

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

Veiligheidsregio Fryslân

Aan:

het algemeen bestuur van de
Veiligheidsregio Fryslân
T.a.v. de heer S. Buma, voorzitter
Harlingertrekweg 58
8913 HR LEEUWARDEN

Groningen, 20 maart 2025

Kenmerk:
EJJ/SvdB/AMT/1049812/011

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de Veiligheidsregio Fryslân (hierna te noemen ‘de veiligheidsregio’) gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 17 september 2024, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2024.

In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2024 van de Veiligheidsregio Fryslân.

Onze bevindingen en aanbevelingen zijn in een eerdere fase afgestemd met de directie en de auditcommissie.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de Veiligheidsregio Fryslân bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij vertrouwen er op u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

E.J. Jongsma RA

Inhoudsopgave

01

Dashboard
accountantscontrole

02

Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

03

Resultaat & financiële
positie

04

Belangrijkste
bevindingen

05

Bijlagen

1. Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ Wij verstrekken bij de jaarrekening, inclusief rechtmatigheidsverantwoording, een goedkeurende controleverklaring.
- ▶ De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1,1 miljoen resp. € 3,3 miljoen.
- ▶ Het jaarverslag, inclusief de opgenomen informatie in de paragraaf bedrijfsvoering, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is nageleefd.
- ▶ Wij hebben de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage vastgesteld.

RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING

- ▶ Het dagelijks bestuur heeft in de rechtmatigheidsverantwoording een totaal van € 1,5 miljoen aan afwijkingen gerapporteerd.
- ▶ De rechtmatigheidsverantwoording van Veiligheidsregio Fryslân geeft een getrouw beeld.
- ▶ Het algemeen bestuur van Veiligheidsregio Fryslân heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 3% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves en de verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 3,4 miljoen.
- ▶ De door de veiligheidsregio geconstateerde onrechtmatigheden overschrijden de verantwoordingsgrens niet.

RESULTAAT 2024

(x €1.000)	2024	BEGROTING NA WIJZIGING
Saldo baten/lasten	1.793.457	-2.103.040
Mutatie reserves	1.849.669	2.103.040
RESULTAAT	3.643.126	0

- ▶ Het positieve resultaat is voornamelijk het gevolg van uitstel van de bouwagenda waardoor een voordeel is behaald op kapitaallasten (rente en afschrijving).
- ▶ Het saldo van baten en lasten per programma is afwijkend. Op gezondheid is sprake van een tekort van € 1,5 miljoen, bij brandweer is sprake van een overschot van € 2,9 miljoen en bij crisisbeheersing van € 0,4 miljoen.

ONTWIKKELINGEN

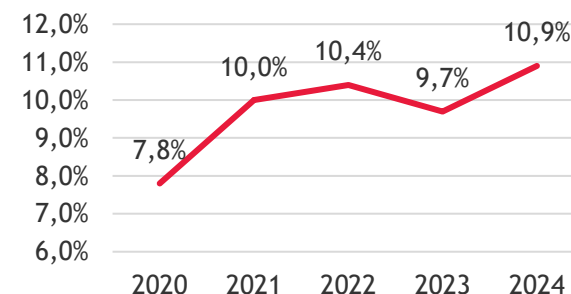
- ▶ Bestuurlijke opdracht GGD: Het financiële (meerjaren) perspectief van het programma gezondheid is ongunstig, wat ook blijkt uit de jaarrekening 2024. De uitdaging is om dit kostendekkend te maken. Hiervoor zijn aanvullende keuzes vereist en uiterlijk bij de kaderbrief 2027 moet dit opgelost zijn.
- ▶ De bouwagenda voor verbouw en nieuwbouw van brandweerkazernes wordt niet gehaald. Oorzaken betreffen onder andere planvorming van de gemeenten en aansluitingen op het stroomnet, wat meer tijd kost dan begroot. Ook groot onderhoud kent achterstanden. De huidige exploitatie en resultaten van de brandweer geven daardoor een vertekend beeld.
- ▶ In 2025 is het dekkingsplan Brandweer opnieuw vastgesteld.

AANDACHTSPUNTEN 2025

- Wij zien voor de Veiligheidsregio Fryslân de volgende aandachtspunten voor 2025:
- ▶ Resultaatontwikkeling en terugdringen van de tekorten bij het programma gezondheid.
 - ▶ Sturing op realisatie van de investeringsplanning en planning groot onderhoud in relatie tot de voorziening groot onderhoud.
 - ▶ Naleving wet DBA en vervallen handhavings-moratorium waardoor vanaf 1 januari 2025 sprake is van volledige handhaving op schijnzelfstandigheid.

UW FINANCIËLE POSITIE

SOLVABILITEITSRATIO



- ▶ De solvabiliteit stijgt door toename van het eigen vermogen (als gevolg van het resultaat van € 3,6 miljoen).
- ▶ De egalisatiereserve (ter afdekking van risico's) bedraagt € 3,4 miljoen en deze mag een omvang hebben van tussen de 2-5% van het begrotingstotaal.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 Onze opdracht en controle

2.2 Strekking controleverklaring

2.3 Ontwikkelingen

2.1 Onze opdracht en controle (1)

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van de Veiligheidsregio Fryslân, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV.

Opdracht

De jaarrekening van de Veiligheidsregio Fryslân is gecontroleerd volgens de Nederlandse controlestandaarden en de afspraken in de opdrachtbevestiging van 17 september 2024. We hebben ook gekeken naar de consistentie van andere informatie, zoals het jaarverslag, met de jaarrekening om eventuele grote verschillen te identificeren. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Strekking van de controleverklaring

De controleverklaring voor de jaarrekening 2024 van de Veiligheidsregio Fryslân is goedkeurend, omdat de jaarstukken voldoen aan alle vereisten. Alle bevindingen uit onze controle zijn behandeld en de controle is succesvol afgerond.

