

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

Gemeenschappelijk regeling Veiligheidsregio Twente

23 juni 2025

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
Postbus 383
7500 AJ Enschede.

Behandeld door: drs. C.L. Willems RA
Ons kenmerk: 1015282-2024-ACV
Datum: 23 juni 2025

Betreft: Accountantsverslag 2024

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Twente (hierna: VRT) aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 12 september 2024. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2024.

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. Willems RA

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

Inhoudsopgave

Samenvatting	4
Dashboard accountantscontrole	5
Significante risico's	6
Analyse jaarrekening	7
Rechtmatigheidsoordeel.....	8
Bevindingen getrouwheid	12
Financiële positie	15
Resultaatanalyse	17
Controleverschillen	18
Organisatie	20
Overige onderwerpen	22
Overige onderwerpen.....	23
Wet Normering Topinkomens.....	24
Bijlagen	25
Bijlage 1: SiSa-bijlage	26
Bijlage 2: Materialiteit	27
Bijlage 3: Onafhankelijkheid en ViO.....	28
Bijlage 4: Fraude.....	29
Bijlage 5: Communicatie met governance belaste organen	30
Bijlage 6: Beperking verspreidingskring	32

Samenvatting



Dashboard accountantscontrole

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

Getrouwheid en rechtmatigheid

- Wij zijn voornemens om bij de jaarrekening 2024 van de VRT een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid af te geven. Ons oordeel omvat uw rechtmatigheidsverantwoording.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten bedraagt € 697.000 en voor onzekerheden respectievelijk € 2.091.000. De rapporteringstolerantie bedraagt € 34.900, 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

- Door het dagelijks bestuur is een goedkeurend oordeel over de rechtmatigheid afgegeven.
- Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 niet strijdig zijn met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2024 van de VRT voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.
- U heeft in 2024 geconstateerd dat kazernes in het verleden op onjuiste wijze zijn geactiveerd, waardoor onterecht te weinig is afgeschreven. Hiervoor heeft u conform de vereisten van het BBV een correctie opgenomen in de jaarrekening.
- Er is sprake van bevoorschotting van bedragen aan Stichting BOGO waarbij u het financiële risico draagt. U heeft ons aangegeven dat er momenteel gesprekken lopen met Stichting BOGO over het aanpassen van de facturatiesystematiek rondom de dienstverlening.
- Het BADO wijzigt waardoor de materialiteit voor accountantscontrole én voor de rechtmatigheidsverantwoording wordt gesteld op (maximaal) 2% voor alle afwijkingen samen. De omvangsbasis wordt gesteld op het totaal van de lasten. De toevoegingen aan de reserves worden niet langer meegewogen in de omvangsbasis.

Financiële positie

- Het gerealiseerde resultaat over 2024 bedraagt volgens het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening ongeveer € 2.763.000 positief.
- Het eigen vermogen ultimo 2023 bedraagt € 2,5 miljoen, deze is lijn met bovenstaande mutatie van de waardering van kazernes gecorrigeerd conform vereisten BBV per 1-1-2024 naar € 1,0 miljoen. Nadere toelichting op deze correctie is opgenomen bij de bevindingen getrouwheid.
- Gedurende het boekjaar is het eigen vermogen gestegen van € 1,0 miljoen naar afgerond € 3,4 miljoen eind 2024. Op basis van de landelijke kengetallen van het BBV beoordelen wij uw financiële situatie als zwak.
- Uw beschikbare weerstandscapaciteit ligt in lijn de gestelde richtlijn over de weerstandscapaciteit welke is vastgesteld door het algemeen bestuur.
- 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 ten aanzien van ongeautoriseerde betalingen	Het risico dat betaalbatches worden gemuteerd op het moment dat deze (tijdelijk) lokaal zijn opgeslagen.	• Vaststellen bestaan van beheersingsmaatregelen ten aanzien van het betalingsproces; • Wij hebben de betalingstransacties over boekjaar 2024 a.d.h.v. CAMT-bestanden uit de bankomgeving geanalyseerd d.m.v. data-analyse (Continuous Auditor). Hierbij zijn diverse analyses uitgevoerd, zie hiervoor de paragraaf 'Analyse jaarrekening' in dit verslag.	Onze controle heeft geen ongeautoriseerde betalingen geïdentificeerd; Risico op een afwijking van materieel belang is gemitigeerd.

