

ACCOUNTANTSVERSLAG 2023

Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Twente

26 juni 2024

Per saldo persoonlijker



BRANDWEER  TWENTE

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

Aan de leden van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Veiligheidsregio Twente
Postbus 1400
7500 BK ENSCHEDE

Behandeld door: drs. C.L. Willems RA
Ons kenmerk: 1015282-2023-ACV
Datum: 26 juni 2024

Betreft: Accountantsverslag 2023

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Twente (hierna: VRT) aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 18 september 2023. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2023.

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.

drs. C.L. (Caroline) Willems RA

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

Inhoudsopgave

→ Samenvatting	4
Dashboard accountantscontrole	5
Significante risico's	6
→ Analyse jaarrekening	8
Rechtmatigheidsoordeel	9
Bevindingen getrouwheid	17
Financiële positie	19
Resultaatanalyse	21
→ Controleverschillen	22
→ Administratieve organisatie en interne beheersing	25
→ Overige onderwerpen	27
Overige onderwerpen	28
Wet Normering Topinkomens	30
→ Bijlagen.....	31
Bijlage 1: SiSa-bijlage	32
Bijlage 2: Materialiteit.....	33
Bijlage 3: Onafhankelijkheid en ViO	34
Bijlage 4: Fraude	35
Bijlage 5: Communicatie met governance belaste organen	36
Bijlage 6: Beperking verspreidingskring	38

Samenvatting



Dashboard accountantscontrole

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

Getrouwheid en rechtmatigheid

- Wij zijn voornemens om bij de jaarrekening 2023 van de VRT een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid af te geven. Ons oordeel omvat uw rechtmatigheidsverantwoording.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten bedraagt € 679.000 en voor onzekerheden respectievelijk € 2.037.000. De rapporteringstolerantie bedraagt € 33.950, 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 interimcontrole 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 interimcontrole 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

- U komt tot een niet-goedkeurend oordeel over de rechtmatigheid als gevolg van verscherpte interpretaties en kaders van de kadernota door onder andere de Commissie BBV. In de paragraaf 'Bedrijfsvoering' in uw jaarstukken 2023 heeft u een toelichting gegeven op de rechtmatigheidstoets.
- Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2023 niet strijdig zijn met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2023 van de VRT voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.
- Uw organisatie verkrijgt diverse subsidies én/of specifieke uitkeringen, waarbij aan diverse voorwaarden moet worden voldaan. Het proces hieromtrent is voor verbetering vatbaar op gebied van monitoring van deze voorwaarden en daadkracht om af te ronden.

Financiële positie

- Het gerealiseerd resultaat over 2023 bedraagt volgens het overzicht baten en lasten in de jaarrekening ongeveer € 1.374.000 voordelig.
- Het eigen vermogen is gestegen van € 2 miljoen ultimo 2022 naar afgerond € 2,5 miljoen eind 2023. Op basis van de landelijke kengetallen van het BBV beoordelen wij uw financiële situatie als zwak. Uw beschikbare weerstandscapaciteit is op basis van de ratio, zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur, exact op het gevraagde niveau.
- 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.

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

Significante risico's

Risico	Motivatie	Onze aanpak	Conclusie
Management override Het hiernaast genoemde risico ziet niet toe op een specifieke post, maar is op basis van onze controlestandaarden voorgeschreven bij iedere controle en de daaraan gekoppelde werkzaamheden dienen door ons uitgevoerd te worden.	De directie is in een unieke positie fraude te plegen door de mogelijkheid het proces van financiële verslaggeving en resultaten te manipuleren door middel van het doorbreken van de anders effectief werkende interne beheersing. Dit is een risico dat wij onderkennen bij iedere controle-opdracht.	• 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.	Onze controle heeft geen ongepaste boekingen geïdentificeerd; Wij hebben geen significante ongewone transacties geïdentificeerd; Wij hebben geen signalen van fraude ontdekt. Wij verwijzen hiervoor ook naar bijlage 4.
Het risico op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording	Het opnemen van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening over boekjaar 2023 is formeel voor het eerste jaar een vereiste. Regelgeving, kaders en praktische handvaten zijn relatief laat verschenen en het komen tot een algehele adequate	• Vaststellen opzet, bestaan en werking van beheersingsmaatregelen ten aanzien van de processen inzake verbijzonderde interne controle; • Beoordelen van bevindingen in rapportages van de verbijzonderde interne controle inclusief opvolging; • Controleren van de rechtmatigheidsverantwoording met behulp van de beschikbare regelgeving, kader en praktische handvatten.	Onze controle heeft geen ander inzicht verkregen dan de opgenomen rechtmatigheidsverantwoording. Het risico op een afwijking ten aanzien van de getrouwe weergave van de

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

Risico	Motivatie	Onze aanpak	Conclusie
	aanpak in de controle hierop vergt veel van de VIC-functie. Daarnaast is het in het eerste jaar in veel opzichten nog ervaringen opdoen over wat werkt en niet. Op basis hiervan onderkennen wij dit risico en wijden hier relatief veel aandacht aan.		rechtmatigheidsverantwoording is gemitigeerd.

