



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Accountantsverslag 2022

Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio
Hollands Midden

Veiligheidsregio



HOLLANDS MIDDEN

Samen sterk voor meer veiligheid!

Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio
Hollands Midden
t.a.v. de heer J.J. Zuidijk
algemeen directeur
Postbus 1123
2302 BC Leiden

Onderwerp

Accountantsverslag 2022

Datum

28 juni 2023

Kenmerk

312021007.23.252

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2022 van uw gemeenschappelijke regeling afgerond. De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 22 juni 2023 hebben wij een concept van dit rapport besproken met uw controller.

Bij de jaarrekening 2022 hebben wij op 28 juni 2023 een goedkeurende controleverklaring afgegeven, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2022. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend: A.R. Sallehart RA

Inhoudsopgave



Contact

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:

Arjan Sallehart

Tel: 06 – 1509 2964

Ralf van Hattem

Tel: 06 – 1234 5175

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij	1
2. Financiële positie en resultaat	6
3. Bevindingen eindejaarscontrole.....	10
4. Interne beheersing.....	16
5. Overige aangelegenheden	20
6. Bijlagen.....	27

1.

Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 31 augustus 2022 (kenmerk 312021007.22.256) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden en de beleidsregels toepassing Wet normering topinkomens (WNT).

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het

De maximaal toe te passen marges voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado).

Op 24 november 2022 heeft het algemeen bestuur het “controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2022 van Veiligheidsregio Hollands Midden” vastgesteld. Hierbij is ook het normenkader als bijlage opgenomen. Hierin zijn ook de goedkeuringstoleranties bevestigd. In het controleprotocol heeft u geen lagere marges vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd. De bij onze controle van de jaarrekening 2022 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen derhalve:

Bron: Jaarrekening 2022	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 752.000	€ 2.256.000

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de jaarrekeningcontrole 2022 onderkennen wij een aantal risico's en aandachtspunten, die een verhoogd (bruto) risico met zich mee (kunnen) brengen op een materiële fout in uw jaarrekening en die een mogelijke impact op de bedrijfsvoering kunnen hebben. De risico's en aandachtspunten zijn hieronder weergegeven. Opname van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich daadwerkelijk voordoen, maar zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle (extra) aandacht aan hebben besteed.

Risico's en aandachtspunten voor de controle van de jaarrekening 2022

- Bestaan en waardering van (vaste) activa als gevolg van schattingselementen (inschatting van levensduur en restwaarden).
- Verwerking van reservemutaties als gevolg van wijzigingen in de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV in 2018.
- Personele voorzieningen, waaronder voorzieningen met betrekking tot functioneel leeftijdsontslag (FLO).
- "Management override of controls". Dit betreft de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen, bijvoorbeeld door memoriaalboekingen of het schattingsproces. De specifieke aandacht voor dit risico is voorgescreven vanuit de controlerichtlijnen en is niet uniek voor uw veiligheidsregio.
- De naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- Opbrengstverantwoording van materiële opbrengststromen, dat zijn de bijdragen van de gemeenten voor basistaken, subsidies en de overige opbrengsten.
- Betaalproces, vanwege de potentiële (fraude-)risico's waaronder de controle op de prestatielevering.
- Verantwoording WNT (vanwege de complexe wet- en regelgeving).
- De juistheid van de salarisverwerking en de vrijwilligersvergoedingen.
- De juistheid en rechtmatigheid van de lasten in het kader van de crisissituaties ingevolge Ontheemden Oekraïne en Crisisnoodopvang (CNO).

Het inschatten als significant risico is inherent aan deze posten en is niet direct een gevolg van verwachte leemten in de interne beheersing van uw gemeenschappelijke regeling. Ook is sprake van inschattingen van bruto risico's, alvorens eventuele beheersmaatregelen zijn genomen.

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden beheersmaatregelen getroffen. Wij hebben ons bij de controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die deze risico's moeten verkleinen. Voor een toelichting op een aantal onderkende risico's en aandachtspunten verwijzen wij naar het hoofdstuk 'bevindingen eindejaarscontrole'. Daarnaast verwijzen wij u naar onze bevindingen in het hoofdstuk 'Interne beheersing'.