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen.

De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van de controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op het oordeel. Bij de controlewerkzaamheden zijn als uitgangspunt de door de algemeen bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd.

Het algemeen bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij de oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de in paragraaf 4.1 vermelde goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en professionele oordeelsvorming is de materialiteit voor de jaarrekening vastgesteld op € 1,1 miljoen. Er is rekening gehouden met mogelijke afwijkingen die naar ons inzicht van belang zijn voor de gebruikers van de jaarrekening uit kwalitatief oogpunt. Afwijkingen boven de € 55.000 zijn daarbij gerapporteerd, evenals afwijkingen die naar ons oordeel van kwalitatief belang zijn.

De controle richt zich ook op de juistheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de rechtmatigheid van de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Specifieke rapporteringstoleranties gelden voor WNT en SiSa, die vaak strenger zijn dan uw eigen toleranties. Deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties zijn correct toegepast.

Grondslagen financiële verslaggeving

De jaarstukken 2024 van de Veiligheidsregio Fryslân bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2024 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2024 (rechtmatigheidsverantwoording, balans met toelichtingen, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief SiSa-bijlage en taakvelden).

In het onderdeel ‘programmaverantwoording’ van het jaarverslag is informatie opgenomen over ‘wat hebben we gedaan’, ‘wat hebben we bereikt’ en ‘wat heeft het gekost?’ De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

2.1 Onze opdracht en controle (2)

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2024. In 2024 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling.

Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur en het directieteam dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het dagelijks bestuur en het directieteam toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Controleaanpak

De controleaanpak is gebaseerd op een systeemgerichte en risicogerichte benadering, waarbij gesteund wordt op de opzet, het bestaan en de werking van de aanwezige administratieve organisatie en de daarin opgenomen beheersingssystemen.

Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals inkomsten vanuit de gemeenten en het Rijk, personeelskosten, investeringen en overige uitgaven. In de risicoanalyse is beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening. De navolgende risico's hebben bij de accountantscontrole verhoogde aandacht gehad:

- ▶ Management override, ongebruikelijke memoriaalboekingen (significant).
- ▶ Onjuiste verantwoording coronagelden.
- ▶ Onjuiste schattingen in de groot onderhoudsvoorzieningen.

Onafhankelijkheid

Op basis van Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten' (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij hebben geen overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening verleend.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor de bevindingen verwijzen wij naar de management letter 2024. De automatiseringsorganisatie van de organisatie is daarnaast uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.

2.2 Strekking controleverklaring

1/2

Controleverklaring 2024

Wij hebben bij de jaarrekening 2024, inclusief SiSa-bijlage, van de Veiligheidsregio Fryslân een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de 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). De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording geeft een getrouw beeld en het algemeen bestuur gemaakte afspraken hierover zijn nageleefd. Onderstaande geconstateerde verschillen zijn niet verwerkt in de jaarrekening. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 55.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

ONGECORRIGEERDE CONTROLEVERSCHILLEN 2024					
#	Omschrijving	Post/toelichting	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Verwijzing
1	Onzekerheid (overvolledige) geschatte voorziening groot onderhoud	Voorziening groot onderhoud		490.500	4.3
2	Onvolledige schulden	Overlopende passiva	56.000	0	
3	Onjuiste afschrijvingen materiële vaste activa	Materiële vaste activa	57.000	0	4.4
	TOTAAL		113.000	490.500	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)			1.100.000	3.300.000	
Uitvoeringsmaterialiteit (80% van de materialiteit)			880.000	2.640.000	
Rapporteringsgrens				55.000	

Wij hebben, voor zover mogelijk, het dagelijks bestuur verzocht om deze controleverschillen te corrigeren. Het dagelijks bestuur heeft gemotiveerd aangegeven waarom zij deze verschillen niet heeft verwerkt en dat zij van oordeel is dat deze posten zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel. Deze verschillen en de analyse van de impact zijn bevestigd in de bevestiging van het dagelijks bestuur bij de jaarrekening.

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening 2024.

2.2 Strekking controleverklaring

2/2

Fraude en non-compliance

Bij de planning van de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie of een risico omtrent het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Eén van de uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties met verschillende personen binnen de organisatie. Daarnaast is kennis genomen van de door u opgenomen toelichtingen in de jaarstukken, zie hiervoor tevens hoofdstuk 5.4 'Bedrijfsvoering'. Het voorkomen en mitigeren van frauderisico's is primair de verantwoordelijkheid van het bestuur. Uit de gevoerde besprekingen met de organisatie over dit onderwerp zijn geen indicaties voor fraude gebleken.

Het is van belang om dit onderwerp regelmatig onder de aandacht te brengen en te houden, met als doel de gehele organisatie bewust te laten zijn van fraude- en corruptierisico's. Naast directe schade kan immers ook belangrijke reputatieschade optreden. Wij hebben begrepen dat in 2025 een gesprek heeft plaatsgevonden tussen de organisatie, het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.

Hierbij hebben wij specifiek aandacht besteed aan de veronderstelling dat er bij de handmatige boekingen waarbij sprake is van oneigenlijke beïnvloeding van het management mogelijk is. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor materiële fraude(risico's) of vermoedens van materiële fraude(risico's).



2.3 Ontwikkelingen

1/2

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2024 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende van aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

Aanpassing materialiteit naar 2% voor 2025

Vanaf boekjaar 2025 wordt de wettelijke controlegrens voor de accountant verhoogd van 1% naar 2%. Deze wijziging betreft tevens de samenvoeging van de controlegrens van 1% voor fouten en 3% procent voor onzekerheden tot een norm van 2%.

