

ACCOUNTANTSVERSLAG 2022

Gemeenschappelijk regeling Veiligheidsregio Twente

22 juni 2023

Per saldo persoonlijker



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

Aan de leden van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Veiligheidsregio Twente
Nijverheidstraat 30
7511 JM ENSCHEDE

Behandeld door: drs. C.L. Willems RA & B.A.G. Beijerink MSc RA
Ons kenmerk: 1017532-2022-ACV
Datum: 22 juni 2023

Betreft: Accountantsverslag 2022

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons concept accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Twente (hierna: VRT) aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 28 oktober 2022. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2022.

Op 8 juni 2023 hebben wij het accountantsverslag besproken met de PO-middelen bestaand uit; een afvaardiging van de ambtelijke organisatie, de secretaris van de Veiligheidsregio, de portefeuillehouder namens het dagelijks bestuur, de heer P.G. Welman en afgevaardigden van het algemeen bestuur, de heer J.H.R. Pierik en de heer J.G.J. Joosten.

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

Met vriendelijke groet,

Eshuis Registeraccountants B.V.

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

Inhoudsopgave

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

→ Samenvatting.....	5
Dashboard accountantscontrole.....	6
Significante risico's	7
→ Analyse jaarrekening	9
Controle (Europese) aanbestedingen.....	10
Begrotingsrechtmatigheid	13
Eigen vermogen.....	15
Voorzieningen	16
Verwerkingswijze BDUR-bijdrage.....	18
Financiële positie	19
Resultaatanalyse	21
→ Controleverschillen	24
→ Administratieve organisatie en interne beheersing.....	27
→ Overige onderwerpen	29
Overige onderwerpen	30
Wet Normering Topinkomens	31
→ Bijlagen.....	32
Bijlage 1: SiSa-bijlage.....	33
Bijlage 2: Materialiteit.....	34
Bijlage 3: Onafhankelijkheid en ViO	35
Bijlage 4: Fraude.....	36

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

Bijlage 5: Communicatie met governance belaste organen	37
Bijlage 6: Beperking verspreidingskring	39

Samenvatting



Dashboard accountantscontrole

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

Getrouwheid en rechtmatigheid

- Wij zijn voornemens om bij de jaarrekening 2022 van de VRT een goedkeurende controleverklaring voor de rechtmatigheid en een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid af te geven.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten bedraagt € 630.000 en voor onzekerheden respectievelijk € 1.890.000. De rapporteringstolerantie bedraagt € 31.000, zowel voor fouten als voor onzekerheden.
- Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Interne beheersing

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

Belangrijke aandachtspunten

- Aanbestedingsfouten als gevolg van het niet voldoen aan het interne inkoopbeleid.
- De totale geconstateerde rechtmatigheidsfouten bedragen € 492.300. De totale geconstateerde rechtmatigheidsonzekerheden bedragen € 89.000. De geconstateerde afwijkingen vallen allen binnen de toegestane toleranties en hebben daardoor geen invloed op het oordeel van de accountant.
- Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2022 niet strijdig zijn met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2022 van de VRT voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.
- Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van de begrotingsrechtmatigheid zoals opgenomen in de jaarrekening. Hiermee legt uw gemeenschappelijke regeling verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2022.

Financiële positie

- Het gerealiseerd resultaat over 2022 bedraagt volgens het overzicht baten en lasten in de jaarrekening ongeveer € 749.000 voordelig.
- Het eigen vermogen is gedaald van € 2,1 miljoen ultimo 2021 naar afgerond € 2 miljoen eind 2022. Zowel op basis van de landelijke kengetallen als op basis van het beschikbare versus het benodigde weerstandsvermogen vinden wij de financiële situatie van de VRT zwak, maar dat is een bewuste keuze vanuit de deelnemende gemeenten. De gemeenten staan vanuit hun verantwoordelijkheid garant voor de VRT, waardoor de financiële positie ook een kwestie is van hoe de gemeenten de veiligheidsregio willen financieren

Significante risico's

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

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

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

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

*1, in boekjaar 2022 (net als in boekjaar 2021 en 2020) is door Eshuis in goed overleg met de controller van de VRT een data-analyse uitgevoerd op de uitgaande betalingen. Deze data-analyse leidt tot een aantal inzichten die wij onder de aandacht willen brengen bij het bestuur. Wij benadrukken dat het niet om materiële bedragen gaat.