In boekjaar 2023 (net als in voorgaande boekjaren) 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 en zien een positieve ontwikkeling als het gaat om de bevindingen ten opzichte van eerdere jaren.

U hebt tijdens de controle van boekjaar 2022 aangegeven dat vanaf boekjaar 2023 de pintransacties en contante opnames zullen afnemen als gevolg van het gebruik van een debet card. Wij constateren dat (conform uw toezegging) het saldo contante opnames is afgenomen van € 14.300 in 2022 naar nihil in 2023. Daarnaast is in boekjaar 2023 voor een bedrag van in totaal € 45.000 aan pintransacties uitgevoerd verdeeld over 90 transacties. Dit is een significante afname ten opzichte van voorgaande jaren (2022: € 96.000/ 643 transacties, 2021: € 75.000/ 688 transacties).

Wat wel opvalt is dat uit de standaard bankverklaring blijkt dat in boekjaar 2023 ongeveer 56 bankpassen en twee credit-cards in omloop zijn. Uit nader onderzoek is gebleken dat er maar 5 bankpassen actief zijn in 2023, waardoor opvolging is gegeven aan de bevinding vanuit voorgaand jaar. De 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. Het aanhouden van een relatief hoog aantal bankpassen lijkt procedureel een afwijking van het gehanteerde beleid om met debet cards te werken. Bovendien veroorzaakt dit handmatig controlewerk voor de financiële administratie.

Analyse jaarrekening

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

Rechtmatigheidsoordeel

Zoals we eerder aan u gerapporteerd hebben, heeft het Rijk besloten dat met ingang van 2023 niet langer de accountant maar het dagelijks bestuur verantwoording aflegt en een conclusie trekt over het rechtmatig handelen binnen de VRT. Onze rol beperkt zich tot het toetsen of de rechtmatigheidsverantwoording, die in de jaarstukken wordt behandeld in de rechtmatigheidsverantwoording en de toelichting daarop in de paragraaf bedrijfsvoering, en de bevindingen die voortvloeien uit de interne controles en anderszins zijn geconstateerd, getrouw weergeven.

Begin 2024 zijn decentrale overheden en accountants geconfronteerd met de mededeling van het ministerie van BZK dat het regelgevend kader voor de rechtmatigheidsverantwoording nog niet af is. De gemeentewet en de wet gemeenschappelijke regelingen zijn weliswaar gewijzigd maar dat geldt niet voor uw verslaggevingsregels, het BBV, en voor onze controlecriteria, zoals opgenomen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Inmiddels is bekend geworden dat de Algemene Rekenkamer heeft aangegeven fundamentele bezwaren te hebben tegen de voorgestelde regelgeving. Dat houdt snelle aanpassing van de regels tegen.

Dat betekent niet dat de rechtmatigheidsverantwoording niet kan worden opgesteld of dat de controle daarop nog niet is uitgevoerd, omdat op basis van de conceptregelgeving en de daarop gebaseerde uitspraken en toelichtingen, veel mogelijk is. Onze cijfermatige controles ondervinden hier geen hinder van en u bent zelf aan de slag gegaan met de rechtmatigheidsverantwoording.

Inmiddels heeft BZK in IBI Nieuwbrieven 121 en 122 decentrale overheden gevraagd om, conform de gewijzigde Gemeentewet, “gewoon” een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Daarmee is begin maart 2023 duidelijkheid gekomen, waardoor organisaties en accountants verder kunnen.

Rechtmatigheid uitgelegd

Rechtmatigheid houdt in dat alle handelingen van de gemeente in overeenstemming zijn met de geldende wet- en regelgeving. Dit omvat onder andere aanbestedingen, omgevingswet, arbeidsomstandigheden en subsidievoorwaarden. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording wordt de focus gelegd op de financiële rechtmatigheid, waarbij door het DB moet worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig zijn uitgevoerd. In 2005 zijn negen criteria vastgesteld om het begrip financiële rechtmatigheid concreet te maken. Het DB legt in de jaarrekening verantwoording af over al deze criteria. De eerste zes criteria, die gerelateerd zijn aan de getrouwheid van de financiële informatie, worden weerspiegeld in de balans en de staat van baten en lasten. De overige drie criteria, die specifiek gaan over rechtmatigheid, worden behandeld in de rechtmatigheidsverantwoording.