Doordat fouten en onzekerheden bij elkaar opgeteld moeten gaan worden zal dit landelijk naar verwachting gaan leiden tot een toename van het aantal niet-goedkeurende controleverklaringen bij decentrale overheden. Met name gemeenten met omvangrijke onzekerheden, als het gaat om prestatieleveringen binnen het sociaal domein, lopen een risico. Wij verwachten dat dit voor Veiligheidsregio Fryslân niet of beperkt van toepassing zal zijn.

Kwalificatie van arbeidsrelaties (Wet DBA)

Het totaal aan inhuur derden bij de Veiligheidsregio is € 7,8 miljoen. Een deel van deze groep kwalificeert mogelijk als schijnzelfstandige. Dit betekent dat op basis van wet- en regelgeving eigenlijk sprake is van een aanstelling. Het kabinet vindt deze situatie onwenselijk, omdat de beschermende werking van het arbeidsrecht wordt ontlopen en het sociale stelsel onder druk komt te staan. Daarom zet het kabinet de komende jaren in op het aanscherpen van regels en handhaving.

Sinds de introductie van de Wet DBA in 2016 is sprake van een handhavingsmoratorium. Dit betekent dat de Belastingdienst niet controleert en handhaaft op het bestaan van een dienstbetrekking, tenzij sprake is van kwaadwillendheid. Vanaf 1 januari 2025 is het handhavingsmoratorium vervallen en gaat de Belastingdienst weer volledig handhaven. Hierdoor kunnen naheffingsrisico's ontstaan. Daarnaast werkt het kabinet aan nieuwe wetgeving voor de beoordeling van arbeidsrelaties. In het Hoofdlijnenakkoord is te lezen dat de behandeling van deze wetgeving door het nieuwe kabinet zal worden voortgezet. Kort gezegd zal de nieuwe wetgeving meer nadruk leggen op de vraag of het werk en de werkende organisatorisch zijn ingebed in de organisatie van de werkverschafter. Daarmee wordt bedoeld of het werk een kernactiviteit van de organisatie vormt en zij aan zij met werknemers wordt verricht. In dat geval zal eerder sprake zijn van een arbeidsovereenkomst.

Organisaties die werken met zelfstandigen die eigenlijk werknemer zijn lopen financiële risico's. Zo is er vanaf 1 januari 2025 sprake van een naheffingsrisico vanuit de Belastingdienst. Ook kunnen zelfstandigen die eigenlijk werknemer zijn vorderingen instellen op grond van arbeidsrechtelijke verplichtingen en kunnen verplichte pensioenregelingen leiden tot pensioenvorderingen.

Om dergelijke risico's te voorkomen is het voor organisaties die zelfstandigen inhuren van belang om de huidige inhuur van zelfstandigen en het inhuurproces onder de loep te nemen. De Veiligheidsregio Fryslân huurt een aantal zelfstandigen in. Graag benadrukken wij het belang van implementatie van maatregelen om risico's in het kader van de Wet DBA te beperken.

Wij hebben begrepen dat op dit moment de risico's worden geïnventariseerd en acties worden geformuleerd. Tevens zal de kwalificatie van arbeidsrelaties een speerpunt zijn van de VIC voor 2025.

2.3 Ontwikkelingen

2/2

NIS2 - digitale weerbaarheid verankerd in wet- en regelgeving vanuit de EU

Om de digitale weerbaarheid van organisaties te verhogen is de NIS2 (Network and Information Security 2) richtlijn vanuit de EU vastgesteld. De NIS2 richtlijn is een update van de in 2016 ingevoerde NIS-richtlijn. In Nederland ook wel bekend als NIB2 (Netwerk- en informatiebeveiligingsrichtlijn) en/of de Wbni (Wet Beveiliging Netwerk- en Informatiesystemen). Lokale overheden zijn door de NIS2 aangewezen als organisaties die van vitaal belang zijn voor de samenleving. De Veiligheidsregio Fryslân is dus verplicht om de NIS2-maatregelen te implementeren. In het derde kwartaal 2025 is NIS2 naar Nederlandse wetgeving vertaald en nadien van kracht onder de noemer 'Cyberbeveiligingswet'. Belangrijk is dat NIS2 aanvullende eisen stelt, die niet volledig door de huidige Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) worden afgedekt, wat betekent dat in de komende periode additionele maatregelen moeten worden getroffen ten einde aan NIS2 te voldoen.

Wij hebben begrepen op basis van ons interview met de CISO van de veiligheidsregio dat de organisatie voor komend jaar acties heeft gedefinieerd om informatiebeveiliging naar een hoger volwassenheidsniveau te brengen. Hierbij is relevante regelgeving zoals de NIS (of Cyberbeveiligingswet) en de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) in de actieplannen meegenomen.

Organisatieontwikkeling

Veiligheidsregio Fryslân heeft onderzoek laten doen naar een mogelijke nieuwe directiestructuur. Tot 1 januari jongstleden was sprake van een éénhoofdige directie, het advies stelt een driehoofdige directie voor met een tweehoofdige leiding. Dit is per 1 januari, conform het advies geïmplementeerd. Hiermee is de functie van algemeen directeur vervallen.

In juli 2024 heeft het algemeen bestuur ingestemd met het uitwerken van deze directiestructuur. De benodigde verordeningen en mandaten zijn reeds aangepast. Eind november zijn de functieprofielen voor de directeurs Veiligheid en Gezondheid vastgesteld door het dagelijks bestuur. Er is een nieuwe directeur met ingang van 1 maart gestart.

