

# Accountantsverslag

Gemeenschappelijke regeling

Veiligheidsregio Flevoland

Boekjaar 2022

Aan de directie en de leden van het algemeen bestuur  
van de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Flevoland  
T.a.v. de heer J. van der Zwan  
Postbus 501  
8200 AM Lelystad

Zwolle, 20 maart 2023

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat is opgesteld in het kader van de opdracht om de jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Flevoland (hierna: de Veiligheidsregio) te controleren.

Dit accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden uit hoofde van de jaarrekeningcontrole 2022 naar voren zijn gekomen. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met een afvaardiging van de organisatie.

Wij hebben u op 20 maart 2023 gemachtigd om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen onder de overige gegevens in uw jaarrekening 2022.

Wij danken de medewerkers voor de samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van ons accountantsverslag.

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

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

M.C.J.M. Bekker RA

# Inhoudsopgave

---



Bestuurlijke  
samenvatting



Opdracht,  
uitkomsten en  
scope



Ontwikkelingen in  
de jaarcijfers



Bevindingen  
interne beheersing



Overige  
onderwerpen



Bijlagen

# Bestuurlijke samenvatting

# 1. Bestuurlijke samenvatting

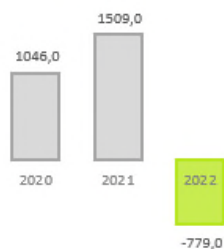
## Financiële kengetallen en signaleringwaarden



Gerealiseerd saldo  
baten en lasten

**-779**

x € 1.000



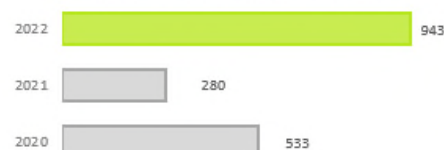
### Mutatie reserves

**943**

x € 1.000



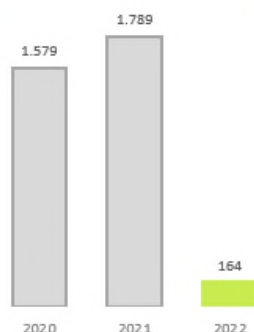
Per saldo onttrokken Per saldo toegevoegd



### Gerealiseerd resultaat

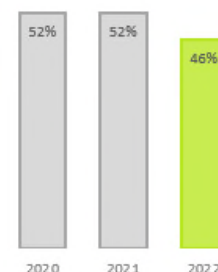
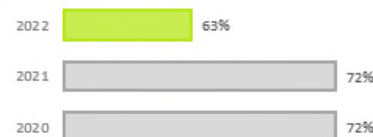
**164**

x € 1.000



### Schuldquote

**63%**



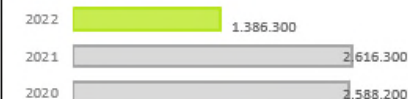
### Solvabiliteit



### Weerstandscapaciteit



### Risico's



### Weerstandsratio

**1,70**



# 1. Bestuurlijke samenvatting



Wij hebben bij de jaarrekening 2022 een goedkeurende verklaring verstrekt voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.



Het jaarverslag is cf. NV COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet aan de laatste actuele voorschriften.



Het Besluit Begroting en Verantwoording is nageleefd in 2022.



De begrotingsoverschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en/of zijn goed toegelicht en behoeven niet in ons rechtmatigheidsoordeel te worden meegenomen.



Uit onze controle met betrekking tot ons oordeel ten aanzien van de getrouwheid blijken geen ongecorrigeerde fouten/onzeerheden.



Wij hebben ten aanzien van de financiële rechtmatigheidscontrole geen bevindingen die wij, op basis van de rapporteringstolerantie, aan u zouden moeten rapporteren.



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



Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2022 in overeenstemming zijn met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2022 voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.



# Opdracht, uitkomsten en scope

## 2. Opdracht, scope en uitkomsten

### 2.1 Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van uw veiligheidsregio bestaan uit:

- het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen);
- de jaarrekening;
- bijlagen.

Met de opdrachtbevestiging van 22 augustus 2022 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. 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 € 331.000. Deze materialiteit sluit aan op het vastgestelde controleprotocol.

Grondslag		Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 331.000
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 992.000
Rapporteringstolerantie	Vast bedrag	€ 20.000

### 2.2 Kernpunten en significante risico's in de controle

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen, onder andere met betrekking tot de volgende kernpunten van de controle:

- schattingen en toelichtingen in de jaarrekening;
- rechtmatigheid van de Europese aanbestedingen;
- WNT-verantwoording;
- onrechtmatige en/of onnauwkeurige betalingen inkopen.