De baten en lasten, alsmede balansmutaties, zijn in materiële zin rechtmatig

Op basis van uw controleprotocol en normenkader, zoals vastgesteld door uw algemeen bestuur op 24 november 2022, hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. Hierbij zijn geen materiële bijzonderheden geconstateerd. Uw gemeenschappelijke regeling kent één programma (het programma Fysieke Veiligheid). Op dit programma is sprake van een overschrijding van de begroting van de lasten voor een bedrag van € 15,2 miljoen. De overschrijdingen zijn per programmataak toegelicht in de jaarrekening. De overschrijding wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door onvoorziene kosten van de kosten van noodopvang vluchtelingen (€ 12,9 miljoen). Tegenover deze overschrijding staan hogere baten van een gelijk bedrag. Deze overschrijding is daarom onrechtmatig, maar weegt niet mee in ons oordeel. Verder zijn er hogere lasten ontstaan dan geraamd door correcties in de salarisadministratie (verlofsparen, RVU heffing, premie OAF 2022). Er is geen sprake van onrechtmatige overschrijdingen van investeringskredieten. Wij hebben geconstateerd dat een aantal inkopen niet rechtmatig zijn, dit heeft geen materiele impact.

Onze conclusie is daarom dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2022.

De jaarrekening voldoet aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden zijn uiteengezet in de jaarrekening op pagina 48 'Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling'. In de jaarrekening 2022 hebben zich ten opzichte van 2021 geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving beoordeeld. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het BBV (Besluit begroting en verantwoording).

Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole, resteren er geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen of onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn derhalve niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Voor de niet materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2022 en het resultaat over 2022. Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader (vastgesteld door het algemeen bestuur op 24 november 2022).

Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld. Wij verzoeken u derhalve ons een door de leden van het algemeen bestuur ondertekend exemplaar van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

2.

Financiële positie en resultaat



2. Financiële positie en resultaat

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling neemt in absolute zin af

In het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten 2022 bedraagt € 491.000 nadelig. Per saldo is tussentijds € 150.000 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2022 € 341.000 nadelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. Uw vermogenspositie neemt als gevolg van het negatieve gerealiseerde saldo baten en lasten af, door de uitkering aan de gemeente neemt de vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling verder af.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2022	2021	2020
Eigen vermogen per 1 januari	6.823	7.519	6.222
Correctie beginbalans		-/- 61	
	6.823	7.458	6.222
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 150	-/- 616	-/- 459
Gerealiseerd resultaat	-/- 341	1.739	1.756
Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')	-/- 491	1.123	1.297
Uitkeringen resultaat aan gemeenten	-/- 608	-/- 1.758	
Eigen vermogen per 31 december	5.724	6.823	7.519

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de stortingen in en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van uw algemeen bestuur.

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2022 circa 7,7% van het balanstotaal (2021: circa 14% van het balanstotaal). In toelichting op de balans geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2022. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Resultaat 2022 is beïnvloed door reservemutatie(s)

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de bestuurlijke besluitvorming. Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

Exploitatieresultaat (in € 1.000)		
Totale baten	74.747	
Totale lasten	75.238	
Gerealiseerd saldo van baten en lasten nadelig		-/- 491
Af: stortingen in reserves	0	
Bij: onttrekkingen aan reserves	150	
Saldo mutaties reserves		150
Gerealiseerd resultaat		341

De exploitatie over 2022 laat een nadelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 491.000 zien, ten opzichte van een begroot saldo van € 150.000 (negatief). Dit is een nadeel van € 341.000. Het gerealiseerde nadelig resultaat is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting en de gerealiseerde baten en lasten verklaard. Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

Het nadelige exploitatieresultaat 2022 (vóór bestemming) is mede ontstaan na een aantal incidentele baten en lasten. Door het effect van de incidentele baten en lasten buiten beschouwing te laten, ontstaat meer inzicht in de reguliere baten en lasten. Het inzicht in de reguliere baten en lasten is van belang, omdat het een betere indicatie geeft van de toekomstige baten en lasten, overigens zonder rekening te houden met beleidswijzigingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven. Korteidshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

3.