Wij willen u graag wijzen op de gevolgen voor de Wet Normering Topinkomens. Daarbij bedoelen we dat voor de wet duidelijk moet zijn welke directeur(en) zijn aan te merken als (voormalig) topfunctionaris. Ook is het bij een vertrek van een topfunctionaris van belang te voldoen aan de eisen die hiermee samenhangen, om daarmee onjuiste uitkeringen te voorkomen.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat per programma

3.2 Uw financiële positie vergeleken

3.1 Resultaat per programma

Realisatie vs. gewijzigde begroting

Het resultaat van Veiligheidsregio Fryslân over het jaar 2024 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 3,6 miljoen voordelig. In onderstaand overzicht is het resultaat per programma in het kort weergegeven:

OVERZICHT REALISATIE PER PROGRAMMA 2024				
Programma	Realisatie voor mutatie reserves (in €)	Mutatie reserves (in €)	Realisatie na mutatie reserves (in €)	Verschil (in €)
Programma Gezondheid	-1.524.833	1.259.244	-265.589	-265.589
Programma Crisisbeheersing	447.370	12.189	459.559	459.559
Programma Brandweer	2.870.920	578.236	3.449.156	3.449.156
Saldo van baten en lasten	1.793.457	1.849.669	3.643.126	3.643.126

De belangrijkste afwijkingen van de begroting na wijzigingen zien we terug in het programma Brandweer. De belangrijkste reden van deze afwijking is het pauzeren van de bouwagenda en langere doorlooptijden. Hierdoor is de planning niet gehaald, waardoor een voordeel is ontstaan ten aanzien van de kapitaallasten (€ 2,3 miljoen) in verband met het (nog) niet aantrekken van financiering voor de bouwagenda en lagere afschrijvingskosten.

Ook valt op dat sprake is van tekorten bij het programma Gezondheid, die nu feitelijk worden 'gedekt' door een hoger overschot bij brandweer en in mindere mate crisisbeheersing. Als de bouwagenda volledig 'op stoom' komt, dan betekent dit dat er tekorten zijn bij gezondheid waar dan nog een oplossing voor gevonden moet worden. In de bestuurlijke opdracht is opgenomen dat onderzocht moet worden hoe dit tekort kan worden gedekt, danwel verminderd.

Begrotingsbeeld

In ons accountantsverslag 2023 hebben wij gerapporteerd dat de begroting geen goede weergave gaf van het werkelijke activiteitsniveau van de veiligheidsregio, omdat de COVID-19, CNO en opvang Oekraïners niet werden opgenomen in de begroting (swijzigingen). In de jaarrekening was daardoor een afwijking ten opzichte van de gewijzigde begroting opgenomen van € 38,2 miljoen. Het is goed om te zien dat in 2024 door de veiligheidsregio de aanvullende activiteiten wel zijn opgenomen in de begrotingswijzigingen. Hierdoor is het algemeen bestuur gedurende het jaar op de hoogte gebracht van de verwachte baten en lasten ten aanzien van deze activiteiten.

3.2 Uw financiële positie vergeleken

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden geschetst van de financiële positie van de Veiligheidsregio Fryslân. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie.

De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie. Hieronder vindt u een andere toelichting op de ratio's van uw gemeenschappelijke regeling.

Netto schuldquote

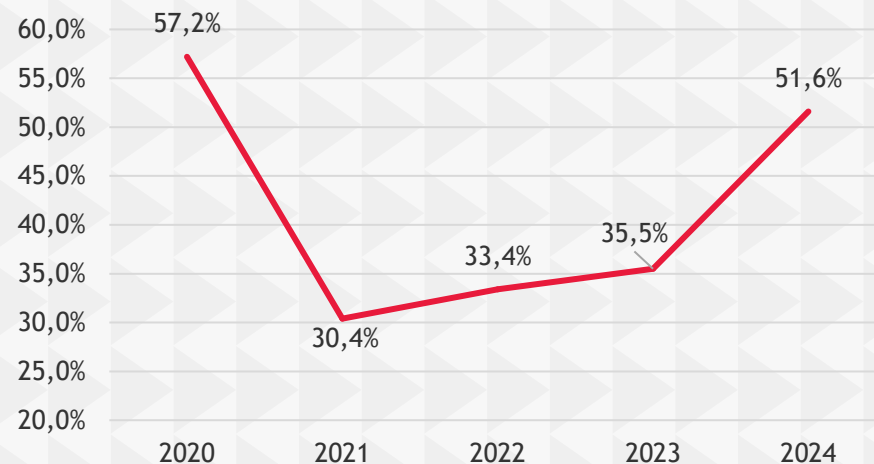
De netto schuldquote bedraagt 51,6%. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden. De stijging wordt veroorzaakt door een daling van de exploitatie (baten), een stijging van de schulden en een daling van de vlottende activa.

Solvabiliteit

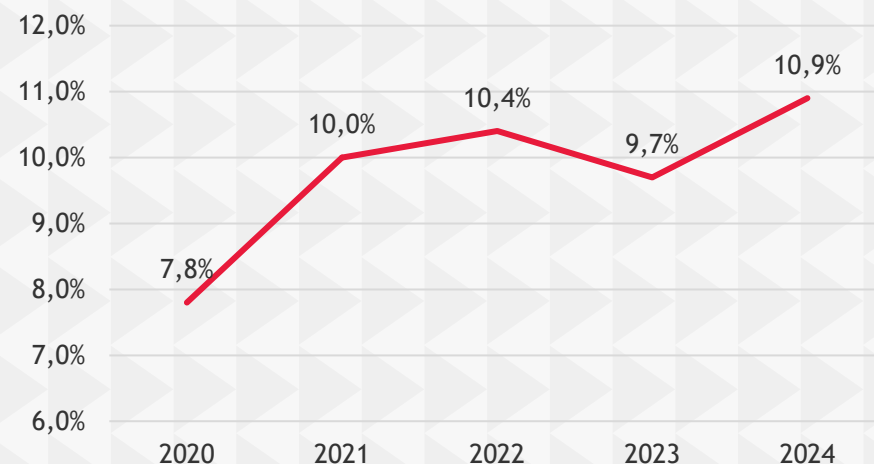
De solvabiliteit bedraagt ultimo 2024 10,9%. Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter de Veiligheidsregio Fryslân in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. De solvabiliteit laat een positieve ontwikkeling zien ten opzichte van de signaleringswaarden volgens het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020).