Analyse jaarrekening

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

Rechtmatigheidsoordeel

Actualiteiten

Dit is het tweede jaar van het rechtmatigheidsoordeel. Inmiddels zijn de kaders verder uitgewerkt en is ook het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) aangepast aan de nieuwe situatie. Bij de aanpassing van het BADO heeft het Rijk zowel de materialiteitsbepaling voor de accountantscontrole als de verantwoordingsgrens voor het rechtmatigheidsoordeel aangepast. Beiden zijn gesteld op 2% van de totale lasten voor alle afwijkingen. Tot en met het boekjaar 2024 waren deze grenzen 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden c.q. onduidelijkheden, beiden genomen op basis van de totale lasten plus toevoegingen aan de reserves. Hoe deze wijziging uitpakt is voor iedere organisatie anders. In ieder geval vereist de aanpassing dat u (opnieuw) de financiële verordening moet aanpassen.

Rechtmatigheidsoordeel 2024

Het rechtmatigheidsoordeel voor 2024 is goedkeurend omdat de geconstateerde fouten en onduidelijkheden lager zijn dan de verantwoordingsgrens van € 2,1 miljoen (3% van de totale lasten plus toevoegingen aan reserves). De rechtmatigheidsverantwoording omvat het verantwoordingscriterium (naleven van het normenkader), de begrotingsrechtmatigheid (ziet op handelen binnen de begroting en de investeringskredieten) en het M&O (misbruik & oneigenlijk gebruik) criterium.

Rechtmatigheidsverantwoording rechtmatigheidsfouten, zoals geconstateerd door de VIC-functie (x 1.000)		
Begrotingscriterium	€ 936	
Voorwaardencriterium	€ 629	
M&O-criterium	€ 0	
Totale rechtmatigheidsfouten		€ 1.565
Verantwoordingsgrens (3% van € 69,7 miljoen)		€ 2.091
Ruimte onderschijding van de grens niet goedkeurend oordeel rechtmatigheid		€ 526

Verantwoordingscriterium

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,

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

bevoegdheden en personeelsregelingen. Het uitgangspunt betreft het door het AB vastgestelde normenkader. Dit normenkader is uitgewerkt in een toetsingskader.

Het normenkader is compact en omvat de juiste regelgeving. De focus ligt op de externe regelgeving, hoewel de VRT zich hier niet tot beperkt. Zo heeft de organisatie in de controle op haar bestedingen ook het eigen inkoop- en aanbestedingsbeleid aanvullend op de Aanbestedingswet 2021 en Europese aanbestedingsrichtlijnen 2014/24/EU opgenomen in het toetsingskader. Wij zien dat de VRT zich hiermee onderscheidt van veel andere publieke organisaties en daarmee haar kritische blik op de uitvoering van de processen toont. Dit getuigt van een zelfkritische en lerende houding.

In onze managementletter hebben wij reeds onze feedback met u gedeeld omtrent het aanwezige intern controleplan (IC-plan) van de VRT. De basis voor een robuust IC-plan is gelegd, maar tegelijkertijd zagen we kansen voor verdere versterking, met name in het expliciet koppelen van risico's aan controlewerkzaamheden en het benutten van bestaande beheersmaatregelen. Wij moedigen de organisatie aan om deze positieve lijn in 2025 voort te zetten en zo een volgende stap te zetten naar een toekomstbestendig en lerend IC-plan rondom het voorwaardencriterium.

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 € 629.000 als onrechtmatig moeten worden aangemerkt.