Bevindingen eindejaarscontrole



3. Bevindingen eindejaarscontrole

Oplevering was niet voldoende, samenwerking verliep constructief

Bij de start van de controle op 27 maart 2022 waren de concept jaarstukken gereed. Bij de uitvoering van de controle was er sprake van veel knelpunten waardoor wij de nodige vertraging hebben opgelopen in de controle. Wij merken bij uw organisatie dat hierbij ook het gebrek aan capaciteit een rol speelt, bijvoorbeeld bij de salarisadministratie. Wij benoemen de volgende onderwerpen die een knelpunt in de controle zijn geweest:

- De controle van lonen en salarissen en het verkrijgen van het juiste lijstwerk om onze controle op te baseren;
- De controle van de vrijwilligersvergoedingen;
- Diverse correcties in de conceptjaarrekening, waaronder FLO, RVU-premie, voorzieningen, nagekomen kosten ingevolge “Oekraïne” en “Crisisnoodopvang (CNO)”;
- Analyse begrotingsrechtmatigheid;
- Onderbouwing van prestatielevering bij met name Oekraïne;
- Controle van de SiSa-bijlage en de onduidelijkheid over de verantwoording van het ministerie;
- Verantwoording Wet Normering Topinkomens (WNT);
- Waardering van de voorzieningen (FLO en verlofsparen) en de consultatie bij de commissie BBV.

Wel hebben wij de samenwerking met de medewerkers van uw veiligheidsregio als constructief en prettig ervaren. Het management heeft aangegeven dat, mede over een aantal van de hiervoor genoemde onderwerpen, intern reeds onderzoek plaatsvindt hoe de interne beheersing verstevigd kan worden. Uiteraard hebben wij hier ook idee-en bij en blijven wij met u hierover in gesprek.

Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2022, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd.

De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moet door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota van de Commissie BBV. Een belangrijk uitgangspunt is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden

gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneinderegelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant.

In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen – waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat het algemeen bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig en tellen mee in het oordeel van de accountant. Dit is bij de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden overigens niet aan de orde.

Begrotingsafwijkingen werken niet door in de controleverklaring

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen op het niveau waarop het algemeen bestuur de begroting autoriseert. In uw geval is er slechts één programma op het niveau van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden. Over het jaar 2022 is er sprake van een overschrijding van € 15,5 miljoen. Uw gemeenschappelijke regeling had de totale lasten begroot op € 59,2 miljoen, hiertegenover staan de werkelijke lasten van € 74,7 miljoen. Deze overschrijding ontstaat met name door de onvoorzien kosten van de vluchtelingennoodopvang.

De begrotingsrechtmatigheid omvat ook de overschrijdingen op investeringskredieten. In 2022 is er geen sprake van onrechtmatige overschrijdingen van investeringskredieten.

Geen sprake van te betalen vennootschapsbelasting

Op basis van de activiteiten heeft uw veiligheidsregio geen activiteiten die in aanmerking komen voor de Vp-plicht. In de jaarrekening is daarom geen Vpb-last verantwoord.

Wij adviseren de ontwikkelingen inzake Vpb voor overheidsbedrijven en uw eigen Vpb-positie te blijven monitoren, om tegenvallers inzake de Vpb te voorkomen dan wel tijdig te signaleren. Daarnaast adviseren wij u om uw Vpb-positie periodiek af te stemmen met een fiscaal deskundige.

WNT-verantwoording en anticumulatiebepaling WNT

De Wet normering topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet

gestelde maximale bezoldiging over 2022 van € 216.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris 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.

Met ingang van boekjaar 2018 dienen ook de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in het WNT-controleprotocol opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt derhalve geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

In 2022 is bij één topfunctionaris sprake van een overschrijding van de grensbedragen. Hierbij is vastgesteld dat er sprake is van een onverschuldigde betaling van € 4.103. Voor een nadere toelichting hierop verwijzen wij u naar de jaarrekening 2022.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2023 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2022 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking.

Prestatielevering kosten Oekraïne

Wij hebben u via onze managementletter 2022 geadviseerd om een uitvoeringsinstructie prestatielevering op te stellen en deze met onze af te stemmen. In een dergelijk instructie wordt uiteengezet op welke wijze u om gaat met de controle op prestatielevering en de vastlegging daarvan in het kader van de controle op inkoopfacturen. Wij denken dat een meer risicogerichte benadering rond de verplichte vastlegging van documentatie voor de prestatielevering relevanter en effectiever kan zijn. Hiervoor dienen dan wel duidelijke richtlijnen te worden opgesteld en gecommuniceerd met uw medewerkers. Voor posten waar u op voorhand geen risico ziet in de prestatielevering, kan dan worden volstaan met de autorisatie door de “prestatieverklaarders” (en eventuele korte toelichting) en zou dan geen onderbouwende documentatie in uw financiële systeem hoeven te worden opgenomen. Voor de risicovolle(re) posten dient u er dan uiteraard strikt op toe te zien dat de documentatie wel aanwezig is. Een belangrijk document in dat verband is de op 24 juli 2020 verschenen notitie “Vastlegging en onderbouwing prestatielevering bij inkopen door decentrale overheidsorganisaties” van de commissie BADO (Bedrijfsvoering en audits gemeenten en provincies).