De reserves van de Veiligheidsregio Fryslân bestaan uit een egaliseringsreserve en een aantal bestemmingsreserves. De egaliseringsreserve (ter afdekking van risico's) bedraagt € 3,4 miljoen en deze mag een omvang hebben van tussen de 2-5% van het begrotingstotaal. De overige bestemmingsreserves van de veiligheidsregio zijn bestemd voor specifieke, geplande bestedingsdoeleinden. Echter zolang deze reserves nog niet zijn aangewend kunnen ze (in theorie) eveneens dienen als buffer voor (onvoorziene) risico's.

NETTO SCHULDQUOTE



SOLVABILITEITSRATIO



4. Belangrijkste bevindingen

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording

4.2 BBV, WNT en SiSa

4.3 Belangrijke schattingsposten

4.4 Overige aanbevelingen en bevindingen voor 2024

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording (1)

Status wijziging wet- en regelgeving

Het wetgevingstraject rondom de rechtmatigheidsverantwoording is voor gemeenschappelijke regelingen nog steeds niet afgerond. De gedelegeerde regelgeving die relevant is voor het opstellen van de jaarrekening (BBV) en voor de uitvoering van de accountantscontrole 2024 en oordeelsvorming in de controleverklaring (BADO) is op het moment van schrijven van dit accountantsverslag voor advisering voorgelegd aan de Raad van State. Totdat deze aanpassingen rond zijn dient de uitwerking uit NBA Alert 48 2.0 gevolgd te worden. In deze alert is uitgewerkt hoe accountants om moeten gaan met de situatie dat het wetgevende traject niet is afgerond, terwijl organisaties al wel een rechtmatigheidsverantwoording opnemen. Aan de hand van te onderkennen scenario's / omstandigheden zijn in NBA Alert 48 2.0 aanwijzingen opgenomen voor de uitvoering van de accountantscontrole van de jaarrekening en de oordeelsvorming in de controleverklaring.

In oktober 2024 is de kadernota rechtmatigheid geactualiseerd. De actualisatie leidt voor de Veiligheidsregio Fryslân beperkt tot wijzigingen ten opzichte van vorig jaar. De belangrijkste wijziging betreft een tekstuele aanpassing in de modelverordening ten aanzien van de geconstateerde bevindingen, specifiek in relatie tot de omvang van niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten, lasten en balansmutaties en welk deel acceptabel is op basis van de vastgestelde afspraken.

Strekking van de rechtmatigheidsverantwoording van de Veiligheidsregio Fryslân

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Fryslân heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 3% van de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves en de verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 3.395.000. Blijkens de rechtmatigheidsverantwoording stelt het dagelijks bestuur van de Veiligheidsregio Fryslân vast dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.547.500 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur de Veiligheidsregio Fryslân overigens een bedrag van € 985.000 acceptabel op basis van de door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken. De door het dagelijks bestuur gerapporteerde afwijkingen kunnen als volgt worden samengevat:

BEVINDINGEN IN HET KADER VAN RECHTMATIGHEID				
Onrechtmatigheden	Acceptabel (in €)	Niet-acceptabel (in €)	Totaal afwijkingen (in €)	Onduidelijkheden (in €)
Europees aanbesteden		562.500	562.500	0
Begrotingsrechtmatigheid	985.000	0	985.000	0
TOTAAL	985.000	562.500	1.547.500	0
Verantwoordingsgrens (3%)	3.395.000			

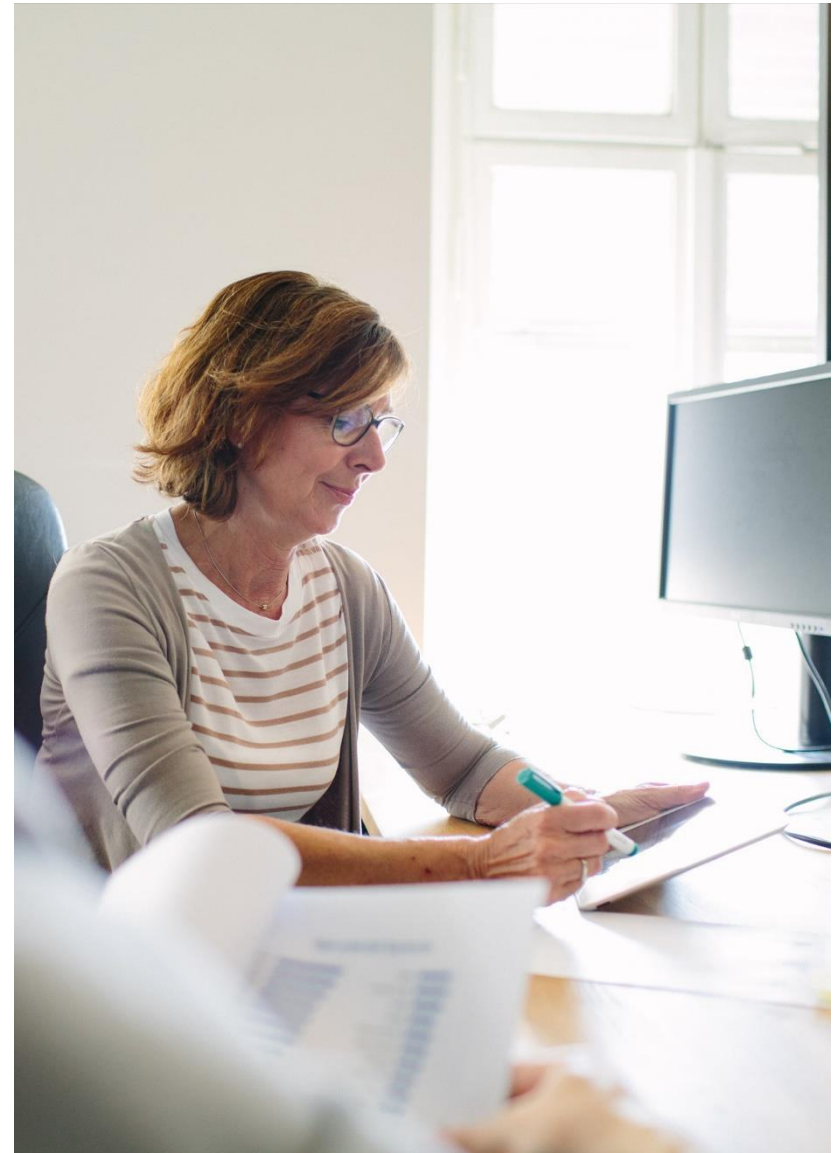
4.1 Rechtmatigheidsverantwoording (2)