De geconstateerde afwijkingen betreffen enerzijds een inkoopprocedure waarbij verschillende partijen zijn benaderd, maar waarbij de vastlegging hiervan ontbreekt (fout van € 107.000) en anderzijds overige dossiers (10x) met fouten die individueel lager zijn dan de rapportagetolerantie, zoals gesteld door het algemeen bestuur in de Financiële verordening (€100.000), maar gezamenlijk resulteren in een afwijking van € 522.000.

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 relevante bestedingen in 2024 in aanmerking zijn genomen).

Begrotingscriterium

De begrotingsrechtmatigheid is bij de VRT geregeld via de afspraken in de financiële verordening, conform de stellige uitspraken in de Kadernota Rechtmatigheid. De VRT heeft in dit kader haar financiële verordening gewijzigd op 12

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

december 2024 (met terugwerkende kracht per 1 januari 2024). Kern van deze aanpassing is dat het begrip “tijdige melding” van begrotingsafwijking is gedefinieerd in lijn met de Kadernota Rechtmatigheid.

Vanuit het begrotingscriterium is in 2024 sprake van overschrijdingen van de investeringskredieten in de categorieën Materialen (ca. € 332.000) en ICT (ca. € 68.000), een overschrijding van de lasten binnen het programma Multidisciplinaire onderwerpen (ca. € 416.000) en niet geraamde reservemutaties (ca. € 120.000). De totale fout op basis van het begrotingscriterium betreft daarmee € 936.000.

M&O-criterium

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. U moet dan denken aan subsidies, zorg in natura en uitkeringen. Uw takenpakket omvat dergelijke verstrekkingen niet. 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 en tevens geen regeling hierover opgenomen in het normenkader. Dit is ook niet verplicht. Wel is uw organisatie gevoelig voor vormen van fraude, zoals dat bij iedere andere organisatie ook is. Wij spelen hierin alleen in op risico's die een afwijking van materieel belang zouden kunnen vormen als gevolg van fraude, derhalve hierbij alleen het risico van management override en omtrent de betalingsorganisatie opgenomen.

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;

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

- 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.

Uw VIC-functionaris heeft een gedegen controle uitgevoerd en gedocumenteerd. Dat geeft een goede en vertrouwde basis voor het rechtmatigheidsoordeel. Wij zien bij uw VIC-functionaris tevens een robuuste houding, waarbij een geconstateerde bevinding resulteert in follow-up in de vorm van zowel verdiepende c.q. aanvullende werkzaamheden om de aard van de bevinding te kunnen duiden, en ook het aankaarten van de bevinding binnen de organisatie.

Conclusie rechtmatigheid

Wij zijn van mening dat het rechtmatigheidsoordeel een getrouw beeld geeft.

Bevindingen getrouwheid

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

Correctie boekwaarde kazernes

In 2024 heeft VRT zelf een fout vastgesteld in de historische waardering van brandweerkazernes die in het verleden zijn overgenomen. Bij de overname zijn de kazernes als één geheel (lumpsum) geactiveerd en volledig afgeschreven over een periode van 40 jaar, conform de afschrijvingstabel van de gemeenschappelijke regeling. Hierbij is destijds geen opsplitsing gemaakt tussen de afzonderlijke componenten van de activa: de grond (die niet wordt afgeschreven), de installaties (afschrijvingstermijn 15 jaar) en het gebouw (afschrijvingstermijn 40 jaar). Hierdoor is in het verleden onterecht afgeschreven over grond en zijn te lage afschrijvingen toegepast op installaties, wat heeft geleid tot een onjuiste waardering in de balans.

Om deze fout te herstellen, heeft VRT een externe deskundige ingeschakeld voor de bepaling van de waarde van de grond behorend bij de kazernes per verkrijgingsdatum. Op basis van deze herberekende grondwaarde is vervolgens door het management de waarde van het gebouw en de installaties bepaald aan de hand van beschikbare referentiegegevens van andere kazernes.