In boekjaar 2022 is voor een bedrag van € 14.300 (2021: € 15.100 | 2020: € 20.000) aan contant geld opgenomen bij geldautomaten. Daarnaast is in boekjaar 2022 voor een bedrag van in totaal € 96.000 aan pintransacties uitgevoerd verdeeld over 643 transacties (2021: € 75.000/ 688 transacties | 2020: € 47.000/ 362 transacties). Uit de standaard bankverklaring blijkt dat in boekjaar 2022 ongeveer 57 pinpassen en één creditcard in omloop zijn. De opnames van contant geld en pintransacties worden verantwoord aan en gecontroleerd door de financiële administratie. VRT hanteert geen contante kassen op locatie meer, juist om greep te houden om het contante geldverkeer. Procedureel lijkt het voorgaande een afwijking van het gehanteerde beleid. Bovendien veroorzaakt dit handmatig controlewerk voor de financiële administratie. U heeft aangegeven dat vanaf boekjaar 2023 de pintransacties en contante opnames zullen afnemen als gevolg van het gebruik van een debet card.

Analyse jaarrekening

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

Controle (Europese) aanbestedingen

In onze management letter, die wij op 25 november 2022 met de VRT hebben besproken, geven wij aan dat de interne beheersing bij de VRT van voldoende niveau is. Wij hebben hierbij wel aangegeven dat er binnen het proces van de naleving van het inkoopbeleid aandachtspunten zitten ten aanzien van het hanteren van inkoopformulieren.

Naast de fouten die door de interne controle zijn geconstateerd, hebben wij op grond van ons onderzoek een aantal aanvullende fouten geconstateerd. Samengevat zijn de geconstateerde fouten als volgt:

Inkoop	Onrechtmatigheid	Oorzaak
EU-aanbesteding, geconstateerd door interne controle	€ 19.300	Betreft een fout die is geconstateerd in 2021. Sprake van een oneindig overbruggingscontract en dat is niet mogelijk binnen de regels van de Europese Aanbestedingen.
Afgeweken ten opzichte van interne inkoopbeleid geconstateerd door interne controle	€ 204.000	Betreffen fouten die zijn geconstateerd voor of in 2021. Voor deze contracten is afgeweken van het interne aankoopbeleid en hierbij is sprake van een doorlopende fout.
Afgeweken ten opzichte van interne inkoopbeleid geconstateerd door interne controle	€ 101.000	Betreffen fouten die zijn geconstateerd in 2022. Voor deze contracten is afgeweken van het interne aankoopbeleid en hierbij is sprake van een doorlopende fout.
Totaal aan fouten	€ 324.300	

In totaal bedraagt de rechtmatigheidsfout als gevolg van inkopen en aanbesteden € 324.300. Wij hebben dit opgenomen in onze foutenevaluatie. De fouten over 2022 blijven overigens binnen de goedkeuringstolerantie voor fouten zoals door ons gehanteerd en opgenomen in bijlage 2 (€ 630.000).

Wij merken op dat alleen de jaarlast 2022 van deze inkopen wordt meegerekend als rechtmatigheidsfout. Hoewel een deel van deze contracten doorloopt in 2023, heeft de VRT geen prognose opgenomen met fouten in boekjaar 2023 e.v. Dit is een bewuste keuze, omdat geen betrouwbare schatting gemaakt kan worden. Aangezien het de intentie van de

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

VRT is om zo snel mogelijk tot aanbesteding van de betreffende contracten te komen, achten wij dit een terechte keuze. Het is niet bekend hoe lang de huidige contracten nog door zullen lopen c.q. wanneer de aanbestedingen afgerond zullen zijn. Omdat de onrechtmatige contracten per heden nog lopen, wijzen wij het dagelijks bestuur erop dat deze rechtmatigheidsfouten (voor een deel) nog in 2023 zullen bestaan en dus zullen moeten meewegen in het eigen rechtmatigheidsoordeel.

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

- 1) Wij hebben vastgesteld dat bij het aflopen van een Europese Aanbesteding, waarbij het nieuwe Europese Aanbestedingstraject is vertraagd, in de tussenliggende periode wordt doorgegaan op basis van het oude contract. Wij adviseren de VRT om over de tussenliggende periode een overbruggingscontract op te stellen dat eindig is, waardoor andere partijen niet worden benadeeld en deze niet als fout voor de VRT aangemerkt dient te worden.

