

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

# Veiligheidsregio Utrecht

26 juni 2025

Per saldo persoonlijker



Independent Member of  
**PrimeGlobal**

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Bijlagen

Aan de leden van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling  
Veiligheidsregio Utrecht  
Postbus 3154  
3502 GD Utrecht

Behandeld door: Antine van de Groep & Gerard Helminck  
Ons kenmerk: 1018048-2024-ACV  
Datum: 26 juni 2025

**Betreft: Accountantsverslag 2024**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Utrecht (hierna: VRU) aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 5 september 2024. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2024.

Wij bedanken de medewerkers van de VRU 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,

A. (Antine) van de Groep MSc RA

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Bijlagen

## Inhoudsopgave

→ <b>Samenvatting</b> .....	<b>4</b>
Dashboard accountantscontrole .....	5
Belangrijkste risico's .....	6
→ <b>Analyse jaarrekening</b> .....	<b>8</b>
Inhoudelijke bevindingen .....	9
Overige aangelegenheden .....	14
→ <b>Bijlagen</b> .....	<b>15</b>
Bijlage 1: Reikwijdte controle .....	16
Bijlage 2: Onafhankelijkheid en ViO .....	18
Bijlage 3: Fraude .....	19
Bijlage 4: Geautomatiseerde gegevensverwerking .....	20
Bijlage 5: Controleverschillen .....	21
Bijlage 6: Disclaimer en beperking verspreidingskring .....	23
Bijlage 7: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2024 .....	24

# Samenvatting

## Dashboard accountantscontrole

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Bijlagen

### Strekking en materialiteit

- Wij hebben bij de jaarrekening 2024 van de VRU een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid afgeven. Ons oordeel ziet ook toe op uw rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening. De gehanteerde materialiteit voor fouten bedraagt € 1.456.000 en voor onzekerheden respectievelijk € 4.368.000. De rapporteringstolerantie is door het algemeen bestuur bepaald op € 100.000, zowel voor fouten als voor onzekerheden.
- Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevings-praktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.
- Met ingang van het boekjaar 2025 zal de grens van zowel de rechtmatigheidsverantwoording als de accountantscontrole veranderen. De maximale grens voor de rechtmatigheidsverantwoording daalt van drie naar twee procent. Ook de berekeningsgrondslag verandert omdat de mutaties in de reserves niet langer meetellen als lasten. Wij adviseren u om na te gaan of deze wijziging leidt tot een aanpassing in uw controleverordening.

### 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. Gelet op de druk op de formatie en ICT ontwikkelingen zoals de NIS2 achten wij het noodzakelijk om het palet aan beheersingsmaatregelen te herijken met als uitgangspunt adequate basisinrichting van de processen en maatregelen.

### Belangrijke aandachtspunten

- Door het dagelijks bestuur is een goedkeurend oordeel over de rechtmatigheid afgegeven.
- Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 niet strijdig zijn met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2024 van de VRU voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.
- In voorgaand jaar hebben wij u geadviseerd om uw Vic te ontlasten door een deel van de controle bij de lijnverantwoordelijken neer te leggen. Wij constateren dit jaar in het bijzonder dat het nodig is om het verzamelen van brondocumentatie in het primaire proces te beleggen. Dit vraagt naast aanpassingen in de techniek ook veranderbereidheid in gedrag en cultuur.
- Wij concluderen vanuit onze managementletter dat de interne beheersing bij de VRU van adequaat niveau is. Bevindingen naar aanleiding van de interim-controle zijn terug te lezen in de separaat uitgebrachte managementletter.