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

De volgende criteria vallen onder ons **getrouwheidsoordeel**:

- Calculatiecriterium
- Valueringscriterium
- Adresseringscriterium
- Volledigheidscriterium
- Aanvaardbaarheidscriterium
- Leveringscriterium

De volgende criteria vallen onder de **rechtmatigheidsverantwoording**:

- Voorwaardencriterium
- Begrotingscriterium
- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Getrouwheid rechtmatigheidsverantwoording

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording toetst de accountant uitsluitend of de jaarrekening getrouw is, maar toetst daarbij ook of de rechtmatigheidsverantwoording dat is. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet ook van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording van het DB, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is, omdat de omvangrijke rechtmatigheidsfouten getrouw zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. En die verantwoording is 'waar', dus getrouw. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen het algemeen en dagelijks bestuur over de (financiële) rechtmatigheid, met als doel om zowel de kader stellende als de controlerende rol van het algemeen bestuur te versterken. Wij evalueren de huidige status van de kaderstelling en de drie afzonderlijke criteria, waarover door het DB verantwoording afgelegd moet worden.

Status kaderstelling

Of het nu de financiële kaders van de begroting zijn, de verordeningen of de beleidsmatige kaders in de vorm van visies en nota's, het is bijna altijd het DB dat de kaders formuleert. Het algemeen bestuur stelt deze kaders al dan niet na enige discussie en soms met amendementen vast.

Als gevolg van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording hebben veel decentrale overheden kaderstellingen geactualiseerd. In onze controle hebben wij ons gebaseerd op de volgende kaders:

- Controleverordening
- Financiële verordening
- Normenkader, inclusief verantwoordingsgrens

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

De VRT heeft de kaders tijdig geactualiseerd, maar de wet van de remmende voorsprong is ook op u van toepassing. De verschillende interpretaties, uitspraken en aanpassingen in de landelijke regelgeving hebben ook geleid tot een de facto aanscherping in de toepassing van de criteria. Met name op het vlak van begrotingsrechtmatigheid is in de laatste maanden na veel discussie nog het nodige aangepast. De aangescherpte financiële verordening is uiteindelijk helaas niet allesomvattend gebleken kijkende naar de bovenstaande kaders. Daarin bent u zeker niet de enige. Begin 2024 is duidelijk geworden dat de Commissie BBV vasthoudt aan stellig geschreven passages in de Kadernota Rechtmatigheid.

Werkzaamheden accountant t.a.v. de rechtmatigheidsverantwoording

De accountant dient, in overeenstemming met de NBA-handreiking 1152, op basis van de evaluatie van de opzet en het bestaan van de werkzaamheden van de VIC-functie per proces te beoordelen of deze kwalificeert als een effectieve beheersingsmaatregel waarop de accountant kan steunen. Bij het bepalen van de aard, timing en omvang van controlewerkzaamheden verricht de accountant werkzaamheden om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de effectieve werking van de VIC-functie als interne beheersingsmaatregel over het gehele boekjaar. Dit betreft een mix van de volgende werkzaamheden:

- Vaststellen dat uitgevoerde werkzaamheden conform de geplande werkzaamheden zijn;
- Inspecteren van de werkdocumenten, onderliggende documentatie en rapportages op onderlinge consistentie en het bespreken van de VIC uitkomsten met de controller en functionarissen van de VIC-functie;
- Vaststellen dat er voldoende en geschikte informatie is verkregen om de VIC-functie in staat te stellen redelijke conclusies te trekken, waaronder het inspecteren van de onderliggende brondocumentatie die door de VIC-functie is gebruikt bij de uitvoering van de werkzaamheden;
- Reperformance van de VIC, waarbij eveneens wordt vastgesteld dat de bevindingen in de rapportages van de VIC-functie consistent zijn met de uitkomsten van de uitgevoerde werkzaamheden. Naast de reperformance voert de accountant ook eigen gegevensgerichte werkzaamheden en deelwaarnemingen uit op transacties die door de cliënt niet in de werkzaamheden (uitgevoerde steekproef, spend analyse, deelwaarneming) zijn betrokken;
- Aan de hand van de notulen / actielijst vaststellen dat de rapportages van de VIC-functie inhoudelijk zijn behandeld in het MT / de directie;
- Vaststellen dat er follow-up wordt gegeven aan de geconstateerde bevindingen.

Monitor rechtmatigheidsverantwoording

Zoals benoemd gaat het in de rechtmatigheidsverantwoording om drie criteria, te weten het voorwaarden-, M&O-, en begrotingscriterium. Het DB heeft ervoor gekozen om de geconstateerde afwijkingen op hoofdlijnen te presenteren en daarbij de rapporteringsgrens van € 100.000 in acht te nemen. Door de keuze voor een relatief hoge rapporteringsgrens maakt het AB zichtbaar op welk niveau haar informatiebehoefte liggen. In de jaarrekening is de volgende rechtmatigheidsverantwoording opgenomen:

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

Rechtmatigheidsverantwoording rechtmatigheidsfouten, zoals geconstateerd door de VIC-functie (x1.000 EUR)		
Begrotingscriterium	€ 14.978	
Voorwaardencriterium	€ 597	
M&O-criterium	€ 0	
Totale rechtmatigheidsfouten		€ 15.575
Verantwoordingsgrens (3% van 67,9 miljoen)		€ 2.037
Overschrijding van de grens niet goedkeurend oordeel rechtmatigheid		€ 13.538

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium betreft de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen. Deze eisen of voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en omvatten aspecten zoals doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Het voorwaardencriterium richt zich met name op aandachtspunten zoals aanbestedingen, modelverordeningen 212 en 213a, treasury, bevoegdheden en personeelsregelingen. Het uitgangspunt betreft het door het AB vastgestelde normenkader.