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

Al met al is op te maken uit bovenstaande uiteenzetting dat de VRT weinig fouten heeft uit hoofde van de Europese Aanbesteding. Dit komt onder ander doordat u onderhoud aan dienstvoertuigen zelf uitvoert, waardoor deze niet Europees Aanbesteed dienen te worden. In deze werkplaatsen wordt ook onderhoud en ombouwen gerealiseerd voor andere Veiligheidsregio's. Wij zouden u adviseren om na te gaan of deze activiteiten binnen de huidige verzekeringspolissen worden gedekt en hoe om te gaan met eventuele aansprakelijkheid bij een dispuut.

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

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

Inkoop	Onzekerheid	Oorzaak
Onzekerheid	€ 89.000	Betreft een contract van 7 jaar geleden die toentertijd meervoudig onderhands is aanbesteed. De bestedingen zijn meer dan de initiële raming, maar de initiële raming is onvindbaar waardoor de overschrijding niet kan worden geduid, waardoor deze als onzekerheid is aangemerkt.
Totaal aan onzekerheden	€ 89.000	

De onzekerheden van circa € 89.000 over 2022 blijven binnen de goedkeuringstolerantie voor onzekerheden zoals door ons gehanteerd en opgenomen in bijlage 2 (€ 1,926 miljoen).

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

Begrotingsrechtmatigheid

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

Programma	Overschrijding lasten	Toelichting
Multidisciplinaire onderwerpen	€ 1.593.000	De lasten worden gedekt door hogere, direct gerelateerde baten binnen het programma.
Brandweer *1	€ 1.865.000	De lasten worden enerzijds gedekt door hogere baten die samenhangen met de extra kosten. De resterende overschrijding wordt veroorzaakt als gevolg van de FLO-kosten die hoger zijn uitgevallen. Hierbij is sprake van hogere lasten als gevolg van beleid uit het verleden, waarbij het tekort pas bekend was na opmaken van de laatste financiële verkenning. Het bestuur is op de hoogte gesteld van de mogelijke tekorten en heeft deze geaccepteerd, waardoor de overschrijding niet meegewogen dient te worden in het oordeel van de accountant.
Overhead	€ 237.000	De lasten worden gedekt door hogere, direct gerelateerde baten binnen het programma.

*1 betreft overschrijding na saldering van de interne doorbelasting BRW-TSC

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

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

Investeringskredieten

Op pagina 68 worden in de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling de investeringskredieten zoals vastgesteld verantwoord en worden de bestedingen per heden op de kredieten inzichtelijk gemaakt. Wij hebben vastgesteld dat het restant van de kredieten juist is bepaald. Er is op categorieniveau geen sprake van een overschrijding.

Prestatieleveringen

Bij de controle van de prestatielevering hebben wij vastgesteld dat de bewijsstukken die ten grondslag liggen aan de interne evaluatie van de geleverde prestatie moeilijk reproduceerbaar zijn. Dankzij snelle technologische ontwikkelingen is het steeds makkelijker om valse facturen te produceren. Door een decentraal inkoopmodel is het tevens moeilijk om toezicht te houden op de kwaliteit van de review die budgethouders uitvoeren op inkopen en facturen. Deze ontwikkelingen maken dat de traditionele controle van een budgethouder 'op gevoel en kennis' steeds minder goed houdbaar is. Daarom dringen wij als uw accountant aan op het invoeren van een kwaliteitsstandaard voor de beoordeling van inkoopfacturen, waarvan het vaststellen van de kwaliteit en het bestaan van de geleverde prestatie integraal onderdeel uitmaakt.

In dit proces zien wij voor u de volgende verbeterpunten:

- Repeterende inkopen ten opzichte van ad-hoc inkopen: ten aanzien van repeterende diensten/inkopen kunt u jaarlijks met uw leverancier een evaluatie uitvoeren ten aanzien van de geleverde diensten. Daarmee voorkomt u dat u individuele (kleine) aankopen moet beoordelen, maar stelt u samen met de directe gebruikers in het proces en de leverancier vast of zij integraal voldoen aan hun verplichtingen.
- Omvang inkopen: wij snappen dat u niet bijvoorbeeld de prestatielevering van ieder bosje bloemen gaat documenteren. Daarom raden wij u aan om in samenspraak met uw management een standpunt in te nemen vanaf welk bedrag u de prestatielevering wilt vastleggen.
- Digitaliseren. Wij adviseren u om de benodigde toets op inkoopfacturen te faciliteren door budgethouders de noodzakelijke informatie ter beschikking te stellen via het digitale systeem. Wij denken daarbij aan een link met de contractregistratie en het digitaliseren van pakbonnen, urenstaten en andere leveringsinformatie (zie ook management letter 2022 bevinding 2).