Onze bevindingen bij de rechtmatigheidsverantwoording en paragraaf bedrijfsvoering van de Veiligheidsregio Fryslân

Het is onze rol om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024 van de Veiligheidsregio Fryslân te controleren. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening een getrouw beeld geeft. Onze controle richt zich op het bepalen of de opsomming van de onrechtmatigheden door dagelijks bestuur toereikend is onderbouwd. Voor de SiSa-bijlage heeft het dagelijks bestuur negen rechtmatigheidscriteria in acht genomen. Hierbij stellen wij vast of de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld in overeenstemming met de afspraken die gemaakt zijn tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. Deze afspraken zijn vastgelegd in het normenkader van de Veiligheidsregio Fryslân, dat d.d. 13 juli 2023 datum door het algemeen bestuur is vastgesteld, en de financiële verordening. Daarnaast is sprake van een addendum op de financiële verordening, waarmee de rapporteringsgrens is opgenomen, deze is vastgesteld d.d. 23 december 2024.

Bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de organisatie toereikende werkzaamheden heeft uitgevoerd om de opsomming van de onrechtmatigheden in de rechtmatigheidsverantwoording te onderbouwen. We zijn van mening dat de organisatie de rechtmatigheidsverantwoording goed heeft opgepakt en gedocumenteerd en dat in onze optiek er ook een goede basis ligt voor de verantwoording.

De paragraaf bedrijfsvoering is onderdeel van het jaarverslag. Wij hebben deze paragraaf gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze paragraaf materiële afwijkingen bevat. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Op grond van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de paragraaf bedrijfsvoering verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat.



4.2 BBV, WNT en SiSa

1/2

Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat Veiligheidsregio Fryslân de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd.

Observaties informatiewaarde jaarverslag

Wij hebben vastgesteld, op grond van de verkregen informatie in onze controle, dat de jaarrekening en het jaarverslag verenigbaar zijn en voldoen aan de eisen in de BBV voor de vorm en inhoud van het jaarverslag.

De kwaliteit en informatiewaarde van uw jaarverslag is verbeterd, wel hebben wij een aantal waarnemingen.

Het jaarverslag biedt informatie over de realisatie ten opzichte van de uitgangspunten van het beleid. In de basis is de kwaliteit van het jaarverslag voldoende. Onderstaand hebben wij een aantal observaties:

- ▶ In het jaarverslag is een samenvattend overzicht opgenomen per programma met de realisatie. Daarnaast worden de activiteiten tekstueel toegelicht. Het inzicht voor de lezer kan nog verbeterd worden door de activiteiten in tabelvorm inclusief begrote en werkelijke lasten te presenteren.
- ▶ In de programma's ontbreekt een koppeling tussen de belangrijkste speerpunten en het resultaat in 2024 op deze speerpunten. Wanneer deze wel worden opgenomen kan een stuk reflectie op de speerpunten, eventueel afgezet tegen een norm, meer informatie opleveren. Nu blijkt niet duidelijk of de realisatie conform de verwachting is en in hoeverre daarmee de juiste beweging is ingezet.
- ▶ De analyse van de financiële verschillen tussen de begroting en de realisatie per programma is opgenomen in de jaarrekening. Hierdoor ligt er minder focus op waarom een deel van de geplande activiteiten niet is gerealiseerd.
- ▶ Voor het onderdeel 'Duurzaamheid' geldt dat er diverse activiteiten en indicatoren zijn opgenomen. Dit biedt een goede basis. Een mogelijke vervolgstap is dat indicatoren worden vertaald naar de begroting en hierover wordt verantwoord in de P&C-cyclus.

De paragraaf 'Bedrijfsvoering' afdoende inzicht in frauderisico's en -gevallen

In onze controleverklaring hebben wij gerapporteerd over de risico-inschatting, onze verrichte werkzaamheden en materiële bevindingen ten aanzien van fraude. Wij hebben aandacht besteed aan de toelichtingen die de Veiligheidsregio Fryslân heeft opgenomen in de paragraaf 'Bedrijfsvoering'. Wij vinden dat de toelichting inzake fraude nu alleen ingaat op de verrichte acties, maar minder op de risico's en de beheersingsmaatregelen en in hoeverre er fraudegevallen zijn geweest. Hiermee biedt dit afdoende inzicht maar adviseren wij wel om de risico's, beheersingsmaatregelen en in hoeverre fraude heeft plaatsgevonden toe te lichten.

De paragraaf 'Weerstandvermogen en risicobeheersing' geeft beknopt inzicht in het vermogen om risico's uit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen

Naast het onderwerp fraude hebben wij in onze controleverklaring gerapporteerd over het vermogen van Veiligheidsregio Fryslân om risico's uit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Veiligheidsregio Fryslân heeft in de paragraaf 'Weerstandscapaciteit Veiligheidsregio Fryslân' een beschrijving van de risico's en de totstandkoming en omvang van het weerstandvermogen opgenomen. De paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing kan versterkt worden door van de risico's ook een inschatting op te nemen van kans x impact en ook de confrontatie met hoeveel vermogen hiervoor aangehouden moet worden (door veiligheidsregio danwel de gemeenten).