Procescontroles (onderdeel van het voorwaardencriterium)

Op basis van de vastgestelde materialiteit van 3% en de daadwerkelijke gerealiseerde baten en lasten worden de volgende significante processen onderkend, in lijn met de aanpak van uw VIC-functie:

- EU-aanbestedingsproces
- Inkoopproces
- Proces (meerjarige) activa
- Personeelsproces (in- en uitstroom + veiligheidspaspoort)
- Treasury proces
- Opbrengstenproces (Troned)
- Proces rondom dotaties en onttrekkingen reserves

Overige processen die als significant kunnen worden gezien, zoals het digitale factuurverwerkingsproces en het proces rondom de administratie betreffen processen die nagenoeg geheel alleen relevant zijn vanuit getrouwheidsaspecten. Deze vallen daarmee buiten de controle van uw VIC-functie en valt daarmee onder onze verantwoordelijkheid.

Als onderdeel van onze controlewerkzaamheden hebben wij systeemgerichte werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot het voorwaardencriterium. Hierbij hebben wij ons laten leiden door de werkzaamheden van uw VIC-functie met

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

betrekking tot deze processen. Om de betrouwbaarheid van de rechtmatigheidsverantwoording te toetsen, hebben wij voor een deel van de werkzaamheden van de VIC-functie een herbeoordeling uitgevoerd. Tijdens deze herbeoordeling hebben wij specifieke deelwaarnemingen geselecteerd en deze opnieuw beoordeeld om te bepalen of wij tot eenzelfde conclusie komen als uw VIC-functie.

Indien onze conclusie overeenstemt met die van uw functie, levert dit ons zekerheid op met betrekking tot de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

Na zorgvuldige analyse en uitvoering van onze controlewerkzaamheden in het kader van het voorwaardencriterium, concluderen wij dat wij voldoende controlewerkzaamheden hebben verricht om te steunen op de effectieve werking van de VIC-functie als interne beheersingsmaatregel gedurende het gehele boekjaar. Deze inspanningen hebben ons voorzien van voldoende en geschikte controle-informatie om onze conclusies te onderbouwen en een betrouwbare basis te bieden voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Aanbesteden (onderdeel van voorwaardencriterium)

Het voldoen aan de aanbestedingswet is verplicht voor de veiligheidsregio. De uitkomsten ten aanzien van de procesgang met betrekking tot het inkoop en aanbestedingsproces zijn gerapporteerd in de managementletter. Wij hebben de uitkomsten van uw interne aanbestedingsanalyses beoordeeld en concluderen, net als u, dat voor een bedrag van afgerond € 597.308 als onrechtmatig moeten worden aangemerkt. In 2022 bedroegen de aanbestedingsfouten € 324.300.

De controle op de aanbestedingen is door de interne controleurs uitgevoerd. Wij hebben een herbeoordeling uitgevoerd door onder andere contracten die de interne controleurs hebben goedgekeurd opnieuw te toetsen. Verder hebben wij vastgesteld dat de analyse op de juiste populatie is uitgevoerd (dus dat alle bestedingen in 2023 in aanmerking zijn genomen).

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium heeft betrekking op het budgetrecht van het algemeen bestuur. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, en ook de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's. In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld en ook is in de begroting krediet geraamd voor geplande investeringen. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn. De financiële beheershandelingen moeten tot stand komen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting. Die grens is hard, overschrijden is per definitie onrechtmatig. Dit omdat de afwijking een inbreuk vormt op het budgetrecht van het algemeen bestuur. In de huidige vormgeving van de financiële verordening is nog geen aandacht besteed aan de onderbestedingen

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

van lasten, onder- en/of overschrijding van baten en het tijdige rapporteren hierover. Dit is mede het gevolg van de timing van de financiële verordening en de verduidelijking van kaders. Uw Veiligheidsregio heeft gekozen om bij afronding geen addendum te laten vaststellen op de huidige financiële verordening. Deze periode zal worden benut om voor komend jaar tot een andere verordening te kunnen komen waarin actualiteiten kunnen worden meegenomen.

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 algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur. Wij merken op dat de VRT geen gebruik maakt van tussentijdse begrotingswijzigingen. Dit is in het verleden een bewuste keuze geweest die past bij de afspraken tussen bestuur en organisatie over de wijze van aansturing. Wij adviseren u om te wachten of er nog wijzigingen komen in de interpretatie van begrotingsrechtmatigheid. Als de huidige situatie ongewijzigd wordt voorgezet is een dialoog tussen organisatie en bestuur nodig over de planning- en control cyclus: gaat u tussentijdse begrotingsmutaties inbedden en zo ja, op welk moment in het jaar? Of accepteert u dat overschrijdingen van de begroting een onderdeel zullen blijven van de rechtmatigheidsverantwoording, zolang deze wel acceptabel zijn conform de afspraken in de financiële verordening?