In 2022 heeft uw veiligheidsrisico veel werk gehad aan de crisis die samenhangt met de oorlog in Oekraïne. Mede door de bijzondere (crisis)situatie is de onderbouwing van de prestatielevering hieromtrent niet altijd voldoende gedocumenteerd. Wij hebben daarom niet voor alle kosten die hiermee samenhangen de prestatielevering vastgesteld, met name voor de inhuur. Dit levert een onzekerheid in de controle op. De inschatting van de maximale onzekerheid is zodanig dat deze (samen met de onzekerheid rond de vrijwilligersvergoedingen waar wij later in dit verslag op ingaan) geen effect heeft op ons oordeel. De aantoonbare vaststelling van de prestatielevering is wel een belangrijk aandachtspunt voor 2023.

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 in 2022 onder SiSa vallen. Wij doen dit met een tabel, die ook opgenomen moet worden als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Wij hebben deze tabel in de bijlage opgenomen. Wij merken op dat genoemde onzekerheid ook in de tabel van fouten en onzekerheden bij de SiSa-bijlage is opgenomen.

Voorziening FLO

De voorziening FLO-rechten heeft per 31 december 2022 een omvang van € 7,1 miljoen (2021: € 6,9 miljoen).

De voorziening FLO is een belangrijke schattingspost in uw jaarrekening. Uw veiligheidsregio heeft de berekening van de kostenprognose FLO-overgangsrecht 2023 – 2048 uitbesteed aan een extern specialist. In het kader van onze controle hebben wij de uitgangspunten in de berekening en de deskundigheid van deze specialist beoordeeld. De commissie BBV heeft aangegeven dat er geen rekening hoeft te worden gehouden met (toekomstige) indexatie van de loonkosten bij de bepaling van de voorziening in de jaarrekening 2022. Dit advies is in de jaarrekening verwerkt.

Verwerking CAO Veiligheidsregio's in AFAS

Wij hebben begrepen dat de Veiligheidsregio Hollands Midden is overgegaan van de gemeente CAO naar de CAO voor veiligheidsregio's. Momenteel wordt deze CAO verwerkt in het systeem (AFAS). Het is voor uw veiligheidsregio en in het kader van de accountantscontrole van belang om vast te stellen dat de door de salarisadministratie verwerkte wijzigingen juist en volledig zijn en dit ook te documenteren.

Wij wijzen u hier mede expliciet op naar aanleiding van onze ervaringen bij de accountantscontrole 2022 en de geconstateerde afwijkingen rondom de salarisadministratie.

Europese aanbestedingen

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aan de hand van een door uw gemeente uitgevoerde crediteurenanalyse (spendanalyse) gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende het boekjaar 2022 is nageleefd.

Op basis van de spendanalyse constateren wij dat voor twee dossiers de Europese aanbestedingsregels niet zijn nageleefd. De rechtmatigheidsfout komt uit op een bedrag van € 431.000. Het betreft de volgende inkopen:

Soort	Rechtmatigheidsfout 2022	Rechtmatigheidsfout 2021
Inhuur	€ 174.000	€ 0
Leveringen	€ 257.000	€ 0
Totaal	€ 431.000	€ 0

Wij nemen dit bedrag mee in onze foutenevaluatie.

Vrijwilligersvergoedingen

Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole de vrijwilligersvergoedingen gecontroleerd. Op basis van onze bevindingen bij deze controle adviseren wij u ter versterking van de interne beheersing het volgende:

- Opstellen beleid rondom basisregistratie (getekende deelnemerslijsten of een adequaat ingericht geautomatiseerd systeem);
- Inrichten periodieke interne controle op de prestatielevering en juiste tarief van uitgekeerde vrijwilligersvergoedingen;
- Vastleggen van de reeds aanwezige periodieke beoordelingen van de vrijwilligersvergoedingen (interne analyse).
- Wij hebben detailcontroles uitgevoerd op de juistheid van de uitbetaalde vergoedingen. Een onderdeel daarvan is dat wordt aangetoond dat de gehanteerde tarieven overeenkomen met de tarieven op basis van de CAO. Voor het tarief dat wordt gehanteerd voor de diensten voor de flexpool kon niet worden aangetoond dat het betaalde tarief overeen komt met de CAO. Wij adviseren medewerkers om vast te stellen en de te documenteren dat de betaalde tarieven voor de diensten van de flexpool aansluiten op de CAO.