Tijdens ons gesprek is gebleken dat u op korte termijn afscheidt gaat nemen van Donau en gaat u gebruik maken van de inkoopfacturen workflow binnen AFAS. Wij adviseren u om in AFAS middels een workflow af te dwingen dat medewerkers de prestatielevering gaan vastleggen, waardoor het een geautomatiseerd proces wordt.

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

Fiscaliteit

De VRT is gehouden aan verschillende belastingwetten, waarbij de Twente Safety Campus (hierna TSC) een vreemde eend in de bijt is aangezien TSC door de Belastingdienst als ondernemer is aangemerkt. Tijdens de controle is ons gebleken dat uw medewerkers bij TSC onvoldoende inzicht hebben op wat de (mogelijke) fiscale consequenties zijn van bepaalde keuzes. Dat ziet er vooral op dat belastingen vaak minder bekend zijn bij overheidsorganisaties, maar omdat TSC commerciële activiteiten ontplooit, is er sprake van wetgeving die niet of anders van toepassing is op uw andere activiteiten.

Daarom adviseren wij u om, in samenspraak met een fiscalist, een tax control framework op te stellen. Het tax control framework is een belangrijk instrument voor de interne beheersing rondom de belastingaangiftes (loonbelasting, btw, vennootschapsbelasting). Hierdoor heeft u een beter inzicht in de belangrijkste belastinggebieden waar de Veiligheidsregio Twente mee te maken heeft en voorziet u in de mogelijke beheersing van uw fiscale risico's.

Eigen vermogen

De algemene reserve is in boekjaar 2022 (€ -/- 1.132.000) ten opzichte van boekjaar 2021 (€ -/-1.522.000) gestegen met € 390.000. De algemene reserve bestaat feitelijk uit drie onderdelen: een algemene reserve van € 427.000, een negatieve reserve FLO Enschede van € 1.232.000 en een negatieve reserve FLO van Borne van € 327.000. Deze negatieve saldi komen voort uit een bilaterale afspraak tussen de gemeenten en de VRT over de financiering van het FLO.

De VRT is voor enkele gemeenten uitvoerder ten behoeve van de verloning van het Functioneel Leeftijd Ontslag (hierna FLO). De FLO kosten worden jaarlijks voor een gelijkblijvend bedrag gefactureerd aan de betreffende gemeenten, waarbij het tekort of overschot wordt toegevoegd/onttrokken aan het daarvoor gevormde bestemmingsreserve. De afgelopen jaren zijn de voorwaarden voor de FLO gewijzigd, wat heeft geleid tot aanvullende kosten. Hierdoor staat de bijdrage vanuit de FLO gemeenten niet in verhouding tot de kosten, wat heeft geresulteerd in een negatieve bestemmingsreserve. U bent in 2021 met deze gemeenten in gesprek gegaan om de afspraken te herijken. Als gevolg van deze gesprekken betaalt de VRT de overwinsten niet terug aan de FLO gemeenten, maar worden deze overwinsten aanvullend gestort in de FLO-bestemmingsreserve. Echter, dit heeft voornamelijk niet geresulteerd dat de negatieve bestemmingsreserves worden ingelopen. Feitelijk is de VRT de FLO kosten aan het voorfinancieren en door de gestegen rente kan dit in de toekomst leiden tot aanvullende rentekosten die door **alle** gemeenten gedragen moeten worden. Daarom zouden wij u

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

adviseren om met de FLO gemeenten opnieuw in gesprek te gaan, zodat de negatieve FLO bestemmingsreserves eerder worden ingelopen.

Voorzieningen

Verlofsparen

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

Ten aanzien van het verlofsparen heeft de VRT een voorziening gevormd ultimo december 2022 van circa € 23.000. De VRT heeft medewerkers via het intranet geïnformeerd omtrent de verlofspaarregeling, waarbij medewerkers middels AFAS konden aangeven hoeveel uren zij willen inzetten voor het verlofsparen. Er hebben 10 medewerkers in totaal 676 aan uren ingezet ten aanzien van het verlofsparen. Deze uren zijn gewaardeerd tegen het geldende uurtarief van de betreffende medewerker (incl. sociale lasten). Deze verwerkingswijze wordt passend geacht.

