomen om-en-nabij de 550 uren (inclusief saldi 2019). Het saldo van 1.045 uren ultimo december 2022 ligt hoger dan het jaarlijks gelijkblijvende volume en formeel zou hiervoor een voorziening gevormd moeten worden. Echter, de financiële impact op de jaarrekening bedraagt maximaal € 31.000 (op basis van het gemiddelde uurtarief van € 50) en leidt derhalve niet tot een afwijking van materieel belang.

Zoals met u overeengekomen dienen bovenstaande saldi wel toegelicht te worden in de 'Niet uit balans blijvende rechten en verplichtingen'.

# Bijlagen

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- **Bijlagen**

## Bijlage 1: SiSa-bijlage

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag voor de VNOG over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt hieronder aangegeven of en zo ja, welke fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd. Hierbij nemen wij op basis van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 (versie 8 februari 2022) per specifieke uitkering fouten en onzekerheden op, boven een financiële grens, voor zover die niet door de medeoverheid zijn of kunnen worden gecorrigeerd.

Deze financiële grens is per specifieke uitkering:

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

| Regeling nummer | Regeling                                                                       | Fout of onzekerheid | Financiële omvang in €'s | Toelichting fout/onzekerheid |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------|
| A2              | Brede DoelUitkering Rampenbestrijding (BDUR)                                   | € 0                 | € 7.921.620              | -                            |
| A12             | Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen | € 0                 | € 628.146                | -                            |
| A18             | Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's          | € 0                 | € 751.856                | -                            |
|                 | <b>Totaal</b>                                                                  | € 0                 | <b>€ 9.301.622</b>       | -                            |

Oordeel getrouwheid: **goedkeurend**

Oordeel rechtmatigheid: **goedkeurend**

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- **Bijlagen**

## **Bijlage 2: Materialiteit**

### **Controleaanpak en uitvoering controle**

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met de door ons voorgenomen controleaanpak. Dat houdt in dat wij onze controle voor een groot deel gegevensgericht hebben uitgevoerd.

Onze controleaanpak is onder andere gebaseerd op een adequate risicoanalyse. Wij hebben enkele gesprekken met ambtelijk medewerkers gevoerd over de binnen de VNOG intern toegepaste risicoanalyse, het werkprogramma en de aanpak van de te verrichten verbijzonderde interne controlewerkzaamheden.

### **Goedkeurings- en rapporteringstolerantie**

Het algemeen bestuur bepaalt de goedkeuringstolerantie die de accountant bij zijn controle van de jaarrekening dient te hanteren. Normaliter wordt hiervoor de richtlijn op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) aangehouden, zo ook door de VNOG.

Op grond van de jaarrekening 2022 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 640.000 en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 1.920.000. Wordt deze goedkeuringstolerantie niet overschreden, dan kan een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. De goedkeuringstolerantie is een kwantitatieve maatstaf. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen. De rapporteringstolerantie is door het algemeen bestuur bepaald op een absoluut bedrag van € 31.000, zowel voor fouten als voor onzekerheden.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- **Bijlagen**

### **Bijlage 3: Onafhankelijkheid en ViO**

#### **Wij zijn onafhankelijk van de VNOG**

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)” en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Eshuis ingebed.

Ons zijn geen relaties bekend tussen Eshuis Registeraccountants B.V. en haar zuster- en of dochterondernemingen en de gemeenschappelijke regeling, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

#### **Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen**

Eshuis beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Eshuis.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze partners en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- **Bijlagen**

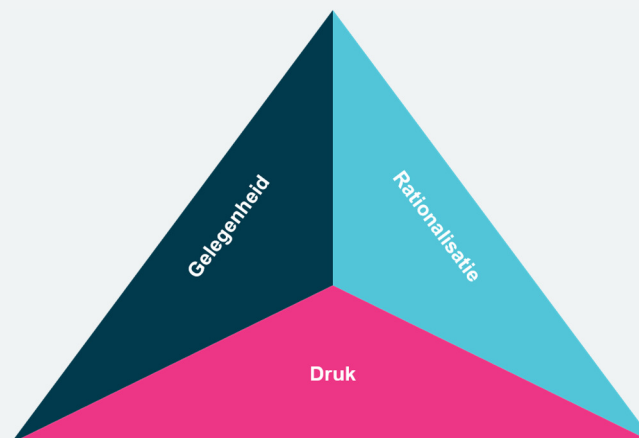
#### Bijlage 4: Fraude

##### **De beoordeling door het dagelijks bestuur van het risico van materiële fouten de jaarrekening als gevolg van fraude of overtreding van wet- en regelgeving**