Door het implementeren van bovenstaande beheersmaatregelen voorkomt u ongeregelheden met de uitkering en registratie van verstrekte vrijwilligersvergoedingen. Wij hebben geen fouten aangetroffen bij de controle van de vrijwilligersvergoedingen. Wel hebben de bovenstaande aandachtspunten geleid tot onzekerheden in de controle. Deze waren niet dusdanig dat zij ons goedkeurend oordeel in de weg stonden.

4. Interne beheersing



4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim-controle 2022

Naar aanleiding van de interim-controle hebben wij een managementletter uitgebracht. Voor een nadere duiding van onze opmerkingen en aanbevelingen uit de managementletter 2022 verwijzen wij daarnaar. Hieronder hebben wij de managementsamenvatting uit de managementletter opgenomen.

Managementsamenvatting

Inleiding

Het boekjaar 2022 is het tweede controlejaar voor uw veiligheidsregio door Publieke Sector Accountants en daarmee is dit ook de tweede managementletter die wij voor u hebben uitgebracht. Het afgelopen jaar is vooral gedomineerd door verschillende crisissituaties, zoals de oorlog in Oekraïne en de opvang van asielzoekers die veel van uw veiligheidsregio hebben gevraagd. Daarnaast zijn uw medewerkers door diverse verhuizingen en corona de afgelopen jaren minder als team bij elkaar geweest. Ondanks voorgaande omstandigheden, waar wij begrip voor hebben, heeft uw organisatie het afgelopen jaar ons inziens weinig voortgang geboekt op gebied van de bedrijfsvoering. U kunt hierbij denken aan de kwaliteit van de interne beheersing rond de vrijwilligersvergoeding en de beperkte interne beheersing bij de salarisadministratie. Verder wordt vanaf 2023 de rechtmatigheids-verantwoording ingevoerd. Op dit onderdeel zijn er nog nauwelijks stappen gezet. U loopt daarom een groot risico dat de verantwoordings- en controlecyclus over 2023 niet efficiënt en effectief gaat verlopen. Voorts is vastgesteld dat de procedures op het gebied van de prestatielevering nog niet zijn verbeterd. Kortom, wij maken ons zorgen om de voortgang die uw organisatie boekt en adviseren u met klem te zorgen dat u vol gas invulling kunt geven aan onze bevindingen en adviespunten.

Interne beheersing en aandachtspunten

Onderstaand enkele hoofdpunten op het gebied van de interne beheersing.

- De verschuiving van controle achteraf naar controle als onderdeel van de primaire processen verdient uw aandacht, bijvoorbeeld bij de naleving van de aanbestedingswet en prestatielevering.
- U besteedt aandacht aan uw IT-omgeving. Wij adviseren u de opzet en het bestaan van controls verder uit te werken.
- Wij vragen uw aandacht voor de frauderisico-analyse.
- Het uitwerken van processen en het vastleggen van bestaanscontroles (onderbouwing implementatie beheersmaatregelen).
- Risico's in het kader van de opvang ontheemde Oekraïne (OEK) en crisishulpverlening (CNO).

Status rechtmatigheidsverantwoording

Uw veiligheidsregio heeft nog zeer beperkte stappen gezet in het kader van de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording. Het is belangrijk dat uw veiligheidsregio een intern controleplan opstelt waarmee de rechtmatigheidsverantwoording kan worden afgedekt. Hierbij zijn de volgende elementen van belang:

- Het doorvertalen van een normenkader naar een concreet toetsingskader.
- Aanpassen van de verordeningen 212, 213 op basis van de modelverordeningen VNG.
- Uitbreiden (fraude)risicoanalyse (wat kan er misgaan en wat is de impact hiervan).
- Actualiseren van uw interne controleplan 2023 aan de hand van de scoping van de processen.
- Actualiseren van de onderliggende interne controleprogramma's aan de hand van de scoping en het toetsingskader.