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

(Boven-)Wettelijk verlof

Categorie	2022 (uren)
Wettelijk verlof	13.700
Boven wettelijk verlof	25.000
Tijd voor tijd	0
Totaal	38.700

Volgens het BBV mogen jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van gelijke volume niet worden opgenomen als zijnde voorziening. Voor het gedeelte dat geen jaarlijks gelijkblijvend karakter heeft dient een voorziening gevormd te worden. Hieronder is per categorie opgenomen hoe de bepaling van de voorziening tot stand is gekomen:

- Wettelijk verlof: uit bovenstaande opstelling blijkt dat ultimo december 2022 voor circa 13.700 aan wettelijk verlofuren openstaan, waarbij diverse medewerkers meer dan 200 wettelijke verlofuren hebben openstaan (25 dagen). U heeft aangegeven dat gemiddeld 72 uren 'doorlopen' naar het daarop volgende jaar en dat wordt gesteld als het jaarlijks gelijkblijvende volume. Ten aanzien van medewerkers die meer dan 72 wettelijke verlofuren hebben openstaan is het gedeelte daarboven verantwoord als zijnde voorziening tegen het geldende uurtarief (inclusief sociale lasten). Dit achten wij passend.
- Boven wettelijk verlof: uit bovenstaande opstelling blijkt dat ultimo december 2022 voor circa 25.000 aan boven wettelijk verlofuren openstaan, waarbij diverse medewerkers meer dan 300 boven wettelijke verlofuren hebben openstaan (38 dagen). U heeft aangegeven dat gemiddeld 125 uren 'doorlopen' naar het daarop volgende jaar en dat wordt gesteld als het jaarlijks gelijkblijvende volume. Ten aanzien van medewerkers die meer dan 125 boven wettelijke verlofuren hebben openstaan is het gedeelte daarboven verantwoord als zijnde voorziening tegen het geldende uurtarief (inclusief sociale lasten). Dit achten wij passend.

Al-met-al heeft bovenstaande geleid tot een voorziening van circa € 305.000 en betreft **alleen** het gedeelte dat hoger is dan het jaarlijks gelijkblijvende volume. U dient zich wel bewust te zijn dat het gevolg van medewerkers aanspreken op hun verlofstuwmeren kan resulteren dat medewerkers vaker vakantie opnemen, terwijl de huidige verlofstuwmeren zijn ontstaan door onderbezetting bij de korpsen. Mogelijk dat de werkdruk bij de korpsen daardoor verder zal toenemen.

Daarnaast is gebleken uit de werkzaamheden dat u onvoldoende inzicht heeft in welke jaren de verlofuren zijn opgebouwd en of deze reeds zijn vervallen. Dit komt door de overgang van Beaufort naar AFAS in boekjaar 2021. Wij adviseren om dit alsnog inzichtelijk te maken en medewerkers frequenter aanspreken op hun opgebouwde verlofstuwmeren. Wij bevelen u aan om met voorrang dit manco ten aanzien van de registratie op te lossen.

Verwerkingswijze BDUR-bijdrage

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

In de SiSa-bijlage 2022 (bijlage 3 bij de jaarrekening) is een totale bate voor de BDUR verantwoord van € 7 miljoen. De verantwoordde bestedingen op de BDUR zijn nagenoeg gelijk aan de ontvangsten in 2022 (€ 6,5 miljoen). Bij de meeste Veiligheidsregio's loopt de BDUR volledig via de staat van baten en lasten, bij VRT via de balans. Het verschil van circa 0,5 miljoen betreft de aangewende BDUR-bijdragen uit eerdere jaren.

Zoals vorig jaar besproken heeft u deze systematiek aangepast en de BDUR-bijdragen over boekjaar 2022 zijn volledig verantwoord als zijnde baten. Wat resteert zijn de gespaarde BDUR gelden vanuit het verleden. U heeft in boekjaar 2022 deze overlopende BDUR gelden kritisch getoetst en daarvan circa € 426.000 laten vrijvallen. Het restant van circa € 2.560.000 heeft een doel/verplichting in boekjaar 2023, waarna deze overlopende post in boekjaar 2023 naar € 0 wordt gereduceerd.

Wij hebben de verplichtingen die ten grondslag liggen aan de overlopende BDUR-gelden getoetst en passend bevonden.