### Resultaat en financiële positie

- De financiële positie van de gemeenschappelijke regeling is op basis van de gestelde signaleringswaarden vanuit het BBV gezond te noemen.
- De financiële positie ultimo 2024 is evenals in 2023 positief. Dat is met name het gevolg van het positieve resultaat over 2024 ad. € 7,3 miljoen.
- Het benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 2,6 miljoen en de weerstandscapaciteit bedraagt € 1,4 miljoen. De weerstandsratio ligt onder de vastgestelde bandbreedte van 1,0. Deze daling is met name het gevolg van het opgenomen risico omtrent de financiering van de BDUR.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Bijlagen

## Belangrijkste risico's

Post/proces	Risico	Werkzaamheden	Conclusie
Doorbreken interne beheersing door management	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 standaardwerkzaamheden dienen door ons uitgevoerd te worden, dan wel dienen wij aanvullende werkzaamheden op te zetten en uit te voeren op (onderdelen van) de verantwoording, in casu de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling.	<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> </ul> Beoordelen van de geschiktheid van boekingen voor belangrijke transacties die buiten de normale bedrijfsvoering van het onderdeel liggen of anderszins ongebruikelijk zijn.	Onze controle heeft geen ongepaste boekingen geïdentificeerd;  Wij hebben geen significante ongewone transacties geïdentificeerd;  Wij hebben geen signalen van fraude ontdekt. Wij verwijzen hiervoor ook naar bijlage 4.
<b>De rechtmatigheidsverantwoording geeft geen getrouw beeld</b>	De rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur is formeel sinds vorig jaar een vereiste. Omdat dit relatief nieuwe	Proces rondom rechtmatigheidsverantwoording doornemen en aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uitvoeren op de intern uitgevoerde	Het rechtmatigheidsoordeel 2024 is getrouw. Het controlerisico is voldoende gemitigeerd.

- Inhoudsopgave
- [Samenvatting](#)
- Analyse jaarrekening
- Bijlagen

Post/proces	Risico	Werkzaamheden	Conclusie
	regelgeving betreft zien wij dit als een belangrijk risico.	controlewerkzaamheden ten aanzien van de rechtmatigheid welke de onderbouwing zijn van de uiteindelijk door het dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.	
<b>Onjuiste betalingen</b> als gevolg van leemtes in de bankapplicatie en proces van inlezen van de betaallijst.	Gelden kunnen onttrokken worden uit de organisatie, en dat betreft een frauderisico.	Wij hebben controlewerkzaamheden op de uitgaande betalingen uitgevoerd middels onze business intelligence applicatie.	Wij hebben geen materieel onjuiste betalingen aangetroffen.
<b>WNT</b> Het risico is onder andere gericht op het voldoen aan de WNT publicatieverplichtingen conform de vereisten zoals gesteld in de wet.	Wij onderkennen een risico bij de WNT-verantwoording vanwege de complexe regelgeving en de vele uitzonderingsbepalingen. De WNT bevat strikte normen, maar ook diverse interpretaties en overgangsregelingen die de juiste toepassing bemoeilijken. Onjuiste verantwoording kan leiden tot boetes, terugvorderingen en reputatieschade.	Wij hebben de werkzaamheden zoals beschreven op basis van het WNT controleprotocol 2024 uitgevoerd.	Wij hebben vastgesteld dat de WNT geen afwijkingen bevat die wij aan u dienen te melden op basis van de wettelijke vereisten.

KERNBOODSCHAPPEN

# Analyse jaarrekening

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Bijlagen

## Inhoudelijke bevindingen

### Onderbouwing van inkoopfacturen

In het kader van de voorbereiding op de balanscontrole hebben wij dit jaar in samenwerking met de organisatie getracht de piekbelasting tijdens de controleweken te verminderen. Ruim voor de start van de controle hebben wij selecties op onder andere investeringen, overige bedrijfskosten en de SiSa-controle overlegd met uw interne controleurs.

We merken op dat het beoogde effect (vermindering van de piekbelasting) nog niet is bereikt met elkaar. Na afloop van de reguliere controleperiode bleken de onderliggende stukken bij een groot deel van de uitgevraagde deelwaarnemingen te ontbreken. Het tijdig aanleveren van adequate en toereikende documentatie ter onderbouwing van de geleverde prestaties blijft een uitdaging voor de eerste lijn. In de meeste gevallen bleek later dat de informatie en of het verhaal achter de geleverde prestaties wel voorhanden was. Voorgaande zorgt voor een langere doorlooptijd van de controle.