In dit rapport gaan wij in hoofdstuk 2 nader in op deze aandachtspunten. Het is hierbij van belang de VIC-functie te professionaliseren en in te richten.

Procesbevindingen

Onderstaand hebben wij de hoofdlijn van de procesbevindingen opgenomen:

- Zichtbare controle op de mutaties in de salarisadministratie;
- Het inrichten van adequate interne beheersing voor de vrijwilligersvergoedingen.
- Inregelen van een procedure rondom het maken van correcties in de administratie (memoriaalboekingen).
- Preventieve controles bij de naleving van de aanbestedingswet. U heeft goede stappen gezet met het gebruik van het contractenregister. Het waarborgen van de volledigheid en het afdwingen van het structureel toepassen van inkoopformulieren zijn nog aandachtspunten.
- Inregelen van adequate interne beheersing op het gebied van prestatielevering.

Rechtmatigheids- verantwoording 2023

De Tweede Kamer heeft op 25 mei 2022 en de Eerste Kamer op 27 september 2022 besloten dat met ingang van het boekjaar 2023 het dagelijks bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening moet afgeven. Tot en met de jaarrekening 2022 geeft de accountant bij de jaarrekening van uw veiligheidsregio een controleverklaring af, met daarin een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid. Dat tweede oordeel, de rechtmatigheid, verdwijnt vanaf de jaarrekening 2023. Dit betekent dat na deze besluitvorming onze controleverklaring over 2023 alleen een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening bevat. Dit oordeel omvat dan ook de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur, die in de jaarrekening moet worden opgenomen.

Vanaf het verslagjaar 2023 moet het dagelijks bestuur zich dus over de rechtmatigheid verantwoorden. In de jaarrekening dient daartoe de rechtmatigheidsverantwoording te worden opgenomen. In de paragraaf Bedrijfsvoering kan een uitgebreidere toelichting op rechtmatigheidsbevindingen door het dagelijks bestuur worden gegeven.

In onze managementletter zijn wij ingegaan op wat dit allemaal voor uw gemeenschappelijke regeling betekent. De belangrijkste punten hebben wij hierna samengevat en, waar noodzakelijk, aangevuld met recente ontwikkelingen:

- De Kadernota rechtmatigheid 2023 introduceert het begrip 'onduidelijkheden'. Dit begrip geeft aan dat er situaties zijn waarin het ook voor het dagelijks bestuur niet duidelijk is of er rechtmatig gehandeld is. Deze moeten dan worden toegelicht en worden gewogen door het dagelijks bestuur.
- In de kadernota rechtmatigheid 2023 wordt ook ingegaan op de toepassing van tolerantiegrenzen, afwijkingen en de weging hiervan. Deze begrippen zijn vooral van belang voor uw intern controleplan.
- De commissie adviseert ook fraude door eigen medewerkers toe te lichten in de paragraaf Bedrijfsvoering. Hierover heeft de commissie BBV in de Notitie Bedrijfsvoering meer geschreven.
- De invoering betekent eveneens dat de verordeningen 212, 213 en het normenkader moeten worden geactualiseerd. Ook moeten afspraken worden gemaakt of herzien met de accountant. Hierbij moet u vooral denken aan de scope van de interne controle (getrouwheid versus rechtmatigheid), de documentatie van de uitgevoerde interne controles en de planning van de interne controle. U beschikt over een intern controleplan 2022. Deze moet voor 2023 geactualiseerd worden. Het intern controleplan, de daarin opgenomen risicoanalyse en de tijdige uitvoering van de geplande interne controles, zijn belangrijke randvoorwaarden om in 2024 een rechtmatigheidsverantwoording op te kunnen stellen met betrekking tot boekjaar 2023.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording stelt hogere eisen aan het dagelijks bestuur om voldoende en actief toezicht te houden op de interne beheersing, tijdig en adequaat bij te sturen aan de hand van bevindingen en hierover zich te verantwoorden aan het algemeen bestuur. Dat betekent dat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording het moment is om het gehele systeem van interne beheersing (de 'checks and balances') naar een hoger niveau te tillen. Dit heeft mogelijk ook gevolgen voor de inrichting van de organisatie en de inzet van medewerkers. Binnen uw veiligheidsregio is helder dat de interne beheersing op onderdelen een kwaliteitsimpuls nodig heeft zal hier de komende maanden concrete stappen in willen zetten. Wij ondersteunen dit graag.