Wij hebben in onderstaande tabel alle bruto begrotingsafwijkingen weergegeven en vervolgens de acceptabele begrotingsafwijkingen in mindering gebracht, waardoor alleen de daadwerkelijke onrechtmatigheden overblijven uit hoofde van het begrotingscriterium. U heeft de financiële verordening zoals aangegeven niet aangepast voor dit boekjaar. Daarmee zijn alle over- en onderschrijdingen van de baten en onderschrijdingen van de lasten die niet tijdig aan het bestuur gemeld zijn vóór het opstellen van de jaarrekening onrechtmatig. Alle overschrijdingen van de begroting aan de lastenzijde zijn per definitie onrechtmatig. U kunt van alle begrotingsafwijkingen aangeven of deze acceptabel zijn, dus passend binnen de afspraken die bestuur en organisatie met elkaar gemaakt hebben in de financiële verordening. Alle geconstateerde afwijkingen zijn acceptabel, maar dus wel onrechtmatig om deze niet tijdig gemeld (afwijkingen van de baten en onderschrijdingen van de lasten) zijn c.q. omdat de begroting niet is aangepast (overschrijdingen van de lasten).

Begrotingscriterium (x1.000 EUR)	
Lasten- en kredietoverschrijdingen (<u>altijd onrechtmatig</u>)	€ 4.848
Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 1.997

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

Overige afwijkingen a.g.v. tijdigheid (<u>alleen bij onacceptabel onrechtmatig</u>)	€ 5.746
Totale bruto begrotingsafwijkingen	€ 12.591
Acceptabele begrotingsafwijkingen o.b.v. financiële verordening	€ 0
Begrotingsonrechtmatigheden in programma's	€ 12.591
Overschrijdingen op investeringskredieten	€ 2.387
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 14.978

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen, dan wel met het doel om voor een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheidsgelden kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude, door onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving. Ook dit kan tot een onrechtmatigheid leiden.

Wij hebben met uw medewerkers en met andere veiligheidsregio's de analyse gemaakt van de mate waarin uw organisatie gevoelig is voor misbruik en oneigenlijk gebruik. Misbruik en oneigenlijk gebruik doen zich voor als een burger of een bedrijf misbruik maakt van de mogelijkheden die u biedt voor ondersteuning van de maatschappij. Bijvoorbeeld door uitkeringen, zorg in natura of subsidies. U verstrekt geen van deze regelingen. De dienstverlening die u de maatschappij biedt heeft geen directe monetaire waarde en/of is geen product waar mensen graag meer van willen. U concludeert dat uw organisatie niet gevoelig is voor M&O in de strikte zin des woords en dat zijn wij met u eens. U kent dan ook geen vastgesteld M&O beleid. Dit is ook niet verplicht. Wel is uw organisatie gevoelig voor vormen van fraude, zoals iedere organisatie dat is.

Conclusie rechtmatigheid

Voor het overzicht geven wij hier puntsgewijs de samenvatting van hetgeen wij hiervoor in detail uiteen hebben gezet:

- Het rechtmatigheidsoordeel over 2023 is niet rechtmatig.

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

- De VIC heeft afwijkingen geconstateerd in de naleving van de aanbestedingswet en afwijkingen in de begrotingsrechtmatigheid.
- Samen met de verlegging van het rechtmatigheidsoordeel is ook sprake van een scherpere interpretatie van met name het begrotingscriterium. Deze discussies zijn landelijk laat in het proces op gang gekomen. U heeft hierop ingespeeld door uw financiële verordening aan te passen, alleen is de aangescherpte verordening niet alomvattend gebleken als gevolg van timing. Uw verordening is in december van 2023 vastgesteld en in 2024 zijn er concretere handvatten en kaders beschikbaar gesteld.
- U maakt geen gebruik van tussentijdse begrotingswijzigingen. Wij adviseren u om te wachten of er nog wijzigingen komen in de interpretatie van begrotingsrechtmatigheid. Als de huidige situatie ongewijzigd wordt voortgezet is een dialoog tussen organisatie en bestuur nodig over de planning- en control cyclus: gaat u tussentijdse begrotingsmutaties inbedden en zo ja, op welk moment in het jaar? Of accepteert u dat overschrijdingen van de begroting een onderdeel zullen blijven van de rechtmatigheidsverantwoording, zolang deze wel acceptabel zijn conform de afspraken in de financiële verordening?
- Uw organisatie heeft geen werkzaamheden op het M&O-criterium uitgevoerd omdat dit voor uw organisatie niet van toepassing is.

Uw VIC-functionaris heeft een gedegen controle uitgevoerd en gedocumenteerd. Dat geeft een goede en vertrouwde basis voor het rechtmatigheidsoordeel. De kwestie met de begrotingsrechtmatigheid staat hier buiten.