Budgethouders dienen de inkoopfacturen in een geautomatiseerde workflow te autoriseren. Idealiter kan autorisatie pas plaatsvinden als een toereikende onderbouwing op prestatielevering is bijgevoegd. Uw organisatie heeft er bewust voor gekozen om deze voorwaardelijkheid in uw accorderingsflow niet af te dwingen. Wij denken echter dat het verplicht stellen van onderbouwende documentatie op risicovolle crediteuren zoals meerwerk en inhuur met een prestatie gebonden component het een beheersingsniveau verhoogd.

Het is te verwachten dat deze voorwaardelijkheid niet op korte termijn ingericht kan worden. Dat betekent dat de beheersing op dit terrein primair bij uw VIC ligt. Om daarin een lastenverlichting te realiseren vragen wij u te kijken naar mogelijkheden voor herpositionering van de VIC, waarbij de verantwoordelijkheden ook belegd worden in de 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> lijn. Gelet op het harmoniseren van de percentages voor getrouwheid en rechtmatigheid is 2025 een natuurlijk moment om de gedeelde verantwoordelijkheid omtrent rechtmatigheid binnen uw organisatie aandacht te geven.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Bijlagen

## Rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur

### Rechtmatigheidsoordeel 2024

In de jaarrekening 2024 is een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel opgenomen. De onrechtmatigheden zijn als volgt opgebouwd:

Begrotingsonrechtmatigheid	€ -
Onrechtmatige inkopen op basis van de Europese Aanbestedingswet	€ 0,3 miljoen
Misbruik & oneigenlijk gebruik	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€ 0,3 miljoen</b>

Het grensbedrag ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording is vastgesteld op € 1.470.000 (1%) en wordt daarmee niet overschreden.

Dit oordeel hebben wij in het kader van onze verklaring bij de jaarrekening getoetst op getrouwheid. Uit onze werkzaamheden is gebleken dat deze conclusie getrouw is opgenomen.

### Financiële positie

In het jaarverslag, paragraaf Weerstandsvermogen geeft u een uiteenzetting van uw financiële positie. Daarbij zijn conform het BBV een aantal indicatoren verplicht voorgeschreven. Hieronder zetten wij uw indicatoren over 2024 af tegen de normen van de VNG.

Indicator	VRU	Norm VNG
Netto schuldquote	21,1%	Lager dan 100%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	21,1%	Lager dan 100%
Solvabiliteit	32,7%	Hoger dan 20%

Hoewel voor gemeenschappelijke regelingen verplicht, zijn de kengetallen toegespitst op de financiële positie van gemeenten en zijn er dus geen eigen streefgetallen voor een gemeenschappelijke regeling als de VRU. De solvabiliteit is hoger dan de norm. Voor een gemeenschappelijke regeling geldt echter dat solvabiliteit vooral een dialoog is tussen de gemeenten en het bestuur. Doordat de gemeenten via de WGR aansprakelijk zijn voor de continuïteit van hun gemeenschappelijke regeling gaat het er vooral om dat het aangehouden vermogen voor beide partijen passend en werkbaar is.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Bijlagen

## ***Niet gecorrigeerde controleverschillen***

Wij hebben tijdens onze controle een aantal niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat. Deze zijn toegelicht in bijlage 5. De ongecorrigeerde controleverschillen zijn lager dan de materialiteit en hebben daarmee geen invloed op het accountantsoordeel.

## ***Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)***

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op de WNT. Wij hebben geconcludeerd dat de toelichting voldoet aan de vereisten op basis van de WNT.

## ***Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd***

Met de overeengekomen opdrachtvoorwaarden voor het boekjaar 2024 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Uw verordening controle op het financieel beheer (gewijzigd 2024) en op de inrichting van de financiële organisatie van de VRU.

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging en is nader omschreven in het auditplan. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2024 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

## ***Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels***

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 VRU zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2024.

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.

## ***Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening***

De jaarstukken 2024 van de VRU bestaan uit:

- Het jaarverslag 2024 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Bijlagen

- De jaarrekening 2024 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting).