4.2 BBV, WNT en SiSa

2/2

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat de voorzitter van het dagelijks bestuur als topfunctionaris wordt aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2024 niet meer bedragen dan € 233.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 van de Veiligheidsregio Fryslân niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2024 van de Veiligheidsregio Fryslân voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening 2024 genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2024. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Zie tevens hoofdstuk 5.

4.3 Belangrijke schattingsposten (1)

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening, is dat het dagelijks bestuur schattingen moet maken. Bepaalde schattingen kennen een (additionele) schattingsonzekerheid en zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en doordat zij een hoge mate van schattingsonzekerheid vertonen. Een goed inzicht in de jaarrekening vereist kennis van deze posten. Als onderdeel van de controle hebben wij de oordeelsvormingen en besluiten van het dagelijks bestuur bij het maken van de schattingen beoordeeld op indicaties voor mogelijke tendenties.

In het hierna opgenomen overzicht hebben wij van de jaarrekeningposten waaraan een belangrijke schatting ten grondslag ligt weergegeven of wij de schatting als conservatief, neutraal of optimistisch hebben aangemerkt.

POST IN DE JAARREKENING	BEDRAG (x € 1.000)	BEOORDELING HUIDIG BOEKJAAR	BEOORDELING VORIG BOEKJAAR	TOELICHTING SCHATTING
Voorziening FLO	7.453	Neutraal	Neutraal	Zie pagina 4.3 Belangrijke schattingsposten (3)
Voorziening groot onderhoud	2.452	Conservatief	Conservatief	Zie pagina 4.3 Belangrijke schattingsposten (2)
Voorziening IKB- en spaarverlof	1.331	Neutraal	Neutraal	Zie pagina 4.3 Belangrijke schattingsposten (3)

4.3 Belangrijke schattingsposten (2)

Voorzieningen groot onderhoud

Voor de voorziening groot onderhoud is in 2022 een schouw uitgevoerd. Hierbij zijn alle locaties van de veiligheidsregio beoordeeld op benodigde onderhoudswerkzaamheden voor de komende 30 jaar en welke kosten dit naar verwachting met zich meebrengt. Op basis hiervan is een jaarlijkse (gemiddeld benodigde) dotatie aan de voorziening bepaald. Hiermee wordt bereikt dat de lasten voor het groot onderhoud jaarlijks hetzelfde niveau hebben.

Uit het verloop van de voorziening in 2024 is gebleken dat, net als in voorgaande jaren, de uitgaven voor groot onderhoud achterblijven bij de geplande werkzaamheden. In de navolgende tabel is dit cijfermatig inzichtelijk gemaakt. Een deel van het uitgestelde onderhoud in 2021 en 2022 was te verklaren door COVID-19, waardoor als gevolg van krapte op de afdeling vastgoed, alleen het noodzakelijke onderhoud werd uitgevoerd.

Onttrekkingen groot onderhoud (x € 1.000,-)	2024	2023	2022	2021
Gepland onderhoud o.b.v. MJOP (exclusief doorgeschoven onderhoud)	287.107	545.970	347.466	353.361
Gerealiseerd onderhoud	192.879	328.154	106.919	283.882
Verschil (€)	94.228	217.816	240.547	69.479
Realisatie %	67%	60%	31%	80%

De werkzaamheden zijn grotendeels herpland naar een later tijdstip en in 2022. Echter is ook in 2022 het onderhoud niet uitgevoerd en verschoven naar 2023 en uiteindelijk naar 2024. Kortom, de realisatie lijkt structureel achter te blijven op de planning.

Wij hebben van de veiligheidsregio onderbouwing ontvangen voor het evaluatie- en schattingsproces van de voorziening. Een onderdeel hier is een analyse van het verschil tussen de geplande en gerealiseerd werkzaamheden. De gevolgen van deze afwijkingen voor het geplande onderhoud van de komende jaren is echter onvoldoende inzichtelijk gemaakt.

Het cijfermatige beeld van de afgelopen vier jaren is dat van het geplande onderhoud ongeveer 60% wordt uitgevoerd en 40% niet. Voor de onderhoudsplanning van het komende jaar is slechts een deel van de geplande werkzaamheden afgestemd met leveranciers. Daarmee is de realisatie van de uit te voeren werkzaamheden 2025 ten opzichte van het plan wederom onzeker.

Als we de lijn van de afgelopen jaren doortrekken naar de toekomst toe, dan zou de voorziening mogelijk te hoog zijn. In de hierover gevoerde gesprekken met de organisatie is aangegeven dat het expliciet de bedoeling en ook noodzaak is om deze achterstanden in te gaan lopen en dat de middelen daarom naar verwachting wel nodig zijn. De organisatie onderkent echter ook dat de inhoudelijke analyse op afwijkingen, de tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing, voor verbetering vatbaar is. Dit zal de komende periode worden aangescherpt.

Voor onze controle blijft (gezien de structurele afwijking tussen planning en realisatie) sprake van een onzekerheid. Voor onze controle hebben we ingeschat dat sprake is van een onzekerheid van € 490.000.

Voor 2026 staat een nieuwe schouw gepland en hiermee zal de voorziening worden herijkt. We adviseren om daarbij ook de realisatie van de afgelopen jaren te betrekken en de lessen die daaruit getrokken kunnen worden. Het is zaak dat het onderhoud en het realiseren van de onderhoudsplanning beter in control komt en dat hier tussentijds ook explicieter op wordt gestuurd.

Tenslotte merken wij (evenals vorig jaar) op dat het hanteren van een periode van 28 jaar voor de raming van onderhoudskosten lang is. Een dergelijk lange periode is niet goed te overzien en de (schattings)onzekerheden zijn daarmee groot. Wij adviseren om te bezien of een kortere planningsperiode aangehouden kan worden.