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

Bevindingen getrouwheid

Opschoning materiële vaste activa registratie

Uit uw activastaat blijkt een fors aantal regels geen boekwaarde meer te hebben. Het gaat om 1.666 activaregels (2022: 1.217) met een voormalige aanschafwaarde van € 22,4 miljoen (2022: € 19,4 miljoen). Hierbij is sprake van 54 regels (exclusief gebouwen) aangeschaft in 2010 of eerder met een aanschafwaarde van € 5,5 miljoen, waarbij geen sprake meer is van een boekwaarde per ultimo 2023. Wij adviseren u om te inventariseren in hoeverre betreffende activa nog aanwezig is, zodat de activaregistratie opgeschoond kan worden.

Stichting brandweeropleidingen BOGO - voorfinanciering

U neemt cursussen af bij BOGO. U betaalt hierbij tot twee jaar vooruit. Per 31 december is de voorfinanciering € 626.000. Dat is een aanzienlijke voorfinanciering waar u geen rente over ontvangt. Door de lange looptijd van de voorfinanciering heeft deze meer het karakter van een uitzetting. Het treasurystatuut van de VRT (artikel 3.1 en 4.3) limiteert nadrukkelijk de mogelijkheden tot uitzettingen. Wij adviseren u om uit te zoeken of deze vorm van voorfinanciering passend is binnen uw organisatie.

Subsidie Uiver

VRT ontving in 2023 als penvoerder binnen een samenwerkingsverband een subsidievaststelling met een toekenning van € 98.000 voor project Uiver. Hiervan moest € 73.000 worden doorbetaald aan de partners, waardoor de eigen bate € 25.000 was. In de financiële administratie is het volledige bedrag als bate en de doorbetaling als last geboekt, wat beide stromen € 73.000 te hoog weergeeft. Dit beïnvloedt het resultaat niet, maar wij adviseren u wel om uw aandacht hierop te richten bij toekomstige subsidieprojecten waarin VRT penvoerder is.

Transitie Meldkamer

U heeft een uitkering ontvangen vanwege de opheffing van de Meldkamer in 2023. Deze bijdrage groot € 79.526 hoort ten gunste van het resultaat 2023 verwerkt te worden. Dit is gezien de ontvangst in 2024 niet meer in de jaarrekening 2023 verwerkt. De bijdrage is als ongecorrigeerde fout aangemerkt. Dit heeft geen impact op het accountantsoordeel.

In 2023 heeft u de resterende activa van de Meldkamer afgewaardeerd en deze afwaardering verwerkt in het rekening-courant saldo dat u met de Meldkamer heeft.

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

Subsidies

In het ontvangen overzicht van subsidies zien wij 19 subsidies én/of specifieke uitkeringen opgenomen staan. In dit overzicht zijn er 14 verantwoord met een 'deadline' van de verantwoording in 2023 of eerder. Bij een aantal regelingen welke ook zijn verantwoord onder de overlopende passiva constateren wij dat de subsidieverstrekker niet altijd respons geeft op gestelde vragen. Wij adviseren hierbij om inzichtelijk te houden welke subsidies beschikken over een terugbetalingsverplichting én anderzijds ook te monitoren dat deze tijdig worden vastgesteld. Verder adviseren wij aanvullend om het overzicht uit te bereiden met de realisatie van kosten per subsidie of specifieke regeling (conform matchingprincipe) en of er ultimo boekjaar een schuld, dan wel vordering resteert. Dit is per subsidie/specifieke uitkering het saldo van de twee punten hierboven.

Op deze wijze kan vanuit deze specificatie de aansluiting worden gelegd met enerzijds de balansposities (vorderingen, dan wel openstaande schulden per ultimo boekjaar) en anderzijds de gerealiseerde baten op de subsidies én/of specifieke uitkeringen gedurende het boekjaar.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (hierna: NIBOV)

Wij hebben bij aanvang van de balanscontrole een specificatie ontvangen ten behoeve van de NIBOV. Deze specificatie bevatte initieel diverse fouten, zoals rekenkundige onjuistheden en contracten met einddatums in 2023 (of eerder), waarvoor nog wel verplichtingen waren opgenomen voor 2024 (en verder). Dit laatste punt is mogelijk het gevolg van (geldige) verlengingen op contracten, maar bleek niet uit het document. De specificatie is naar aanleiding van onze bevindingen door u opnieuw afgestemd met de inkoopafdeling en op basis hiervan aangepast. Tevens heeft dit geresulteerd in een wijziging van de resterende verplichting van de lopende contracten (NIBOV) in het jaarverslag.

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

Financiële positie

In 2023 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 2023 berekend op € 1.727.000 en dat is hoger dan voorgaand boekjaar (ad. € 1.289.000). Deze stijging wordt veroorzaakt door meerdere factoren. Enerzijds is geconstateerd dat er financiële impact is als gevolg van de aanhoudende inflatie en anderzijds zijn er in 2023 meer risico's in de groene categorie geconstateerd (laagste categorie). Deze wegen gezien omvang in 2023 voor het eerst mee in de omvang van het benodigde weerstandsvermogen.