Wij hebben op basis van onze controlestandaarden de werkzaamheden van de ingeschakelde deskundige beoordeeld op competentie, capaciteit en objectiviteit om zodoende de geschiktheid van de geleverde controle-informatie te bepalen. Daarnaast hebben wij de andere afwegingen om de totale correctie te bepalen gecontroleerd. Wij concluderen dat wij ons, op basis van de ontvangen controle-informatie, kunnen aansluiten bij de tot stand gekomen correctie van ruim € 1,5 miljoen en hebben vastgesteld dat VRT deze correctie op juiste wijze heeft verwerkt in de jaarrekening. Het betreft een materieel bedrag, dat conform de verslaggevingsregels uit het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgenomen als fouterstel via een aanvullende kolom in de balans met daarin de waardering per 1 januari 2024. De toelichting in de jaarrekening sluit aan bij de door ons beoordeelde specificaties. Wij hebben geen afwijkingen geconstateerd in de verwerking van deze correctie.

Stichting brandweeropleidingen BOGO - voorfinanciering

Wij hebben u vorig jaar geïnformeerd over de voorfinanciering bij Stichting BOGO met betrekking tot diverse cursussen (leergangen) voor de (vrijwillige) brandweer. Deze trajecten worden door u volledig vooruitbetaald, doorgaans voor een periode van twee jaar. Per 31 december 2024 bedraagt de voorfinanciering € 406.000 (2023: € 626.000).

Zoals ook vorig jaar gerapporteerd, ontvangt u over dit bedrag geen rente. De voorfinanciering heeft het karakter van een uitzetting, wat op grond van het Treasurystatuut van de VRT niet is toegestaan. Daarnaast draagt u het volledige financiële

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

risico: wanneer een student niet instroomt of voortijdig stopt met de opleiding, blijft u toch 100% van de opleidingskosten verschuldigd. BOGO verstrekt in dergelijke gevallen geen terugbetaling.

Deze wijze van voorfinanciering brengt dus financiële risico's met zich mee. U heeft aangegeven dat er momenteel gesprekken gaande zijn over een herziening van de facturatiesystematiek rondom de leergangen. Wij adviseren u om op basis hiervan te streven naar een nieuwe werkwijze waarin de financiële risico's voor de VRT aanzienlijk worden beperkt.

Subsidiebeheer en subsidieverantwoordingen

In het accountantsverslag 2023 en de managementletter 2024 hebben wij aandacht gevraagd voor het ontbreken van een formeel proces rondom subsidiebeheer binnen de organisatie. Daarbij signaleerden wij onder andere ontbrekende documentatie en onduidelijkheid over deadlines en/of de aanwezigheid van terugbetaalverplichtingen. Er is ook gebleken dat er geen sprake is van een formeel proces ten aanzien van dit onderwerp, waardoor op diverse plekken in de organisatie hiervoor initiatieven worden genomen zonder centrale afstemming.

Tijdens de balanscontrole 2024 hebben wij vastgesteld dat er stappen zijn gezet naar verbetering. Een extern bureau heeft een QuickScan uitgevoerd en een adviesrapport opgesteld. Belangrijke aanbevelingen zijn onder andere het aanstellen van een subsidiecoördinator, het opstellen van beleid en het inrichten van een subsidieportaal in AFAS. VRT heeft aangegeven hier actief mee aan de slag te gaan.

Wij onderschrijven de adviezen en moedigen verdere professionalisering aan. Ook dit jaar is tijdens de controle gebleken dat specifieke subsidiestromen lastig van elkaar (en tevens van gemeentelijke dan wel rijksbijdragen) onderscheiden kunnen worden in de financiële administratie. Graag vragen wij dan ook aandacht om bij de aanpak van dit onderwerp rekening te houden met het financieel herkenbaar maken van de subsidies, bijvoorbeeld via aparte kostenplaatsen of projectcodes. Dit bevordert de aansluiting tussen ontvangsten, baten/lasten, en overlopende balansposten per subsidie en maakt gerichte controle en verantwoording daarmee mogelijk.