4.3 Belangrijke schattingsposten (3)

Voorziening FLO

In de jaarrekening is de post voorziening FLO opgenomen. Deze voorziening is gevormd naar aanleiding van het Overgangsrecht met betrekking tot het Functioneel Leeftijd Ontslag. Ultimo 2024 bedraagt de voorziening € 7.453.000. In 2024 is in overeenstemming met voorgaand jaar in de berekening geanticipeerd op de verwachte toekomstige stijgingen van de CAO-lonen. Voor de komende jaren is daarom doorgerekend met de verwachte inflatie op basis van de septembercirculaire van het gemeentefonds.

Wij hebben de inschatting van de veiligheidsregio gecontroleerd en kunnen de inschatting onderschrijven. De veiligheidsregio heeft een voorzichtige schatting opgesteld, door geen rekening te houden met eventuele vertrekkansen. Op basis van het verleden lijkt dit overigens een realistische aanname. Het verloop van de voorziening bestaat grotendeels uit reguliere dotaties en onttrekkingen. Naast de reguliere mutaties zijn er in 2024 nog twee andere ontwikkelingen binnen de FLO-voorziening. Als gevolg van het effect compensatie AOW-gat is € 182.000 toegevoegd aan de voorziening. Daarnaast is in het boekjaar € 171.000 vrijgevallen als gevolg van het overlijden van één van de deelnemers.

De onderbouwing van deze voorziening is door de veiligheidsregio zorgvuldig voorbereid en onze controle op dit punt leidt daarom ook niet tot bijzonderheden.

Voorziening spaaruren IKB

In de CAR(-UWO) Veiligheidsregio's is opgenomen dat medewerkers IKB spaaruren opbouwen. Daarnaast kan gebruik worden gemaakt van de regeling verlofsparen.

Deze regelingen golden ook al in 2023, echter is toen bij het opstellen van de voorziening geen rekening gehouden met uren van medewerkers die in de loop van jaar T+1 uit dienst gingen en is sprake geweest van een onjuiste query. Om dit te corrigeren is in 2024 een aanvullende dotatie van € 260.000 aan de voorziening gedaan. Gezien sprake is geweest van een fout lager dan de materialiteit is fouterstel niet aan de orde.

De voorziening is opgesteld op basis van het aantal gespaarde uren, vermenigvuldigd met het uurloon inclusief sociale lasten. Wij hebben de betrouwbaarheid van het aantal uren en de berekening van het uurloon inclusief sociale lasten gecontroleerd. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

4.4 Overige aanbevelingen en bevindingen voor 2024

Impact Covid-19

In overeenstemming met de afgelopen vier jaar heeft de veiligheidsregio wettelijke taken toegewezen gekregen voor het bestrijden en het beheersen van Covid-19. Deze aanvullende taken hebben een beroep gedaan op de flexibiliteit van de organisatie alsmede de medewerkers, in 2024 is de situatie verder gestabiliseerd en valt te concluderen dat de invulling planmatiger uitgevoerd wordt.

De meerkosten Covid-19 worden door het ministerie van VWS vergoed. De veiligheidsregio heeft verantwoording afgelegd over de gemaakte kosten in overeenstemming met de verantwoordingsinstructie. Dit heeft plaatsgevonden in een afzonderlijke opgave. Wij hebben gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen dat de declaratie juist is. Hieruit volgen geen bijzonderheden.

Naast de meerkosten is tevens sprake van de SiSa-regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie, waarbij verantwoording wordt afgelegd ten aanzien van de kosten met betrekking tot COVID-19 in het eerste en tweede halfjaar. Wij hebben gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd, op basis van de 'nota verwachtingen accountantscontrole 2024', hieruit volgen tevens geen bijzonderheden.

Investeringsplanning

In de jaarrekening valt op dat sprake is van afwijkingen ten opzichte van de begroting ten aanzien van de (geplande) investeringen. Voor investeringen wordt een raming opgesteld en deze investeringen leiden niet direct tot een last, maar worden geactiveerd op de balans.

Wel geldt dat investeringen leiden tot kapitaalslasten (rente en afschrijving) in de begroting. De realiteit is dat het werkelijke investeringsniveau lager ligt dan wat begroot is. Hierdoor is sprake van lagere kapitaalslasten. De afwijking van de rentelasten ten opzichte van de begroting wordt teruggestort aan de gemeenten, hierover is in de 3^e tussentijdse rapportage een besluit genomen en het restant is opgenomen in de resultaatbestemming. Voor de langere termijn is sprake van financiële risico's, omdat de bouwkosten mogelijk nog verder stijgen, waardoor investeringen hoger kunnen uitvallen.

Het opstellen van een betrouwbare (en haalbare) investeringsbegroting en bouwagenda in relatie met de reguliere begrotingscyclus is een punt waar de veiligheidsregio zich op kan verbeteren. Deze aanbeveling is door de veiligheidsregio reeds opgenomen in de kaderbrief.

Afschrijvingen materiële vaste activa

Wij hebben vastgesteld tijdens onze controle dat de activa binnen de materiële vaste activa niet altijd conform de financiële verordening en toelichting in de jaarrekening worden afgeschreven. De materiële vaste activa zijn hierdoor in totaal € 57.000 te laag gewaardeerd.

5. Bijlagen

Bevindingen SiSa-bijlage

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De Veiligheidsregio Fryslân heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. In onderstaande tabel zijn de te rapporteren bevindingen opgenomen:

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2024 in het kader van SiSa worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

STREKKING CONTROLEVERKLARING 2024				
Strekking controleverklaring getrouwheid (jaarrekening)		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring rechtmatigheid (SiSa-bijlage)		Goedkeurend		

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)			
H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en			
H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en			
H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie			
H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)			
M18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's			

Een andere kijk
op waarde