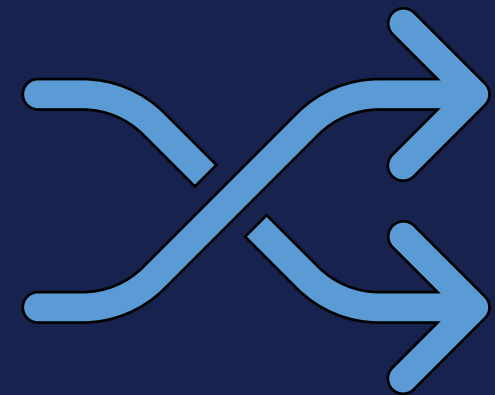
Een goede onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording is ons gedeeld belang. De accountant moet straks immers verklaren dat de door het dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. Wij zijn als uw accountant dus in belangrijke mate afhankelijk van de (interne controle) werkzaamheden van het dagelijks bestuur. Uiteraard maken wij hier graag gebruik van en willen wij graag samen optrekken om tot een goede invulling van de rechtmatigheidsverantwoording te komen. De jaarlijkse beoordeling van het intern controleplan van het dagelijks bestuur, de door haar uitgevoerde risicoanalyse en de beoogde interne controle aanpak zullen wij diepgaand met elkaar bespreken. Een belangrijke verandering ten opzichte van voorgaande jaren is, dat wij dit vooral vroegtijdig, meer concreet in het eerste of tweede kwartaal willen doen. Het doel is uiteindelijk dat uw gemeenschappelijke regeling geheel zelfstandig de 3 rechtmatigheidscriteria, begrotingscriterium, M&O-criterium en voorwaardencriterium, afdekt en dat wij door goede afspraken aan de voorkant kunnen volstaan met een marginale review achteraf. Dan is het in onze optiek logisch dat wij vroeg in het jaar met elkaar in gesprek zijn. De manier waarop u nu de interne controle uitvoert, biedt hiervoor een goede basis. Wij adviseren u de noodzakelijk vervolgstappen te zetten. In dit kader hebben wij eerder de volgende elementen benoemd: besluitvorming bestuur (verantwoordingsgrens, rapporteringsgrens, tolerantie en normenkader) voorbereiden; uitwerking rechtmatigheidscriteria, in kaart brengen relevante wet- en regelgeving, uitvoeren risicoanalyse (wat kan er misgaan en wat is de impact hiervan), relevante beheersmaatregelen identificeren en het bepalen van gegevensgerichte detailcontroles (afdekken restrisico) en opstellen van werkprogramma's waar nodig.

Uitvoeringsinstructie prestatielevering inkopen

Het proces van inkopen en betalen bevat een (fraude)risico dat een inkoopfactuur wordt betaald, zonder dat hiervoor aan de veiligheidsregio een prestatie is geleverd. Wij hebben gesignaleerd dat verbeteringen zijn te realiseren in de wijze waarop de prestatievaststelling in het proces van inkoop (en betaling) plaatsvindt. Nu moet veelal worden gesteund op een digitale paraaf van een functionaris, die daarmee aangeeft dat de prestatie waarvoor u betaalt ook is geleverd. Op basis waarvan deze paraaf wordt gezet, is vanwege het ontbreken van een (uitvoerings-)instructie hiertoe en het niet aanwezig zijn van documentatie waarmee de levering achteraf kan worden vastgesteld, niet duidelijk.

Wij adviseren uw veiligheidsregio een specifieke procedure op te stellen over hoe de prestatielevering vastgesteld dient te worden. Op basis hiervan kan de betreffende medewerker vaststellen en documenteren dat de prestatie daadwerkelijk is geleverd. Aandachtspunten hierbij zijn bijvoorbeeld om in een toelichtend tekstblok bij de autorisatie van de factuur en door middel van het toevoegen van ondersteunende documentatie vast te laten leggen op welke wijze en waarmee (unieke kenmerken) de prestatielevering is vastgesteld. Daarmee kan dan achteraf ook worden vastgesteld dat deze belangrijke interne beheersingsmaatregel ook daadwerkelijk heeft gewerkt. De instructie is risicogericht opgesteld en er wordt bijvoorbeeld rekening gehouden met een grensbedrag en met voor wat de aard betreft meer risicovolle leveringen en diensten. Wij adviseren de directie om de komende periode aandacht te geven aan een dergelijke instructie en deze te implementeren binnen het proces inkoopproces.