Controle uitgaande betalingen

In boekjaar 2024 (net als in voorgaande boekjaren) is door Eshuis een data-analyse uitgevoerd op de uitgaande betalingen. Zoals voorgaand jaar reeds is gerapporteerd in het accountantsverslag. Bij deze data-analyse worden onder andere de volgende werkzaamheden onder de aandacht gebracht:

- Bijzondere transacties, zoals:
 - Meerdere IBAN's per KvK-nummer;
 - Unieke tenaamstelling voor meerdere IBAN's;
 - Mogelijk dubbele betalingen;
 - Unieke betalingen op afwijkende IBAN's;

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

- Betalingen zonder bankrekeningnummer (pintransacties, automatische incasso's).
- Mogelijk ongeautoriseerde betalingen;
- Mogelijk onzakelijke transacties;
- Mogelijk aan Wwft-gerelateerde transacties, zoals:
 - Transacties met landen of personen die op sanctielijsten staan;
 - Transacties met landen op de lijst overige risicolanden;
 - Onverklaarbare ontvangsten van publiek gefinancierde instellingen.

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.

- In boekjaar 2024 is voor een bedrag van in totaal € 53.400 aan pintransacties uitgevoerd verdeeld over transacties. Dit is vergelijkbaar ten opzichte van voorgaand jaar (2023: € 45.000/90 transacties). 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.
- In het accountantsverslag 2023 hebben wij melding gemaakt dat ongeveer 56 bankpassen en twee creditcards in omloop waren volgens de standaardbankverklaring van de Rabobank. Uit nader onderzoek is destijds gebleken dat veel bankpassen hiervan al niet meer actief waren. U heeft opvolging gegeven aan deze bevinding, waarbij wij vanuit de standaardbankverklaring 2024 vaststellen dat het aantal passen is ingeperkt tot 8.
- Wij hebben geen andere bevindingen naar aanleiding van de data-analyse op de uitgaande geldstromen.

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

Financiële positie

De benodigde weerstandscapaciteit wordt op basis van het intern opgestelde risicoprofiel van de VRT ultimo 2024 berekend op € 2.835.000 wat hoger is dan voorgaand boekjaar (€ 1,7 miljoen). Deze stijging heeft meerdere oorzaken, waarbij de prijsstijgingen hoger dan indexering van de inkomsten, toenemende risico's op het gebied van informatieveiligheid, de deeltijdrichtlijn voor vrijwilligers en de regeling erkenning PTSS als beroepsziekte de belangrijkste verklaringen zijn voor de toename.

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 weerstandsvormogen te kunnen vormen. Van de totale eigen vermogenspositie worden

- (1) de algemene reserve na voorstel resultaatbestemming (€ 0,4 miljoen)
 - De algemene reserve is als gevolg van het fourterstel gerelateerd aan de kazernes (-/- € 1,5 mio) in het jaar 2024 ongeveer € 1,1 miljoen negatief komen te staan. In de aanbiedingsbrief van de jaarstukken aan de gemeenten is daarom separaat een passage opgenomen met het voorstel om dit saldo via het gerealiseerde resultaat aan te zuiveren en resterende deel van het resultaat terug te storten bij de gemeenten. Dit is overeenkomstig verwerkt in het jaarverslag en tevens toegelicht in de paragraaf omtrent de weerstandscapaciteit.
- (2) en het gedeelte van de bestemmingsreserves waarop geen verplichtingen rusten (€ 1,9 miljoen) als beschikbaar weerstandsvormogen aangemerkt.

Het beschikbare weerstandsvormogen betreft daarmee ruim € 2,3 miljoen, hetgeen neerkomt op een ratio van 0,82. Daarmee ligt het beschikbare vermogen ultimo 2024 boven de voorgestelde richtlijn inzake het ratio weerstandsvormogen van 0,7 zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde besluit.

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 in lijn met deze verwachting de risico-inschatting gerelateerd aan informatieveiligheid dan ook verhoogd (naar € 500.000 benodigde weerstandscapaciteit, 2023: € 100.000).

Bij de bepaling van het beschikbare weerstandsvormogen willen wij nog wel de volgende kanttekening plaatsen:

- Verontreiniging grond kazernes: het risico bestaat dat de gronden bij de kazernes (mogelijk) zijn vervuild doordat in het verleden is geoefend met fluorhoudend blusschuim. Op dit moment is de (financiële) impact voor de VRT

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

nog onbekend, waardoor het risico niet is gekwantificeerd in het benodigde weerstandsvermogen. Mogelijk dat de betreffende gemeenten opdraaien voor de kosten op basis van de demarcatieregeling, maar dat is nog niet bekend. Daarnaast is (vooralsnog) onduidelijk of de te hoge PFAS-concentratie tot gezondheidsrisico's heeft geleid, wat zou kunnen leiden tot claims, waardoor het benodigde weerstandsvermogen van de VRT te laag zou zijn ingeschat.

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 2024:

Kengetal	JRK '23	Begr. '24	JRK '24	Minst risicovol	Neutraal	Meest risicovol
Netto schuldquote	104,7%	112,8%	107,8%	<90	90 - 130	>130
Solvabiliteitsratio	3,1%	0,1%	4,4%	>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 komt naar voren dat de financiële positie van de VRT er op het eerste gezicht kwetsbaar uitziet. Dit wordt veroorzaakt door een relatief laag eigen vermogen – mede als gevolg van de afwikkeling van de FLO – en een hoog vreemd vermogen, dat voornamelijk voortkomt uit aflossingsvrije leningen en de stijging in materiële vaste activa. Toch betekent een ogenschijnlijke kwetsbaarheid niet per definitie dat er sprake is van een daadwerkelijk risico. Allereerst zijn gemeenten verantwoordelijk voor het beschikbaar stellen van voldoende middelen. Het is daarbij belangrijk om eventuele financiële tekorten nauwlettend te monitoren en tijdig te communiceren. Dankzij de goede informatievoorziening binnen de VRT is het tot nu toe niet nodig geweest om aanvullende bijdragen van gemeenten te vragen. Bovendien kiezen gemeenten er, zoals eerder benoemd, bewust voor om de VRT extern te financieren in plaats van via eigen middelen.

Samenvattend: hoewel de cijfers een kwetsbare financiële positie kunnen suggereren, hoeft dit geen probleem te vormen zolang er sprake is van een sterke relatie met de gemeenten en een transparante en tijdige informatievoorziening.

- 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	68.687	70.787	71.767
Lasten	68.687	70.587	69.150
Saldo van baten en lasten	0	200	2.617
Onttrekking reserves	0	100	725
Toevoeging reserves	0	300	578
Gerealiseerd resultaat	0	0	2.763

Het gerealiseerd resultaat over 2024 bedraagt volgens het Overzicht baten en lasten in de jaarrekening circa € 2,8 miljoen voordelig, waarbij het saldo van baten en lasten ruim €2,6 miljoen bedraagt. Het resultaat ligt hoger dan in boekjaar 2023, toen het resultaat circa € 1,4 miljoen bedroeg (2022: €0,75 miljoen).

De begroting na wijziging gaat nog uit van een gerealiseerd resultaat van nihil over 2024. Het algemeen bestuur is in september 2024 via de Bestuursrapportage 2024 geïnformeerd over het verwachte resultaat op basis van de periode januari-augustus. Destijds werd nog een resultaat van € 0,1 miljoen nadelig verwacht. Per einde boekjaar ligt het resultaat fors hoger dan verwacht.

In hoofdstuk 1 en paragraaf 7.3 van de jaarstukken wordt het eindresultaat geanalyseerd. Voor een nadere verdieping van de oorzaken het resultaat verwijzen wij korthedshalve naar deze passages.

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 2024 geconstateerd:

Gecorrigeerde controleverschillen	Balans debet	Balans credit
Tekstuele aanpassingen ten aanzien van diverse passages in de jaarrekening.	-	-
De mutatie schatkistbankieren ter waarde van € 0,09 miljoen is per ultimo boekjaar (lees: eind december) verwerkt in 's Rijks schatkist. Echter, hiervoor is pas in januari 2025 het saldobiljet ontvangen. Als gevolg hiervan heeft de VRT dit bedrag aanvankelijk in de jaarrekening opgenomen onder de vlottende passiva. Dit is gecorrigeerd op basis van terechte toepassing van saldering. Betreft een correctie van twee balansposten zonder resultaatsimpact.	€ 91.310	€ 91.310
In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is de reserve Veiligheidsstrategie vrijgevallen zonder AB-besluit. Deze mutatie is onrechtmatig en daarom toegevoegd aan de geconstateerde fout op basis van het begrotingscriterium.	-	-

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

Niet gecorrigeerde controleverschillen	Balans debet	Balans credit	
	Baten	Lasten	Mut. reserves

Voorgaande tabel wordt tevens in de schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening 2024 opgenomen die de commandant aan ons gaat verstrekken alvorens wij de controleverklaring bij de jaarrekening 2024 afgeven. Wij rapporteren afwijkingen groter dan € 34.900. De goedkeuringstolerantie voor getrouwheid is € 697.000.

Organisatie

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

Organisatie

Interne beheersing en controle-organisatie

Wij hebben, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2024, de interimcontrole voor de VRT in het najaar van 2024 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 2024 te signaleren en onder uw aandacht te brengen. Onze conclusies inzake de interne beheersing zijn opgenomen in onze managementletter d.d. 15 januari 2025.

Beoordeling IT-omgeving

Wij zijn van mening dat een verdere doorontwikkeling van de IT-omgeving ondersteunend kan zijn aan het versterken van control op de financiële kolom. Als gesteund kan worden op de IT-omgeving kan de verbijzonderde interne controle binnen de VRT hier ook gebruik van maken, wat een vermindering van de controlewerkzaamheden op bijvoorbeeld het naleven van de budgethoudersregeling kan betekenen.

Voor onze detailbevindingen verwijzen wij u naar de volledige tekst van de IT-managementletter, die als bijlage is toegevoegd in onze managementletter d.d. 15 januari 2025.

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. 12 september 2024 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 2024. Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

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.

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

Wet Normering Topinkomens

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2024 niet meer bedragen dan € 233.000 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 2024 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 2024 (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
J&V A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	€ 0	€ 8.983.419	-
A&M M18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	€ 0	€ 0	-
A&M M29B	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door openbare lichamen	€ 0	€ 89.711	-

Oordeel getrouwheid SiSa-bijlagen: 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 2024 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 697.000 en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 2.091.000. 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 in de financiële verordening bepaald op een absoluut bedrag van € 100.000, zowel voor fouten als voor onzekerheden. Wij hanteren een rapporteringsgrens vanuit onze beroepsvoorschriften van € 34.900. In de praktijk is hier geen sprake van een verschil.

- 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**

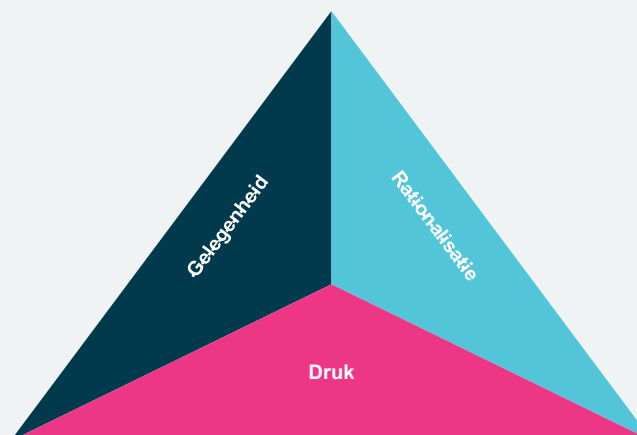
Bijlage 4: Fraude

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 gehouden hiervan een melding te doen bij de Nationale Politie.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Op basis van deze werkzaamheden zijn ons tijdens onze controle van de jaarrekening 2024 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 2024 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 2024 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 managementletter 2024 d.d. 15 januari 2025.
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 2024 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.