Financiële positie

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

In 2022 heeft een herziene risico-inventarisatie plaatsgevonden met als resultaat een herziene bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit wordt op basis van het intern opgestelde risicoprofiel van de VRT ultimo 2022 berekend op € 1.289.000 en die ligt hoger dan voorgaand boekjaar (ad. € 1.031.000). Deze stijging wordt veroorzaakt omdat de financiële impact van de prijsstijgingen als gevolg van de aanhoudende inflatie zijn verhoogd. Dit is gedaan omdat de VRT de gevolgen van de gestegen grondstofprijzen ervaart bij nieuwe aanbestedingen.

In de jaarstukken wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing de beschikbare weerstandscapaciteit tegen de benodigde weerstandscapaciteit afgezet teneinde een oordeel over de toereikendheid van het weerstandsvermogen te kunnen vormen. Van de totale eigen vermogenspositie wordt de algemene reserve (€ 427.000) en het gedeelte van de bestemmingsreserves waarop geen verplichtingen rusten (€ 564.000) als beschikbaar weerstandsvermogen aangemerkt. Het weerstandsvermogen komt ultimo 2022 uit op 77%. Daarmee ligt het beschikbare vermogen ultimo 2022 boven de door het AB vastgestelde norm van 70%.

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

- Stille reserves dienen tot het beschikbaar weerstandsvermogen gerekend te worden. Daar is bij VRT zeker sprake van, getuige het feit dat de verkoop van materieel/materiaal over het algemeen tot boekwinsten leidt, ook in 2022. In de notitie Activeren en Afschrijven van de VRT wordt gerekend met een restwaarde van materieel van 5%, maar in de praktijk ligt deze hoger.
- In de risicoanalyse wordt (nog) geen rekening gehouden met het eventuele renterisico dat de VRT loopt bij het herfinancieren of aantrekken van nieuwe leningen. De afgelopen maanden is het rentepercentage toegenomen, als gevolg de geografische onzekerheden en de mogelijke rentestijging bij de ECB. Dit kan uiteindelijk resulteren in hogere rentelasten bij het aantrekken van nieuwe leningen of het herfinancieren van bestaande leningen.

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

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

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

Kengetal	JRK '21	Beg. 22	JRK '22	Minst risicovol:	Neutraal:	Meest risicovol:
Netto schuldquote	83,8%	102,4%	92,5%	< 90	90 - 130	> 130
Solvabiliteitsratio	3,4%	1,4%	2,9%	> 50	20 - 50	< 20
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%	> 0	0	< 0
Grondexploitatie				< 20	20 - 35	> 35
Belastingcapaciteit				< 95	95 - 105	> 105%

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

Uit deze analyse blijkt de ogenschijnlijke kwetsbaarheid van uw financiële positie, als gevolg van een combinatie van een laag eigen vermogen, samenhangend met de FLO-afwikkeling, en een hoog vreemd vermogen als gevolg van aflossingsvrije leningen (in combinatie met de toegenomen materiële vaste activa). Een ogenschijnlijk kwetsbare positie hoeft dat in feite niet te zijn. Ten eerste zijn de gemeentes verantwoordelijk voor het financieren van voldoende vermogen. Het is dan vooral van belang om eventuele tekorten goed te volgen en tijdig kenbaar te maken. De VRT kent een goede informatievoorziening waardoor tot op heden geen bijstorting noodzakelijk is geweest. Daarnaast kiezen de gemeentes zoals eerder aangegeven er bewust voor om de VRT niet zelf maar via externe leningen te financieren. Kortom, cijfermatig is er kwetsbaarheid maar met een goede onderlinge relatie met de gemeenten ondersteund door een goede informatievoorziening hoeft dit niet problematisch te zijn.

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

Resultaatanalyse

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

X € 1.000	Begroting	Begroting na wijziging	Realisatie
Baten	59.329	59.094	63.090
Lasten	59.329	59.094	62.659
Saldo van baten en lasten	0	0	430
Onttrekking reserves	0	0	585
Toevoeging reserves	0	0	266
Gerealiseerd resultaat	0	0	749

Het gerealiseerd resultaat over boekjaar 2022 bedraagt volgens het Overzicht baten en lasten in de jaarrekening circa € 749.000 voordelig. Het saldo van de baten en lasten bedraagt € 430.000. Als de cijfers dieper worden geanalyseerd dan zijn er enkele bijzonderheden en daarom is op de volgende pagina het genormaliseerde resultaat van de VRT uiteengezet. Het genormaliseerde resultaat in boekjaar 2022 ligt om en nabij de € 340.000 positief. Daarin zijn opgenomen de eerder benoemde hogere lasten als gevolg van de FLO-overgangsrecht van circa € 820.000. Deze hogere lasten worden geneutraliseerd door enerzijds de onttrekking uit de bestemmingsreserves FLO en door lagere kosten als gevolg van schaarste van materieel op de markt. Daarnaast zouden de activiteiten OMS eerder worden afgestoten, maar deze zullen pas in boekjaar 2023 volledig zijn afgestoten, wat heeft geleid tot een bate van circa € 159.000.