5. Overige aangelegenheden



5. Overige aangelegenheden

Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur 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 dagelijks bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij de volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bevestigingen van het dagelijks bestuur ontvangen

Wij hebben namens het dagelijks bestuur d.d. 28 juni 2023 een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving, behoudens hetgeen is opgenomen in onze rapportage inzake de WNT en de naleving van de Europese aanbestedingswet.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Geen aanwijzingen van fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management en directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Ten aanzien van de frauderisico-analyse hebben wij via onze managementletter het volgende gerapporteerd: “In voorgaande jaren hebben wij u geadviseerd om een integrale frauderisicoanalyse op te stellen en te rapporteren aan het algemeen bestuur over frauderisico’s en de beheersing daarvan.” Dit is nog niet gerealiseerd. Wij hebben vernomen dat beoogd wordt het traject om te komen tot de frauderisico-analyse in het eerste kwartaal van 2023 gestart zal worden. Wij adviseren u hier voldoende aandacht aan te besteden omdat juist in deze periode waarin u bezig met crisisbeheersing er (nieuwe) situaties kunnen ontstaan waarbij nieuwe frauderisico’s optreden. Wij adviseren uw veiligheidsregio de stappen in het kader van fraudepreventie en beheersing nader uit te werken. Tevens adviseren wij om tevens het bestaan van de opgenomen maatregelen in de frauderisico-analyse periodiek zichtbaar vast te stellen.” Uw veiligheidsregio heeft nog geen opvolging gegeven aan deze opmerking.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het ‘omzeilen’ van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico’s van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2022 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van materiële fraude.

Inzicht in onze tijdsbesteding

In het rapport “In het publieke belang” van de NBA, de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountant, zijn maatregelen opgenomen die de kwaliteit en onafhankelijkheid van de controlerend accountant moeten waarborgen of verbeteren. Op basis van één van de maatregelen rapporteren wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u. Hieronder treft u de opgave van onze tijdsbesteding aan, inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole, waaronder het voeren van besprekingen en het archiveren van ons dossier.

	Uren geraamd	Uren besteed
Tekenend accountant	40	85
Overige teamleden	255	460

Het hogere aantal bestede uren wordt voor een deel verklaard door de eerder in dit rapport besproken knelpunten in de controle en de crisissituaties ingevolge de vluchtelingen.

Bevestiging onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het college en het algemeen bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Publieke Sector Accountants beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het 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 Publieke Sector Accountants.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenaamde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Publieke Sector Accountants wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Wij zullen dan ook overwegen het algemeen bestuur of de auditcommissie te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen. Wij merken op dat er in het kader van onze controleopdracht geen sprake is geweest van een dergelijke bedreiging.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Publieke Sector Accountants, haar partners en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Publieke Sector Accountants, een bestuurder of interne toezichthouder van Publieke Sector Accountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden of een bij de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij zijn van mening dat de verstrekte en ontvangen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid gepast zijn en derhalve niet tot een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht hebben geleid. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

Aanvullende dienstverlening

Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening

- Geen aanvullende dienstverlening

Conclusie onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de 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 Publieke Sector Accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden in 2022 voldoende is gewaarborgd.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten en onzekerheden (x € 1.000)	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Fouten		
Europese aanbestedingen	431	0
Verantwoording van de transitorische rentelasten	25	25
Totaal fouten	456	25
Onzekerheden		
Vrijwilligersvergoedingen	PM	PM
Onzekerheid prestatielevering Oekraïne	300	300
Totaal onzekerheden	300	300

Wij hebben namens het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging d.d. 28 juni 2023 bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn.

Daarnaast is in de jaarrekening een aantal correcties doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.

Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

6.

Bijlagen

6. Bijlagen

Tabel fouten en onzekerheden (SiSa)

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 in 2022 onder de SiSa-bijlage vallen. Wij doen dit met een tabel, die ook opgenomen moet worden als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)			
A12	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving op controle op coronatoegangsbewijzen			
A18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door veiligheidsregio's	Onzekerheid	300.000	Niet voor alle bestedingen kon in voldoende mate de prestatielevering worden vastgesteld.

Strekking getrouwheid: goedkeurend.

Strekking rechtmatigheid: goedkeurend



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS