

# Accountantsverslag

Gemeenschappelijke regeling

Veiligheidsregio Flevoland

Boekjaar 2025

# BRANDWEER





# Aanbiedingsbrief

Aan het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Flevoland  
Postbus 501  
8200 AM Lelystad

Onderwerp: Accountantsverslag 2025  
Kenmerk: **Concept d.d. 3 april 2026**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2025 van Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Flevoland, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 17 juli 2025, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan.

Het accountantsverslag bevat de bevindingen en conclusies naar aanleiding van onze werkzaamheden. Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht.

Wij hebben een [REDACTED] controleverklaring verstrekt voor de getrouwheid van de jaarrekening 2025.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,  
Baker Tilly (Netherlands) B.V.

*Ondertekening alleen in definitieve versie*

J.M.A. Drost RA  
Partner Audit



# Inhoud

1. Bestuurlijke samenvatting
2. Onze controleopdracht
3. Financiële positie
4. Belangrijke bevindingen
5. IT omgeving
6. Overige onderwerpen
7. Bijlagen



1

# Bestuurlijke samenvatting







# 1. Bestuurlijke samenvatting

## Controleopdracht

- De opdracht is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken en omvat de jaarrekening 2025 van Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Flevoland (hierna: Veiligheidsregio Flevoland).
- De bij de jaarrekeningcontrole gehanteerde materialiteit bedraagt afgerond € 830.000 voor fouten en onzekerheden in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording. Bij het rapporteren van afwijkingen is een grensbedrag gehanteerd van € 41.500.
- Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2025 een [REDACTED] controleverklaring te verstrekken voor de getrouwheid van de jaarrekening.
- Het jaarverslag is in overeenstemming met NV COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet in materiële zin aan de laatste actuele voorschriften.
- Het Besluit Begroting en Verantwoording is in alle opzichten nageleefd in 2025. Veiligheidsregio Flevoland heeft de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel laten zijn van het jaarverslag.

## Frauderisico's

Als onderdeel van onze controle hebben wij de volgende frauderisico's geïdentificeerd:

- Risico op een afwijking van materieel belang als gevolg van doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management;
- Onrechtmatige onttrekking van liquide middelen, als gevolg van onterechte mutaties in crediteurstamgegevens en/of mutaties van betaalbatches.

Wij hebben onze werkzaamheden kunnen uitvoeren als gepland en daarmee geconcludeerd dat beide risico's zich niet hebben voorgedaan in 2025.

## Belangrijkste bevindingen vanuit onze controle

Naar aanleiding van onze controle hebben wij een aantal bevindingen, waar wij graag uw aandacht voor vragen. Deze zien toe op:

- De verwerking van het resultaat 2024;
- De uitwerking van de rechtmatigheidsverantwoording.

We hebben dit verder uitgewerkt in sectie 3.

Ook hebben wij naar aanleiding van onze controle een aantal adviespunten voor de organisatie en het bestuur ter verbetering van de financiële huishouding. Deze hebben wij ook in sectie 3 opgenomen.

## Controleverschillen

Uit onze controle met betrekking tot ons getrouwheidsoordeel blijken enkele controleverschillen. Deze zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening. Deze correcties worden in dit verslag toegelicht. Er resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen.

## WNT

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2025 in overeenstemming zijn met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2025 van Veiligheidsregio Flevoland voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.



# 1. Bestuurlijke samenvatting

## SiSa

Wij hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage geconstateerd.

## Financiële positie en liquiditeit

Het boekjaar 2025 sluit af met een positief resultaat van € 718.155, terwijl een nihil resultaat was begroot. Deze afwijking wordt grotendeels verklaard door lagere lasten binnen het programma Brandweer.

De vermogenspositie van Veiligheidsregio Flevoland is met € 10,7 miljoen solide. Ondanks een daling van de solvabiliteit naar 30% en een afname van de ratio weerstandsvermogen tot 5,8 als gevolg van een onttrekking van € 2,6 miljoen aan de algemene reserve, blijft de weerstandscapaciteit voldoende om de geïdentificeerde risico's op te vangen.

De liquiditeitsprognose laat zien dat in de komende 12 maanden niet in alle perioden een positief banksaldo wordt verwacht. Met strategische planning van betalingen wordt verwacht dat de huidige kredietfaciliteit van € 1 miljoen bij BNG toereikend is. De liquiditeitspositie vraagt echter blijvende aandacht en wordt daarom nauwlettend gemonitord. Ook in 2026 blijft liquiditeit een belangrijk aandachtspunt voor bestuur en organisatie.

## Verloop van de controle

We hebben de samenwerking dit jaar als prettig ervaren. Er is veel en constructief overleg geweest tussen Veiligheidsregio Flevoland en het controleteam. Bij de start van zowel de interim- als de jaarrekeningcontrole waren de benodigde stukken beschikbaar en openstaande vragen werden steeds snel opgepakt.

We hebben wel gemerkt dat het proces rondom de rechtmatigheidsverantwoording extra tijd van ons heeft gevraagd. Bij aanvang van de controle was de rechtmatigheidsverantwoording nog niet beschikbaar. Tijdens de controle hebben wij daarom ondersteuning geboden bij het opstellen ervan. Dit heeft geleid tot vertraging in onze werkzaamheden. We realiseren ons dat we Veiligheidsregio Flevoland hierover onvoldoende bewust hebben meegenomen, en dit beschouwen wij als een leerpunt voor onze eigen werkwijze.

Voor de toekomst willen we de organisatie vragen om de rechtmatigheidsverantwoording tijdig op te leveren en hierover vooraf met ons af te stemmen, zodat we het controleproces zo soepel mogelijk kunnen laten verlopen.

Tijdens de evaluatie van de controle staan we uitgebreider stil bij de verbeterpunten van het afgelopen jaar. Gezamenlijk maken we vervolgens nieuwe afspraken over het verdere controletraject, zodat verwachtingen, communicatie en planning voor het komende jaar goed op elkaar blijven aansluiten.



2

## Onze controleopdracht



## 2. Onze controleopdracht

### Reikwijdte van de controle

De jaarstukken over boekjaar 2025 van Veiligheidsregio Flevoland bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen).
- De jaarrekening.
- Bijlagen.

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 17 juli 2025 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarstukken 2025. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

### Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 830.000 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording. Dit is berekend op basis van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves. De rapporteringstolerantie is € 41.500.

Deze materialiteit en rapporteringstolerantie sluit aan op het door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol. Voor de rechtmatigheidsverantwoording heeft u dezelfde toleranties gehanteerd als die voor de controle op de getrouwheid.

### Goedkeurende verklaring

Wij zijn voornemens een [REDACTED] verklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2025. De geconstateerde controleverschillen zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening. Er resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen.

### Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de interne beheersing, exclusief de IT-omgeving, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole, beoordeeld. Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij een managementletter geschreven. Deze managementletter hebben wij op 14 oktober 2025 besproken met de organisatie en daarna in definitieve vorm uitgebracht.

Onze werkzaamheden zijn niet gericht op het geven van een oordeel over de interne beheersing van de organisatie als geheel. De rapportage bevat daardoor niet alle onvolkomenheden in de interne beheersing, die bij een eventueel uitgebreid en hierop specifiek gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen.

### Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Wij merken op dat de jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht is op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen. Wij hebben onze bevindingen bij de IT omgeving gerapporteerd in de management letter d.d. 3 december 2025.

**3**

## Ons beeld van uw financiële positie





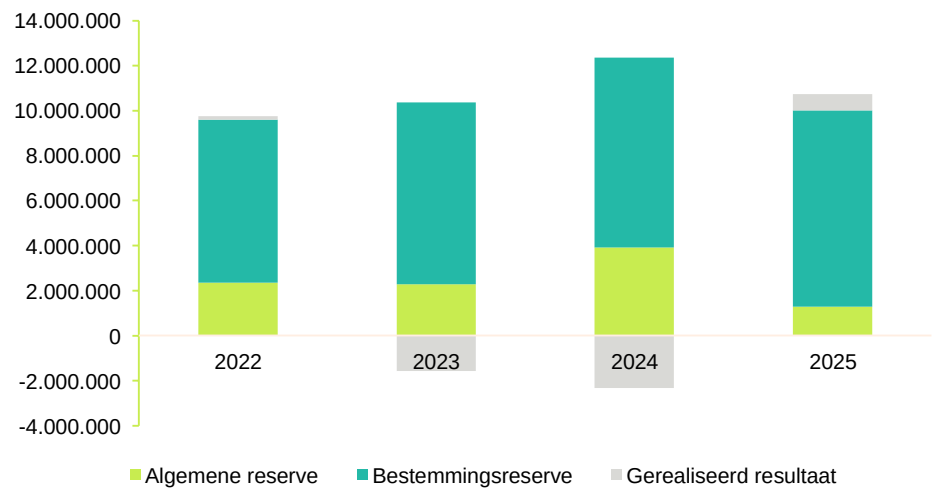


# 3. Ons beeld van uw financiële positie

## Verloop van het eigen vermogen van uw organisatie

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per 31 december 2025 volgens de jaarrekening € 10,7 miljoen.

### Grafiek ontwikkeling eigen vermogen (x € 1.000)



Van de totale reserves ter hoogte van € 10,0 miljoen is € 1,3 miljoen opgenomen als algemene reserve. Het saldo van deze algemene reserve is ten opzichte van voorgaand jaar gedaald met € 2,6 miljoen. Per saldo is gedurende 2025 € 0,3 miljoen onttrokken aan de bestemmingsreserves. Het gerealiseerde resultaat in 2025 bedraagt € 718 duizend voordelig na mutaties reserves.

## Analyse van het resultaat

Het resultaat voor mutaties in de reserves laat een positief saldo zien. Het gerealiseerde resultaat bedraagt afgerond € 718 duizend positief inclusief mutaties reserves. In de gewijzigde begroting was rekening gehouden met een nihil resultaat. Het positieve rekeningresultaat is grotendeels toe te schrijven aan incidentele onderschrijvingen van de kosten binnen het programma brandweer, met name op het gebied van personeelslasten en ICT-uitgaven.

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vanaf **pagina 46** in hoofdlijnen een verklaring gegeven voor de afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging. Wij hebben kennisgenomen van de analyse en dit is in lijn met ons begrip.

## Weerstandsvermogen en financiële kengetallen

Hieronder hebben wij de ontwikkelingen in uw kengetallen weergegeven:

| Kengetallen                                             | Veiligheidsregio Flevoland |        |
|---------------------------------------------------------|----------------------------|--------|
|                                                         | 2025                       | 2024   |
| Netto schuldquote                                       | 44%                        | 31%    |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen | 44%                        | 31%    |
| Solvabiliteit                                           | 30%                        | 45%    |
| Structurele exploitatieruimte                           | 0,21%                      | 14,42% |



# 3. Ons beeld van uw financiële positie

## Weerstandsvermogen en financiële kengetallen (vervolg)

De financiële kengetallen laten een gemengd beeld zien. De netto schuldquote blijft met 44% in 2025 op een gezond niveau, ondanks een stijging ten opzichte van 2024. De solvabiliteit daalt echter van 45% naar 30%, wat nog steeds voldoende is maar wel wijst op een afnemende vermogenspositie. De structurele exploitatieruimte vertoont een sterke verslechtering: van een uitzonderlijk ruime 14,42% in 2024 naar slechts 0,21% in 2025, wat duidt op een zeer beperkte structurele marge. De verslechtering komt door de extra loonkosten als gevolg van verplichtend karakter. In voorgaande jaren heeft de Veiligheidsregio hier aanvullende middelen van de deelnemende gemeenten voor ontvangen, die deels zijn besteed in 2025. Het weerstandsvermogen blijft wel solide, met een ratio van 5,8 in 2025; dit is lager dan in voorgaande jaren maar nog steeds ruim boven de norm en daarmee comfortabel.

Ons advies is om nadrukkelijk aandacht te besteden aan de ontwikkeling van de solvabiliteit. De daling van 45% naar 30% wijst op een afnemende vermogenspositie, die de financiële weerbaarheid op langere termijn kan beperken. Hoewel de solvabiliteit nog als voldoende kan worden aangemerkt, is het van belang deze ontwikkeling actief te monitoren en te betrekken bij het financieel beleid, zodat verdere uitholling van het eigen vermogen wordt voorkomen en er tijdig in gesprek gegaan kan worden met de deelnemende gemeenten.

## Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in het jaarverslag wordt toegelicht hoe de weerstandscapaciteit van Veiligheidsregio Flevoland tot stand komt. Op basis van de inventarisatie van de geïdentificeerde risico's, waarbij zowel de kans op optreden als de financiële impact worden

meegenomen, wordt bepaald welk bedrag benodigd is om deze risico's adequaat te kunnen afdekken. Hierbij geldt het uitgangspunt dat risico's zich niet gelijktijdig manifesteren, wat aansluit bij gangbare risicomanagementmethodieken binnen decentrale overheden. Wij kunnen ons in dit uitgangspunt vinden. Hieronder is de tabel met het weerstandsvermogen voor de afgelopen 4 jaar opgenomen.

|                      | 2025        | 2024        | 2023        | 2022        |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Weerstandscapaciteit | € 1.295.983 | € 3.912.119 | € 2.283.606 | € 2.357.723 |
| Risico's             | € 225.000   | € 156.300   | € 156.300   | € 1.386.000 |
| Weerstandsratio      | 5,8*        | 25,0*       | 14,6*       | 1,70        |

In 2025 is het bedrag van de gekwantificeerde risico's gestegen naar € 225.000, ten opzichte van € 156.300 in een eerder jaar. Deze stijging wordt veroorzaakt doordat in de risicoparagraaf 2025 het risico Cyberveiligheid (o.a. meldplicht datalekken) expliciet en financieel is gekwantificeerd. Dit risico is vastgesteld op € 135.000, gebaseerd op een maximale boete van € 900.000 en een ingeschatte kans van 15%.

De beschikbare weerstandscapaciteit neemt in 2025 fors af, maar blijft ruim toereikend ten opzichte van de ingeschatte risico's. Hierdoor blijft de organisatie in staat om financiële tegenvallers op te vangen zonder dat dit de continuïteit van de uitvoering direct bedreigt. Wel vraagt de scherpe daling van de structurele exploitatieruimte om aandacht binnen de risicobeheersing: structurele lasten en toekomstige verplichtingen laten weinig ruimte voor schommelingen of incidentele tegenvallers. Een verdere verslechtering kan de robuustheid van het weerstandsvermogen op termijn onder druk .

4

## Belangrijkste bevindingen





## 4. Belangrijkste bevindingen

### Inleiding

Vanuit onze controle van de jaarrekening van Veiligheidsregio Flevoland hebben wij een aantal onderwerpen en/of bevindingen die wij specifiek aan u willen melden. Onderstaand is een uiteenzetting van deze onderwerpen opgenomen.

### Verwerking van negatieve exploitatieresultaten

Boekjaar 2024 sloot af met een negatief exploitatiesaldo van € 2,3 miljoen. Met de vaststelling van de jaarstukken 2025 is door het Algemeen Bestuur besloten om het negatieve resultaat aan te laten zuiveren door de deelnemende gemeenten. Dit heeft plaatsgevonden in 2025.

Tijdens onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat deze aanzuivering ten onrechte direct in het eigen vermogen was verwerkt. Het Besluit begroting en verantwoording (BBV) schrijft voor dat baten volledig en naar hun aard via de exploitatierekening lopen om vervolgens naar het eigen vermogen te gaan via resultaat boekjaar. Ons correctievoorstel is verwerkt in de definitieve jaarrekening.

Wij willen uw aandacht vragen voor de wijze van verwerken van de aanzuivering van een negatief exploitatieresultaat. Bij gelijksoortige organisaties zien wij dat bij de verwerking van een negatief exploitatieresultaat, waarvoor verwacht wordt dat dit wordt verrekend via aanvullende bijdragen van de deelnemende gemeenten, een vordering wordt opgenomen ter hoogte van deze bijdrage. Let hierbij wel op dat op grond van artikel 62 BBV vorderingen alleen mogen worden opgenomen wanneer sprake is van een in rechte afdwingbare of anderszins voldoende zeker vaststaande verplichting. Een negatief

exploitatieresultaat dat niet via de algemene reserve kan worden gedekt, kan daarom per balansdatum worden opgenomen als vordering op de deelnemende gemeenten, tot maximaal het aan te zuiveren bedrag.

De juridische basis hiervoor volgt uit de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Flevoland 2023. Artikel 31 bepaalt dat de deelnemende gemeenten moeten borgen dat de regeling te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan haar verplichtingen te voldoen. Hiermee is de bijdrageplicht van de gemeenten structureel en ondubbelzinnig geregeld.

### Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarstukken 2025 is door het dagelijks bestuur verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid van de baten en lasten, in lijn met de jaarstukken 2024.

De gerapporteerde afwijkingen betreffen:

- Investeringskredieten: € 2.570.000
- Europees aanbesteden: € 498.192
- Begrotingsrechtmatigheid: € 903.757

De totale onrechtmatigheden zijn € 3.968.949. Dit is boven de verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten exclusief toevoeging reserves (€ 830.360) Wij hebben werkzaamheden verricht om de getrouwheid van deze afwijkingen vast te stellen. Uit deze werkzaamheden zijn geen bevindingen gekomen.



## 4. Belangrijkste bevindingen

### Verwerking van overhead in de begrotingenrechtmatigheid

Op 8 oktober 2025 heeft het algemeen bestuur de Financiële verordening 2025 en het Normenkader & Controleprotocol 2025 vastgesteld. In de financiële verordening zijn de kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen, waaronder de aangepaste bepaling van de begrotingsrechtmatigheid waarbij de verplichting is ontstaan om overhead naar rato van het percentage totale lasten over de programma's te verdelen. Voorheen werd de overhead enkel geboekt op programma Brandweer.

Omdat deze nieuwe methodiek is vastgesteld ná de verwerking van de laatste begrotingswijziging en de financiële verordening geen mogelijkheid biedt om wijzigingen met terugwerkende kracht toe te passen, ontstaat een mismatch tussen de begrote lasten inclusief overhead op enkel programma brandweer en de gerealiseerde lasten inclusief toerekening overhead per programma. Deze discrepantie heeft in 2025 geleid tot hoge onrechtmatigheden.

Wij bevelen aan om voorafgaand aan besluitvorming inzichtelijk te maken welke effecten wijzigingen in de financiële verordening hebben op de bestaande begrotingen en op eerder genomen besluiten van het Algemeen Bestuur. Op deze manier zijn gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording inzichtelijk en kan het Algemeen Bestuur eventueel een aangepaste begroting vaststellen.

### Investeringskredieten

In de begroting zijn investeringskredieten opgenomen die jaarlijks worden toegekend en die op basis van de begrotingsstukken geen expliciet meerjarig karakter hebben. De verantwoording van deze investeringskredieten vindt in de praktijk echter plaats alsof sprake is van meerjarige kredieten, zonder dat dit formeel en expliciet door het Algemeen Bestuur is vastgesteld.

In de bestuursrapportage wordt een verschillenanalyse gepresenteerd tussen de oorspronkelijk begrote investeringskredieten en de actuele verwachting. Daarbij wordt niet expliciet toegelicht dat het gepresenteerde verwachte saldo feitelijk neerkomt op een aanpassing dan wel hernieuwde toekenning van investeringskredieten. Deze aanpassingen blijken evenmin expliciet te zijn vastgesteld in de notulen van het Algemeen Bestuur.

Wij constateren dat hierdoor onvoldoende transparantie bestaat over de autorisatie van investeringskredieten en de besluitvorming omtrent wijzigingen daarin. Dit kan leiden tot onduidelijkheid over de rechtmatigheid van de uitgaven en de kaderstellende rol van het Algemeen Bestuur.

Wij adviseren om het meerjarige karakter van investeringskredieten expliciet vast te leggen bij de initiële autorisatie. Daarnaast adviseren wij om in begrotingswijzigingen en bestuursrapportages nadrukkelijk en expliciet op te nemen dat het gaat om aanpassingen van investeringskredieten. Hierdoor kan het Algemeen Bestuur deze wijzigingen expliciet vaststellen en wordt de besluitvorming transparant, eenduidig en controleerbaar vastgelegd.

## 4. Belangrijkste bevindingen

### Investeringskredieten (vervolg)

Tijdens de controle is geconstateerd dat investeringen regelmatig in onjuiste categorieën worden geboekt, waardoor handmatige correcties buiten het systeem noodzakelijk blijven. Ons advies is om duidelijke kaders op te stellen voor de indeling van investeringen in categorieën om de uniformiteit en efficiëntie van het registratieproces te vergroten en de behoefte aan handmatige correcties te beperken.

Tot slot constateren wij dat het waardevol is om minimaal eenmaal per jaar een analyse uit te voeren van het totaal verstrekte krediet, inclusief de cumulatieve investeringen tot en met het moment van beoordeling.

Een periodieke analyse kan afwijkingen in de benutting van investeringskredieten tijdig signaleren. Indien uit deze analyse blijkt dat de beschikbare investeringskredieten ontoereikend zijn, kan tijdig een voorstel voor het beschikbaar stellen van aanvullend investeringskrediet aan het Algemeen Bestuur worden voorgelegd, bijvoorbeeld via de begroting of een begrotingswijziging in de bestuursrapportage. Hiermee wordt geborgd dat investeringsuitgaven plaatsvinden binnen de door het Algemeen Bestuur geautoriseerde kaders en worden onrechtmatigheden als gevolg van overschrijding van investeringskredieten voorkomen.

### Meldkamer Midden-Nederland

In 2025 is de Meldkamer Midden-Nederland volledig operationeel geworden. Conform het convenant worden de kosten aan Veiligheidsregio Flevoland doorbelast op basis van de werkelijke kosten, vermenigvuldigd met de overeengekomen verdeelsleutel op basis van inwonersaantal (29,36% voor Veiligheidsregio Flevoland). Hoewel de uitvoering van de meldkamertaken is uitbesteed, blijft Veiligheidsregio Flevoland

verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen kosten.

In het convenant zijn geen afspraken opgenomen over de wijze waarop de onderbouwing en verantwoording van de doorbelaste kosten moet plaatsvinden. Wel is vastgelegd dat de financiële verantwoording wordt opgenomen in de jaarstukken 2025 van Veiligheidsregio Utrecht. Daarnaast voert Veiligheidsregio Flevoland intern enkele controlewerkzaamheden uit. Gezien de beperkte uitgaven in 2025 biedt dit voldoende basis voor dat jaar, maar niet voor 2026, wanneer de meldkamer het gehele jaar operationeel is en de financiële omvang substantieel toeneemt.

Omdat Veiligheidsregio Flevoland geen expliciete opdracht heeft verstrekt aan Veiligheidsregio Utrecht, en daarmee indirect ook niet aan de externe accountant van Veiligheidsregio Utrecht, kan zij niet steunen op controlewerkzaamheden van een externe accountant. Hierdoor kan Veiligheidsregio Flevoland de juistheid en volledigheid van de doorbelaste kosten niet zelfstandig vaststellen.

Wij adviseren het bestuur van Veiligheidsregio Flevoland om met Veiligheidsregio Utrecht afspraken te maken over aanvullende accountantscontrole en een structurele, toetsbare verantwoording van de doorbelaste kosten, zodat vanaf 2026 een deugdelijke onderbouwing beschikbaar is.



## 4. Belangrijkste bevindingen

### Gedwongen winkelneming

Uit gesprekken met de AOIC blijkt dat de Veiligheidsregio in een aantal situaties gebruikmaakt van gemeentelijke panden. Wanneer aanpassingen of investeringen in deze panden gewenst zijn, leggen sommige gemeenten een verplichting op om een door hen geselecteerde leverancier te gebruiken.

Hoewel artikel 1.4 van de Aanbestedingswet niet expliciet bepaalt dat een derde partij geen leverancier mag voorschrijven, vloeien uit de beginselen van gelijkheid, non-discriminatie en transparantie wel verplichtingen voort voor aanbestedende diensten. Deze beginselen verlangen dat de Veiligheidsregio haar aanbestedingsprocedures zelfstandig, objectief en transparant vormgeeft. Het vooraf aanwijzen van één specifieke leverancier door een externe partij maakt gelijke behandeling van marktpartijen niet mogelijk en verhindert een open, non-discriminatoire selectieprocedure. Dit staat op gespannen voet met de aanbestedingsbeginselen en brengt een juridisch risico met zich mee. Het zonder verdere toetsing overnemen van dergelijke aanwijzingen is daarom niet zonder consequenties.

Geadviseerd wordt om met de betrokken gemeenten in overleg te treden om de juridische of beleidsmatige grondslag van deze verplichting te verduidelijken. Deze onderbouwing is noodzakelijk om de rechtmatigheid van de opgelegde beperking te kunnen beoordelen en de aanbestedingsprocedure op correcte wijze te kunnen inrichten.

### Onze risico-inschatting

Als onderdeel van onze controle hebben wij de volgende frauderisico's geïdentificeerd:

### Risico op een afwijking van materieel belang als gevolg van doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door het management en de directie

Betreft het standaard frauderisico dat is voorgeschreven vanuit wet- en regelgeving waarbij boekingen worden gemaakt om de financiële resultaten te beïnvloeden in een boekjaar. Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

- Kritische deelwaarneming op memoriaalboekingen rondom de jaarafsluiting;
- Beoordelen van redelijkheid van schattingsposten gemaakt door management en directie;
- Beoordelen van aanwezigheid van transacties buiten de normale bedrijfsuitoefening om.

Deze werkzaamheden hebben niet geleid tot bevindingen en wij concluderen dat dit risico zich niet heeft voorgedaan in 2025.

### Onrechtmatige onttrekking van liquide middelen, als gevolg van onterechte mutaties in crediteurstamgegevens of handmatig aanpassen van de betaalbatch.

Betreft een standaard risico vanuit wet- en regelgeving op de betalingsomgeving doordat wij niet steunen op de interne beheersing rondom de betalingen. Wij hebben het risico gemitigeerd middels niet monetaire steekproeven op de mutaties crediteurstamgegevens en batchbetalingen. Hierbij hebben wij vastgesteld dat geen onrechtmatige onttrekking van liquide middelen heeft.

### Controleverschillen

Voor de rapportage van onze controleverschillen verwijzen wij naar bijlage B in sectie 6.

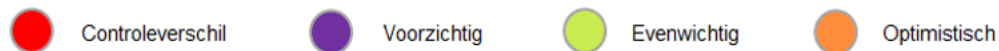


## 4. Belangrijkste bevindingen

### Schattingsposten in de jaarrekening

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen en licht deze toe in de jaarrekening. Wij hebben de schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2025 beoordeeld en gecontroleerd. De belangrijkste schattingen in de jaarrekening betreffen:

| Schatting                                                         | Beoordeling 2025                                                                  | Beoordeling 2024                                                                  | Onze zienswijze m.b.t. significante kwalitatieve aspecten en de (mogelijk) kwantitatieve omvang                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| De waardering van (im)materiële vaste activa                      |  |  | Wij hebben de economische levensduur van de activasoorten beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de afschrijvingen consistent plaatsvinden en dat de inschatting voor de economische levensduur aanvaardbaar is. |
| De waardering van debiteuren en vorderingen                       |  |  | Wij zijn van mening dat de schattingen met betrekking tot de vorderingen een evenwichtig beeld geven van de waardering van uw vorderingen. Per jaareinde is geen voorziening dubieuze debiteuren gevormd.        |
| De waardering van de personeelsvoorzieningen (WW en verlofsparen) |  |  | Wij hebben vastgesteld dat deze voorziening rondom personeel op een betrouwbare wijze tot stand zijn gekomen en kunnen ons verenigen met de managementinschatting.                                               |





## 4. Belangrijkste bevindingen

### Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De programma's en paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Voor de accountantscontrole onderzoeken wij of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiele afwijkingen gesignaleerd.

| Element jaarverslag         | Onze waarneming                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vereisten BBV               | Uw jaarverslag bevat in materiële de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en 26 BBV.                                                                     |
| Verenigbaar                 | Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.                                                                                                                                |
| Overeenstemming             | Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.                                   |
| Paragrafen                  | Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen en zijn kwalitatief van voldoende niveau.                                                                                               |
| Informatiewaarde            | De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.                                                        |
| Incidentele baten en lasten | De toelichting op de incidentele baten en lasten voldoet aan de eisen vanuit het BBV.                                                                                             |
| Fraude                      | Fraude en de frauderisicoanalyse is een steeds belangrijker thema. We adviseren u in de paragraaf bedrijfsvoering te rapporteren over de actualisatie van uw frauderisicoanalyse. |

## 4. Belangrijkste bevindingen

### SiSa

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025. De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

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

Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

De SiSa-bijlage dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.

In bijlage A bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

### WNT verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd. Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd. Voor een gemeenschappelijke regeling geldt dat in ieder geval de commandant brandweer wordt aangemerkt als topfunctionaris. De commandant Brandweer van Veiligheidsregio Flevoland is in loondienst van Veiligheidsregio Gooi & Vechtstreek en wordt voor 50% van zijn tijd ingezet bij Veiligheidsregio Flevoland.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichtingen geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2025 niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of topfunctionarissen van uw gemeente betrokken zijn bij andere organisatie c.q. nevenactiviteiten hebben welke onder de WNT vallen) overigens geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.



5

## Overige onderwerpen





## 5. Overige onderwerpen

### Naleving wet- en regelgeving

Wij informeren het Algemeen Bestuur over illegale handelingen waarbij het management is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door management of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het Algemeen Bestuur in staat is haar taken te vervullen.

### Fraude

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op het Dagelijks Bestuur in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het Dagelijks Bestuur gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude.

Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude.

Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole de frauderisicoanalyse met de organisatie besproken. Deze bespreking komt ook voort uit de verplichte rapportage van de accountant over de uitkomsten van onze werkzaamheden met betrekking tot de ingeschatte frauderisico's in de controleverklaring.

In dit overleg zijn wij niet enkel ingegaan op frauderisico's maar ook de algehele omgeving waarin de medewerkers functioneren om eventuele druk, gelegenheid en rationalisatie (afkomstig van de fraudedriehoek) vast te stellen.

In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot mogelijke indicaties van fraude.

### Corruptie en omkopingsrisico's

Uw organisatie maakt onderdeel uit van de overheidssector waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat er transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden en de transparantie over marktprijzen niet in alle gevallen voldoende is om te beoordelen. Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen.



## 5. Overige onderwerpen

### Corruptie en omkopingsrisico's (vervolg)

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van een mogelijk corruptierisico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- Wij hebben een fraude- en corruptiebespreking gevoerd met uw medewerkers. Hierbij hebben wij openlijk gesproken over risicogebieden en geconcludeerd dat een gering aantal contracten een verhoogd risico geven door een materiële omvang. Deze contracten zijn sowieso onderdeel van de werkzaamheden op de aanbestedingen.
- Veiligheidsregio Flevoland heeft zelf werkzaamheden uitgevoerd om te controleren dat de aanbestedingen conform de geldende Europese aanbestedingsregels en de Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed. Daarnaast hebben wij nog zelf een aanvullende steekproef uitgevoerd. Hierbij hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.
- Door middel van een steekproef hebben wij vastgesteld dat voor alle inkopen welke in rekening zijn gebracht aan Veiligheidsregio Flevoland ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.

Wij achten het corruptierisico niet aanwezig bij Veiligheidsregio Flevoland.

### Continuïteit

Als onderdeel van onze werkzaamheden hebben wij ook de continuïteitsveronderstelling getoetst. Wij hebben vastgesteld dat Veiligheidsregio Flevoland voor 2025 een sluitende begroting heeft. Voor de jaren daarna is een aanvullende gemeentelijke bijdrage gevraagd om tot een sluitende begroting te komen.

Voor de komende 12 maanden is een liquiditeitsprognose opgesteld. Uit deze prognose blijkt dat niet voor alle maanden een positief banksaldo wordt verwacht. Bij de BNG is momenteel de maximale kredietfaciliteit € 1

miljoen. De verwachting is dat met het strategisch plannen van bankbetalingen deze faciliteit voldoende is om te voldoen aan alle betalingen. Indien dit niet het geval blijkt te zijn, zijn er voldoende mogelijkheden bij BNG om aanvullende faciliteiten aan te trekken. De organisatie is zich bewust van het liquiditeitsrisico en monitort constant de beschikbare banksaldi.

De financiële kengetallen inclusief het weerstandrisico geven geen reden tot twijfel of Veiligheidsregio Flevoland haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. De organisatie kent een robuuste financiële positie.

Wij stemmen in met de toegepaste continuïteitsveronderstelling door management voor het opstellen van de jaarrekening.

### Bevestiging onafhankelijkheid

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten;
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder de beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- In- en extern kwaliteitsonderzoek;
- Twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten;
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel.



## 5. Overige onderwerpen

### Bevestiging onafhankelijkheid (vervolg)

Wij zijn van mening dat wij onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming niet is aangetast, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta).

Hierbij bevestigen wij dat wij geen geschenk en/of een persoonlijke uiting van gastvrijheid hebben ontvangen met een waarde van meer dan honderd euro.

### Schriftelijke bevestigingen

Wij hebben aan het management schriftelijke bevestigingen gevraagd in het kader van onze controle. Deze bevestigingen hebben betrekking op de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de jaarrekening, voor het volledig verantwoorden van transacties en voor het aan ons verschaffen van alle relevante informatie. Wij hebben de schriftelijke bevestigingen van het management verkregen.





**6**

# Bijlagen





# 6. Bijlage A - SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2025 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

| Nummer  | Specifieke uitkering                         | Fout, onzekerheid of<br>formele<br>onrechtmatigheid | Financiële<br>omvang in<br>euro's | Toelichting<br>fout/onzekerheid |
|---------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| JenV A2 | Brede DoelUitkering Rampenbestrijding (BDUR) | 0                                                   | 0                                 | nvt                             |



## 6. Bijlage B - Controleverschillen

### Gecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde controleverschillen boven de door ons gehanteerde rapporteringstolerantie van € 41.500.

| Aard van de controleverschillen (x € 1.000)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | €         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Correctie resultaat boekjaar 2024 in staat van baten en lasten 2025(resultaateffect):</b> Om het negatieve resultaat 2024 te verrekenen in 2025 was per abuis het negatieve resultaat gebracht naar de staat van baten en lasten. Deze is teruggeboekt naar het eigen vermogen<br>Db 0650 Resultaat voorgaand boekjaar<br>Cr 4991 Verrekening gemeenten i.v.m. jaarrekeningresultaat | 2.320.068 |
| <b>Verwerking aanvullende bijdrage gemeente (resultaateffect):</b> In 2025 is de extra bijdrage ontvangen van de gemeente ten behoeve van het verrekenen van het negatieve exploitatieresultaat 2024. Voor de verrekening is deze middels een dotatie verrekend met het resultaat voorgaand boekjaar<br>Db 4900 Dotatie reserves<br>Cr 0650 Resultaat voorgaand boekjaar                | 2.320.068 |
| <b>Totaal gecorrigeerde controleverschillen(netto resultaateffect)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 0         |

### Ongecorrigeerde controleverschillen

Uit onze werkzaamheden blijken geen ongecorrigeerde controleverschillen.

# Contact

## John Drost

Partner Audit

j.drost@bakertilly.nl

+31 (0)6 22 18 93 49

## Barbara Dijkstra

Senior Manager audit

b.dijkstra@bakertilly.nl

+31 (0)6 15 23 86 15

## Kantoorgegevens

Baker Tilly (Netherlands) B.V.

Laarderhoogtweg 25 (1<sup>e</sup> verdieping)

Postbus 94124

1114 AA Amsterdam

+31 (0)20 644 28 40

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