Het voordelig resultaat over 2022 is onder andere veroorzaakt door een latere oplevering van onder andere de kazernes in Almelo en Hellendoorn. Daarnaast heeft er een vrijval plaatsgevonden ten aanzien van de overlopende BDUR gelden, wat heeft geleid tot een eenmalig voordeel van circa € 426.000.

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

	2022	2021
Netto resultaat	749	1.335
<i>Baten</i>		
Lagere kosten materieel, gebouwbeheer en beschermmiddelen	-740	-1.172
Lagere kosten vrijwilligersvergoeding		-396
Lagere kosten vakbekwaamheid	-75	-262
Lagere overige kosten	-226	-
Hogere baten doordat OMS langer operationeel is geweest	-159	-
Hogere baten door aanvullende activiteiten	-253	-
Lagere kosten financiering	-68	
Lagere kosten energie	-48	
<i>Lasten</i>		
Overgangsrecht FLO	571	1.776
Winst/verlies Twente Safety Campus	-59	-112
Covid-kosten	-	227
Hogere salariskosten	382	
Implementatiekosten	245	
Dotatie/onttrekkingen reserves	-319	-1.351
Genormaliseerd resultaat	-	45

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

De begroting na wijziging gaat nog uit van een resultaat van nihil. Dat betekent echter niet dat het bestuur niet tussentijds over de ontwikkeling van het resultaat is geïnformeerd. Via de 2^e BERAP, die in oktober 2022 is gemaakt, is het AB geïnformeerd over het verwachte resultaat over 2022: € 266.000 negatief. Als gevolg van het mogelijke negatieve resultaat heeft de VRT adequaat ingegrepen. Zo zijn onder andere de trainingen afgeschaald (in bijvoorbeeld Scandinavië) en zijn openstaande vacatures (hetzij tijdelijk) niet ingevuld. Daarnaast heeft er een incidentele meevaller plaatsgevonden is doordat circa € 426.000 vrijgevallen vanuit de overlopende BDUR-bijdragen.

Het resultaat over boekjaar 2022 wordt deels terugbetaald aan de deelnemende gemeenten.

Controleverschillen

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

Gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde fouten respectievelijk onzekerheden

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

Gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in €
Tekstuele aanpassingen (zie Youprovide) onder andere: <ul style="list-style-type: none"> - Verloopoverzicht MVA; - WNT-paragraaf; - Drempel schatkistbankieren; - Toelichting op programma brandweer; - NIBOREV. 	€ 0
De kosten CTB van de gemeenten liepen door de staat van baten en lasten van de VRT, maar de VRT heeft louter een kassiersfunctie en dient derhalve via de balans verwerkt te worden (€ 1.118.000 lagere kosten en baten, dus resultaat neutraal).	€ 0
Reservering kosten Oekraïne vanuit de gemeente Oldenzaal. De gemeente Oldenzaal dient deze via de SiSa 18b te verantwoorden bij het Rijk, waarna de bestedingen in boekjaar 2023 worden opgenomen in de SiSa verantwoording van de VRT (€176.2200 lagere kosten en baten, dus resultaat neutraal).	€ 0

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

Niet gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in €
De overlopende passiva/bdur gelden zijn € 168.000 te hoog verantwoord en hadden als zijnde bestemmingsreserve verantwoord moeten worden.	€ 168.000

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

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

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	€ 168.000	€ 168.000
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout	€ 0	€ 0
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout	€ 0	€ 0
(Sub)Totaal getrouwheidsfouten	€ 0	€ 0
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	€ 0	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/fido)	€ 19.300	€ 0
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	€305.000	€ 0
Overige rechtmatigheidsfouten (overschrijdingen investeringskredieten)	€ 0	€ 0
Totaal rechtmatigheidsfouten	€ 492.300	€ 168.000