### 2.3 Verslaggevingsrichtlijnen

Wij hebben de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving beoordeeld. Uw veiligheidsregio heeft gedurende 2022 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen. Wij concluderen dat de gehanteerde waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en dat de toepassing daarvan, samen met de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen, een getrouw beeld geeft van de financiële positie van de veiligheidsregio.

### 2.4 Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.



## 2. Opdracht, scope en uitkomsten

### 2.5 Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening, waaronder het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting, zoals in de jaarstukken 2022 is opgenomen.

Voor de accountantscontrole onderzoeken wij het jaarverslag om vast te stellen 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 materiële afwijkingen gesignaleerd.

Hieronder zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

Element jaarverslag	Onze waarneming
Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat 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 overeenstemt met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Paragrafen	Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen en zijn qua informatiewaarde van voldoende niveau.
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.

## 2. Opdracht, scope en uitkomsten

### 2.6 SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022. 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. Net als bij andere overheden zien we bij de Veiligheidsregio ook een stijging van het aantal te verantwoorden regelen in de SiSa. In korte tijd is deze gegroeid van één regeling naar drie regelingen als gevolg van COVID-19 en opvang Oekraïners.

De SiSa-bijlage dient door uw veiligheidsregio 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.

### 2.7 WNT verantwoording

Sinds enkele jaren geldt de Wet normering topinkomens (WNT). 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 veiligheidsregio's geldt dat de commandant als topfunctionaris is aangemerkt.

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 2022 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 organisatie 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.

### 2.8 Europese aanbestedingsrichtlijnen

In het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2022 is een controle uitgevoerd op de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Uit onze controle op de rechtmatigheid van de inkoop blijkt dat er geen sprake is van onrechtmatige inkoop.

## 2. Opdracht, scope en uitkomsten

### 2.9 Begrotingsrechtmatigheid

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

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van de raad. Het begrotingscriterium is verder verijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2018 van de Commissie BBV.

In totaal heeft uw veiligheidsregio € 30,7 miljoen aan lasten begroot (na wijziging). De werkelijke lasten komen uit op € 33,1 miljoen. In totaal is sprake van € 2,4 miljoen meer lasten dan begroot. Deze overschrijding heeft betrekking op het programma Brandweer en wordt deels gecompenseerd door hogere baten. Aan baten had uw veiligheidsregio een bedrag van € 30,7 miljoen begroot, tegenover € 33,2 miljoen werkelijke baten. In totaal gaat het om een hogere realisatie aan baten van € 2,5 miljoen.

In de toelichting op de staat van baten en lasten is een analyse van de overschrijdingen opgenomen. De overschrijdingen zijn toereikend toegelicht en passen binnen het bestaande beleid en/of worden gecompenseerd door hogere baten binnen het programma. Het dagelijks bestuur stelt uw algemeen bestuur voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2022. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet de accountant kijken naar de lastenoverschrijdingen per programma. In de jaarrekening zijn op pagina 70 de begrotingsoverschrijdingen geanalyseerd. Hieruit komt als conclusie naar voren dat de geconstateerde overschrijdingen binnen het beleid passen. Hoewel sprake is van begrotingsoverschrijdingen hoeven deze dus niet in het accountantsoordeel te worden betrokken.

Wij adviseren u om nader beleid op te stellen ten aanzien van begrotingsrechtmatigheid en hierin de wijze en timing van begrotingswijzigingen vast te leggen. Dit maakt het mogelijk om verwachte afwijkingen op de vastgestelde begroting tijdig te formaliseren als begrotingswijziging. Hierdoor wordt het risico op begrotingsrechtmatigheid aanzienlijk verkleind.

### 2.10 Voorzieningen

In 2022 zijn twee nieuwe voorzieningen gevormd, namelijk de voorziening verlofsparen en voorziening transitiekosten met een totale omvang van € 681.000. De voorziening transitiekosten is gevormd wegens het afsluiten van vaststellingsovereenkomsten als gevolg van het beëindigen van het dienstverband van medewerkers. De voorziening verlofsparen komt voort uit een nieuwe CAO regeling waarin medewerkers bovenwettelijk verlof kunnen sparen (deze uren verjaren niet). Op basis van BBV voorschriften dient hier een voorziening voor gevormd te worden.