In het onderdeel “programmaverantwoording” van het jaarverslag dient informatie te worden opgenomen met betrekking tot de vragen: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen het jaarverslag.

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van het bestuur in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

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

Als onderdeel van onze controle vragen wij uw organisatie jaarlijks om inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat u daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met het bestuur.

Uw organisatie heeft ons geen inlichtingen en/of informatie aangegeven waaruit zou blijken dat er sprake zou zijn van fraude binnen uw organisatie gedurende het boekjaar 2024.

### ***Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude***

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en de efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Bijlagen

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt 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. Onze controle is uitgevoerd met een hoge, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt. Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

### ***Schatkistbankieren***

Met de Wet verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden (= alle middelen boven een per decentrale overheid te bepalen limiet). Voor de VRU geldt voor 2024 per kwartaal een limiet van € 2,9 miljoen. Decentrale overheden dienen in de jaarrekening verantwoording af te leggen over het gemiddelde banksaldo per kwartaal en de over- dan wel onderschrijding van de toegestane limiet. Er is in 2024 geen sprake van overschrijding van de kasgeldlimiet.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Bijlagen

## Overige aangelegenheden

In dit onderdeel geven wij een samenvatting van overige aangelegenheden en bepaalde vereiste communicaties.

### ***Bevestigingen van het management***

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving gevraagd. Wij hebben van het bestuur van de VRU een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

### ***Geen meningsverschil met het management of beperking in reikwijdte van de controle***

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de VRU de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

### ***Gebeurtenissen na balansdatum***

Tijdens onze controlewerkzaamheden voor het boekjaar 2024 hebben wij geen gebeurtenissen na balansdatum geconstateerd. Tevens heeft u aangegeven dat hiervan geen sprake is geweest.

### ***Claims en/of geschillen***

Tijdens onze controlewerkzaamheden voor het boekjaar 2024 hebben wij geen indicaties van lopende claims en/of geschillen. Ook heeft u aangegeven dat hiervan geen sprake zou zijn.

### ***Niet in de balans opgenomen verplichtingen***

De niet in de balans opgenomen verplichtingen zijn naar onze mening juist opgenomen in de jaarrekening van uw gemeenschappelijke regeling de VRU.

# Bijlagen

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- **Bijlagen**

## Bijlage 1: Reikwijdte controle

### Controleopdracht

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening van de VRU. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft.

### Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijking van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het bestuur van de organisatie. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

### Controleverklaring

Wij hebben u gemachtigd om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen onder de overige gegevens van de jaarrekening van de VRU.

### Jaarverslag

Het bestuur is primair verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft. Wij hebben dit jaarverslag gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip overwogen of het jaarverslag materiële afwijkingen bevat. Met deze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in het BBV. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

### Schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het bestuur. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan de

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- **Bijlagen**

afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd en hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

### **Controleaanpak en –uitvoering**

Wij voeren onze controle bij Veiligheidsregio Utrecht uit middels een mix van systeemgerichte en gegevensgerichte werkzaamheden waarbij de werkzaamheden zijn uitgevoerd door een vast team. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- **Bijlagen**

## Bijlage 2: Onafhankelijkheid en ViO

### Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling VRU

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 VRU, 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
- **Bijlagen**

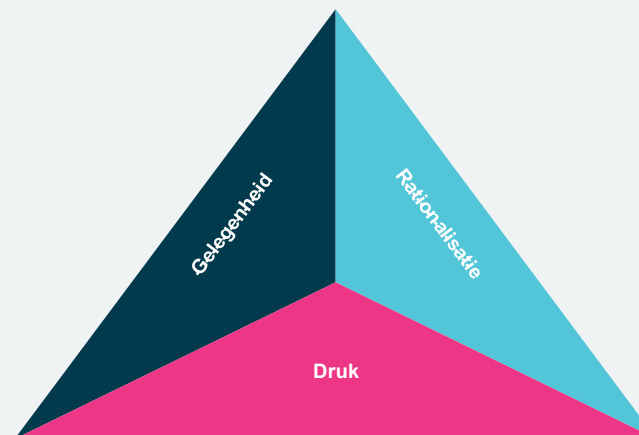
## Bijlage 3: Fraude

### De beoordeling door het 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 bestuur. 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 Nationale Politie.

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 geen aanwijzingen van fraude gebleken. Bij onze bespreking van de controlebevindingen gaf u aan bewust te zijn van fraude en dat ook gedurende het jaar geen indicaties van fraude zijn gebleken.



- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- **Bijlagen**

## **Bijlage 4: Geautomatiseerde gegevensverwerking**

### **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 deze bij de rapportering over de interim-controle (inclusief IT-audit) zijn besproken.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- **Bijlagen**

## Bijlage 5: Controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van (niet-)gecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden boven de rapportagedrempel van € 100.000 welke door het bestuur is gesteld.

Aard van de controleverschillen	Getrouwheid
<b>Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode</b>	<b>N.v.t.</b>
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode – dit betreft een overlopende fout uit 2023 in 2024. Bij afwikkeling van de controle 2023 is geconstateerd dat inkoopfacturen in 2024 geboekt zijn maar deze toezien op prestaties die in 2023 zijn geleverd. Deze boeking is toentertijd niet meer aangepast en werkt zodoende door in de foutenevaluatie 2024 omdat de lasten in 2024 te hoog zijn.	€ 269.000
<b>Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode</b>	<b>€ 269.000</b>
<b>Onzekerheden</b>	<b>0</b>
Aard van de gecorrigeerde controleverschillen	Getrouwheid
<b>Feitelijke controleverschillen</b>	
De VRU heeft bedragen ontvangen van het Rijk. In de eerste versie van de jaarrekening zijn deze baten in het resultaat opgenomen en ook aan de reserves toegevoegd. Echter is nog niet zeker of de VRU over dit volledige bedrag kan beschikken en hier recht op heeft omdat het type uitkeringsvorm nog niet definitief bepaald is. De VRU heeft dit bedrag uit het resultaat en de reserves gehaald en op de balans verantwoord.	€ 850.000
<b>Inschattingverschillen</b>	

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- [Bijlagen](#)

Niet van toepassing	N.v.t.
<b>Geprojecteerde (inschatting)verschillen</b>	
Niet van toepassing	N.v.t.
<b>Totaal impact op resultaat</b>	<b>€ 0</b>
<b>Totaal impact op het eigen vermogen</b>	<b>€ 0</b>

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- **Bijlagen**

## **Bijlage 6: Disclaimer en beperking verspreidingskring**

### **Doel van het verslag**

Dit verslag is opgesteld naar aanleiding van de controle van de jaarrekening van de VRU en is opgesteld per en over het jaar eindigend op 31 december 2024 in overeenstemming met de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft. In dit verslag communiceren wij aan de leden van het bestuur over onze bevindingen uit de jaarrekeningcontrole.

### **Beperkingen aan de verrichte werkzaamheden**

Dit verslag staat los van onze controleverklaring en vormt geen aanvullend oordeel inzake de jaarrekening, noch bevat het enige toevoeging aan of uitbreiding van onze plichten en verantwoordelijkheden als accountant.

Wij hebben geen procedures ontworpen of uitgevoerd die buiten de reikwijdte liggen van wat ons als accountant is vereist ten behoeve van het vaststellen of communiceren van bevindingen die in dit verslag zijn opgenomen.

De gerapporteerde bevindingen gaan uit van de kennis die wij hebben verworven in onze hoedanigheid als accountant. Wij hebben de nauwkeurigheid en volledigheid van deze informatie niet geverifieerd anders dan in verband met en voor zover vereist voor het doel van onze controle.

### **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.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- **Bijlagen**

## Bijlage 7: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2024

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Bevindingen controle SiSa-bijlage	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
J&V A2 Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
VRO J120 Opdrachtverlening VRU/UHE Pilot Coördinatie Huisvesting Evacués	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
A&M M18 Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
A&M M29B Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):  
 Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:

**Goedkeurend**  
**Goedkeurend**