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onzekerheid rechtmatigheid is ook een onzekerheid inzake getrouwheid:	€ 0	€ 0
(Sub)Totaal onzekerheden in de controle getrouwheid	€ 0	€ 0
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid	€ 0	€ 0
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-staatssteun)	€ 0	€ 0
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	€ 0	€ 0
Overige onzekerheden inzake de rechtmatigheid (ten aanzien van EUA)	€ 89.000	€ 0
Totaal onzekerheden in de controle rechtmatigheid	€89.000	€ 0

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

Administratieve organisatie en interne beheersing

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

Administratieve organisatie en interne beheersing

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

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

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

Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

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

Overige onderwerpen

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

Overige onderwerpen

Geen significante wijzigingen in de reikwijdte van de controle

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in onze opdrachtbevestiging d.d. 28 oktober 2022 en de door het algemeen bestuur vastgestelde controleverordening. Er is gedurende de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Ook hebben zich geen wijzigingen voorgedaan in de reikwijdte.

Geen wijzigingen in significante verslaggevingsvoorschriften

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

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

Inschattingen door het management

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

Wet Normering Topinkomens

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

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

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

Bijlagen

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

Bijlage 1: SiSa-bijlage

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

Deze financiële grens is per specifieke uitkering:

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

Regeling nummer	Regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €'s	Toelichting fout/onzekerheid
A2	Brede DoelUitkering Rampenbestrijding (BDUR)	€ 0	€ 7.047.371	-
A12	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	€ 0	€ 1.118.461	-
A18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	€ 0	€ 469.894	-
	Totaal	€ 0	€ 8.635.726	-

Oordeel getrouwheid: Goedkeurend

Oordeel rechtmatigheid: Goedkeurend

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

Bijlage 2: Materialiteit

Controleaanpak en uitvoering controle

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

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

Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

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

Op grond van de jaarrekening 2022 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 630.000 en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 1.890.000. Wordt deze goedkeuringstolerantie niet overschreden, dan kan een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. De goedkeuringstolerantie is een kwantitatieve maatstaf. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen. De rapporteringstolerantie is door het algemeen bestuur bepaald op een absoluut bedrag van € 30.000, zowel voor fouten als voor onzekerheden.

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

Bijlage 3: Onafhankelijkheid en ViO

Wij zijn onafhankelijk van de VRT

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

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

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

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

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

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

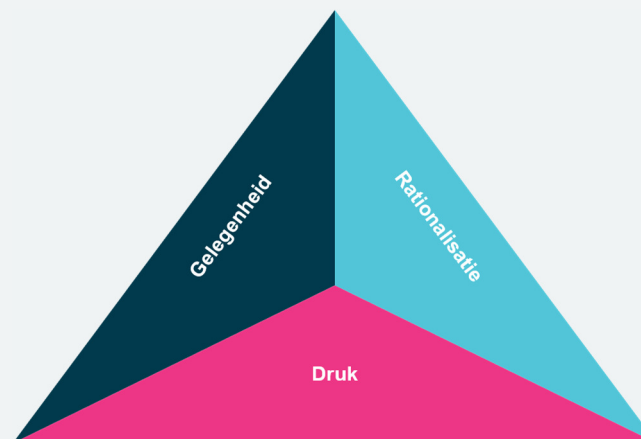
Bijlage 4: Fraude

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

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

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

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



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

Bijlage 5: Communicatie met governance belaste organen

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

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

Significante moeilijkheden	<input checked="" type="checkbox"/>	Geen sprake van significante moeilijkheden.
Meningsverschillen met het management of opgelegde beperkingen	<input checked="" type="checkbox"/>	Er is geen sprake van meningsverschillen met het management en/of opgelegde beperkingen.
Andere informatie	<input checked="" type="checkbox"/>	Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.
Inbreuken op de onafhankelijkheid	<input checked="" type="checkbox"/>	Er is geen sprake van inbreuken op de onafhankelijkheid.
Grondslagen voor financiële verslaggeving	<input checked="" type="checkbox"/>	Wij hebben vastgesteld dat de grondslagen voor de financiële verslaggeving in 2022 juist zijn toegepast.
Significante kwesties die zijn besproken of waarover is gecorrespondeerd met het management	<input checked="" type="checkbox"/>	De significante kwesties die zijn besproken of waarover is gecorrespondeerd met het management blijken uit dit verslag.

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

Bijlage 6: Beperking verspreidingskring

Beperkingen ten aanzien van de verspreiding

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