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 (€ 783.000) als beschikbaar weerstandsvermogen aangemerkt (totaal: € 1.210.000). Het weerstandsvermogen komt ultimo 2023 uit op 70%. Daarmee ligt het beschikbare vermogen ultimo 2023 op het niveau van de door het AB vastgestelde norm van 70%.

De beschikbare weerstandscapaciteit is gestegen ten opzichte van 2022. Toen was nog € 991.000 beschikbaar. De stijging komt volledig door de toename van de beschikbare reserve TSC.

Bij de bepaling van het beschikbare weerstandsvermogen willen wij nog één kanttekening plaatsen:

- Uw organisatie is vrijgesteld van het implementeren van de NIS2-richtlijn. Deze richtlijn ziet toe op het versterken van de beheersingsmaatregelen rondom cybersecurity. Wij verwachten dat uw organisatie in de toekomst toch in aanraking zal komen met (delen van) deze regeling. Hetzij omdat er voor veiligheidsdiensten een aparte regeling komt of via ketendruk van de partijen in uw netwerk. U heeft de risicoschatting voor cyberrisico's in 2023 juist verlaagd. Wij vragen ons af of dit passend is gezien het belang van cyberveiligheid en eventuele investeringen die u hier in de toekomst nog voor moet doen.

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 2023:

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

Kengetal	JRK '22	Beg. 23	JRK '23	Minst risicovol:	Neutraal:	Meest risicovol:
Netto schuldquote	92,5%	104,5%	104,7%	< 90	90 - 130	> 130
Solvabiliteitsratio	2,9%	0,7%	3,1%	> 50	20 - 50	< 20
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%	> 0	0	< 0

Op basis van bovenstaand overzicht blijkt dat uw kengetallen qua signaleringswaarden verspreid zijn over de verschillende categorieën. De netto schuldquote is gecategoriseerd als “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 en 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 voor de VRT 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	62.439	61.932	68.009
Lasten	62.439	61.932	67.166
Saldo van baten en lasten	0	0	842
Onttrekking reserves	0	0	1.265
Toevoeging reserves	0	0	733
Gerealiseerd resultaat	0	0	1.374

Het gerealiseerd resultaat over 2023 bedraagt volgens het Overzicht baten en lasten in de jaarrekening circa € 1,4 miljoen voordelig, waarbij het saldo van baten en lasten € 842.000 bedraagt. Het uiteindelijke resultaat van € 1,4 miljoen ontstaat als resultante van het saldo van baten en lasten en per saldo onttrekkingen aan de reserves. Het resultaat is toegenomen ten opzichte van boekjaar 2022, toen het resultaat circa € 0,75 miljoen bedroeg. In hoofdstuk 1 paragraaf 9.1 van de jaarstukken wordt het eindresultaat geanalyseerd.

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 Bestuursrapportage 2023 over januari tot en met augustus, die in september 2023 is gemaakt, is het AB geïnformeerd over het verwachte resultaat over 2023: circa 0,1 miljoen positief. Per einde van het jaar ligt dit uiteindelijk hoger dan verwacht.

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 2023 geconstateerd:

Gecorrigeerde controleverschillen (c.q. presentatieverschillen)	Bedrag in €
Tekstuele aanpassingen ten aanzien van onder andere: • Verloopoverzicht MVA; • Financiële vaste activa (in 2023 & 2022 nihil); • Percentage drempelbedrag schatkistbankieren • Overlopende activa • Reserve brandweermaterieelplan (in 2023 & 2022 nihil); • Voorzieningen; • Rechtmatigheidsverantwoording; • Overzicht Niet uit de balans blijvende verplichtingen.	Nihil
De mutatie schatkistbankieren ter waarde van € 3,6 miljoen is per ultimo boekjaar (lees: op 29 december) verwerkt in 's Rijks schatkist. Echter, hiervoor is pas in januari 2024 het saldobiljet ontvangen. Als gevolg hiervan heeft de VRT dit bedrag aanvankelijk in de jaarrekening opgenomen onder zowel vlottende activa als de vlottende passiva. Dit is gecorrigeerd op basis van terechte toepassing van saldering. Betreft een correctie van twee balansposten zonder resultaatsimpact.	Nihil

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

Niet gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in €
VRT ontving in 2023 als penvoerder binnen een samenwerkingsverband een subsidievaststelling met een toekenning van € 98.000 voor project Uiver. Hiervan moest € 73.000 worden doorbetaald aan de partners, waardoor de eigen bate € 25.000 was. In de financiële administratie is het volledige bedrag als bate en de doorbetaling als last geboekt, wat beide stromen € 73.000 te hoog weergeeft. De resultaatsimpact is nihil.	Nihil
Vertraging transitie Meldkamer - Betrof een ontvangst van de Politie in verband met de transitie van de Meldkamer. Deze dient ten gunste van 2023 te worden verwerkt als gevolg van afwikkelen van de transitie ad. € 79.526.	79.526

Voorgaande tabel wordt tevens in de schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening 2023 opgenomen die de commandant aan ons gaat verstrekken alvorens wij de controleverklaring bij de jaarrekening 2023 afgeven.