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Dit betreft een redelijke maar geen absolute mate van zekerheid, dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet wordt ontdekt, groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

Indien wij bij een wettelijke controle gegevens of informatie verkrijgen die een redelijk vermoeden rechtvaardigen dat sprake is van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording zijn wij, onder bepaalde omstandigheden, op grond van de WTA gehouden hiervan een melding te doen bij de KLPD.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Op basis van deze werkzaamheden zijn ons tijdens onze controle van de jaarrekening 2022 geen aanwijzingen van fraude gebleken. Bij onze bespreking van de controlebevindingen gaf u aan bewust te zijn van fraude en dat ook bij het dagelijks bestuur gedurende 2022 geen indicaties van fraude zijn gebleken.



- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- **Bijlagen**

## Bijlage 5: Communicatie met governance belaste organen

|                                                                                                                          |                                     |                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Concept bevestiging bij de jaarrekening</b>                                                                           | <input checked="" type="checkbox"/> | Wij zullen ten tijde van de afwikkeling van de jaarrekeningcontrole 2022 een bevestiging bij de jaarrekening van de commandant van de gemeenschappelijke regeling ontvangen. |
| <b>Verbonden partijen</b>                                                                                                | <input checked="" type="checkbox"/> | Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de transacties met verbonden partijen.                                                                                           |
| <b>Overige kwesties die aandacht vragen van de met governance belaste personen</b>                                       | <input checked="" type="checkbox"/> | De overige kwesties die aandacht vragen van de met governance belaste personen zijn opgenomen in dit verslag.                                                                |
| <b>Tekortkomingen interne controle</b>                                                                                   | <input checked="" type="checkbox"/> | Voor de tekortkomingen in de interne controle verwijzen wij naar de management letter 2022 d.d. 24 november 2022, alsmede onze toelichtingen in dit verslag.                 |
| <b>Wijzigingen in de controleverklaring</b>                                                                              | <input checked="" type="checkbox"/> | Geen sprake van wijzigingen in de controleverklaring.                                                                                                                        |
| <b>Feitelijke of vermoedelijke gevallen van fraude, niet-naleving van de wet- en regelgeving of illegale handelingen</b> | <input checked="" type="checkbox"/> | Geen sprake van feitelijke of vermoedelijke gevallen van fraude, niet-naleving van de wet- en regelgeving of illegale handelingen.                                           |

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- **Bijlagen**

**Significante moeilijkheden**


Geen sprake van significante moeilijkheden.

**Meningsverschillen met het management of opgelegde beperkingen**


Er is geen sprake van meningsverschillen met het management en/of opgelegde beperkingen.

**Andere informatie**


Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

**Inbreuken op de onafhankelijkheid**


Er is geen sprake van inbreuken op de onafhankelijkheid.

**Grondslagen voor financiële verslaggeving**


Wij hebben vastgesteld dat de grondslagen voor de financiële verslaggeving in 2022 juist zijn toegepast.

**Significante kwesties die zijn besproken of waarover is gecorrespondeerd met het management**


De significante kwesties die zijn besproken of waarover is gecorrespondeerd met het management blijken uit dit verslag.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- **Bijlagen**

## **Bijlage 6: Beperking verspreidingskring**

### **Beperkingen ten aanzien van de verspreiding**

Dit verslag wordt aangeboden op basis van de veronderstelling dat het alleen bedoeld is ter informatie van de met governance belaste personen van de gemeenschappelijke regeling, dat er niet uit mag worden geciteerd en niet naar mag worden verwezen, geheel of gedeeltelijk, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming en dat wij met betrekking tot het verslag geen enkele verantwoordelijkheid accepteren jegens enige daartoe.