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

Administratieve organi- satie 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 2023, de interimcontrole voor de VRT in het najaar van 2023 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 2023 te signaleren en onder uw aandacht te brengen. Onze conclusies inzake de interne beheersing zijn opgenomen in onze managementletter d.d. 15 januari 2024.

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 2023 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 IT-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. 18 september 2023 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 2023. 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.

Correctie kolom in de toelichting op de balans | Materiële vaste activa

In het verloopoverzicht van de materiële vaste activa is een kolom “Correctie” opgenomen. Deze correctie ziet toe op onderhanden activa die per ultimo 2022 reeds aanwezig was en in 2023 is geactiveerd in de rubriek waar deze aan toebehoort. Dit is niet consistent aan de handelswijze in eerdere jaren, waarin de toerekening plaatsvond in de kolom “Investeren”. Tevens is deze verwerkingswijze ook niet conform het BBV.

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

Vennootschapsbelasting

Het oefencentrum van Troned heeft over boekjaar 2023 een positief resultaat weten te behalen. Hierbij dient u over het gedeelte waarin u in concurrentie treedt met derden vennootschapsbelasting te gaan afdragen over uw winsten. Wij willen u adviseren om de impact voor de organisatie verder te onderzoeken om hier zodoende het volgende boekjaar concreet invulling aan te geven.

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

Wet Normering Topinkomens

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2023 niet meer bedragen dan € 223.000 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 2023 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 2023 (versie 9 april 2024) 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	€ 9.649.899	-
A18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	€ 0	€ 686.747	-

Uit het 'Definitief verantwoordingsoverzicht SiSa 2023' blijkt ook de regeling H33 (Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie) te zijn toegewezen aan de VRT. Wij hebben echter documentatie van u ontvangen, waaruit blijkt dat deze regeling wordt uitgevoerd door SamenTwente.

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: 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 2023 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 679.000 en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 2.037.000. 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 € 33.950, 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**

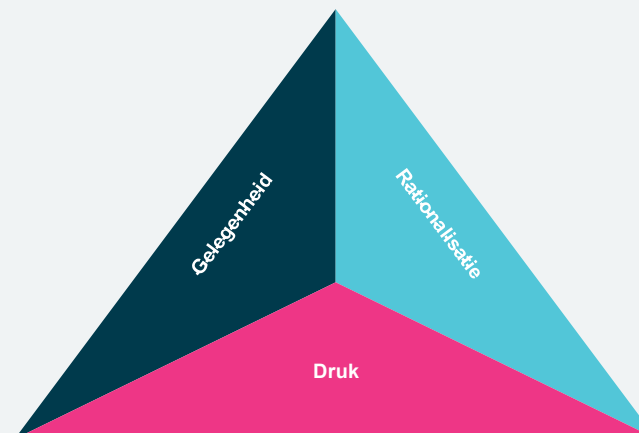
Bijlage 4: Fraude

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 vrijwillige 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 gehouden hiervan een melding te doen bij de FIU.

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 2023 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 2023 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	☒	Wij zullen ten tijde van de afwikkeling van de jaarrekeningcontrole 2023 een bevestiging bij de jaarrekening van de commandant van de gemeenschappelijke regeling ontvangen.
Verbonden partijen	☒	Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de transacties met verbonden partijen.
Overige kwesties die aandacht vragen van de met governance belaste personen	☒	De overige kwesties die aandacht vragen van de met governance belaste personen zijn opgenomen in dit verslag.
Tekortkomingen interne controle	☒	Voor de tekortkomingen in de interne controle verwijzen wij naar de management letter 2023 d.d. 15 januari 2024, alsmede onze toelichtingen in dit verslag.
Wijzigingen in de controleverklaring	☒	Geen sprake van wijzigingen in de controleverklaring.
Feitelijke of vermoedelijke gevallen van fraude, niet-naleving van de wet- en regelgeving of illegale handelingen	☒	Geen sprake van feitelijke of vermoedelijke gevallen van fraude, niet-naleving van de wet- en regelgeving of illegale handelingen.

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

Significante moeilijkheden


Geen sprake van significante moeilijkheden.

Meningsverschillen met het management of opgelegde beperkingen


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

Andere informatie


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

Inbreuken op de onafhankelijkheid


Er is geen sprake van inbreuken op de onafhankelijkheid.

Grondslagen voor financiële verslaggeving


Wij hebben vastgesteld dat de grondslagen voor de financiële verslaggeving in 2023 juist zijn toegepast.

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


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

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

Bijlage 6: Beperking verspreidingskring

Beperkingen ten aanzien van de verspreiding

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