# Ontwikkelingen in de jaarcijfers



## 3. Ontwikkelingen in de jaarcijfers

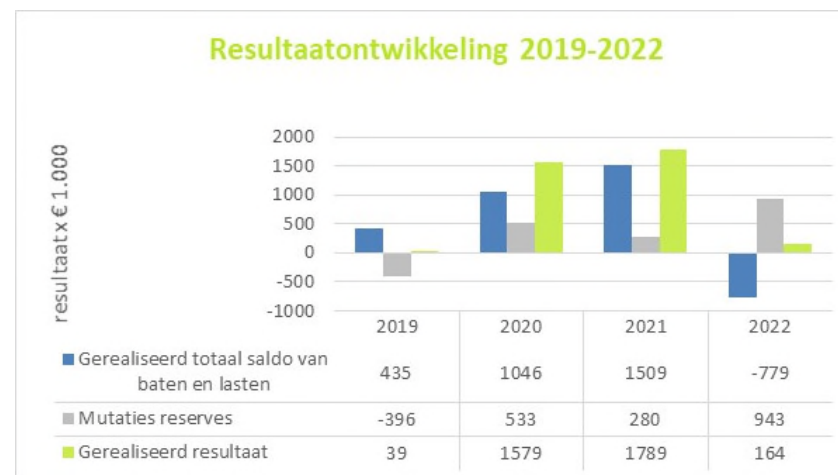
### 3.1 Analyse van het resultaat

Het resultaat voor mutaties in de reserves laat een positief saldo zien. Het gerealiseerde saldo van baten en lasten bedraagt afgerond € 779.000 negatief. Tussentijds is per saldo afgerond € 943.000 aan de reserves onttrokken waardoor het gerealiseerde resultaat afgerond € 164.000 positief is. Wij hebben vastgesteld dat aan de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves besluiten ten grondslag liggen.

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt in hoofdlijnen een verklaring gegeven voor de gerealiseerde afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging. Als onderdeel van de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2022 wordt overzichtelijk aangegeven welke baten en lasten als incidenteel zijn aan te merken.

Voor een nader gedetailleerd inzicht van de afwijkingen en de verklarende toelichting hierop verwijzen wij u naar de toelichtingen per programma, zoals opgenomen in de programmaverantwoording van uw jaarrekening.

Ter illustratie en aanvullende informatie geven wij u in het hiernaast opgenomen overzicht de ontwikkeling van het resultaat ("gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten" en "gerealiseerde resultaat") weer over de jaren 2019 tot en met 2022.





## 3. Ontwikkelingen in de jaarcijfers

### 3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" in het jaarverslag is een toelichting opgenomen op de weerstandscapaciteit van de veiligheidsregio. Op basis van de inventarisatie van de geïdentificeerde risico's, waarbij rekening wordt gehouden met kans op voordoen en financiële impact, wordt berekend welk bedrag benodigd is ter dekking van de geïdentificeerde risico's. Hierbij wordt verondersteld dat alle risico's zich nooit tegelijk voordoen. Wij kunnen ons vinden in dit uitgangspunt.

Hieronder is het verloop over de afgelopen 4 jaar weergegeven inclusief een kwalificatie van de weerstandsratio. De weerstandscapaciteit is voornamelijk opgebouwd vanuit de algemene reserve. De weerstandsratio kwalificeert volgens uw eigen normen als "voldoende".

	2022	2021	2020	2019
Weerstandscapaciteit	€ 2.357.723	€ 2.616.300	€ 3.528.640	€ 2.258.051
Risico's	€ 1.386.000	€ 2.616.300	€ 2.588.200	€ 1.534.500
<b>Weerstandsratio</b>	<b>1,70*</b>	<b>1,0</b>	<b>1,36</b>	<b>1,47</b>

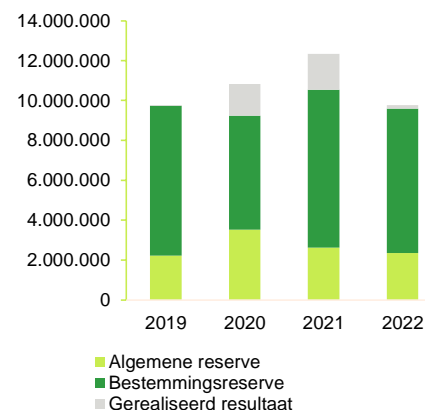
\* Hierin is geen rekening gehouden met de voorgestelde terugbetaling aan de deelnemende gemeente. Na terugbetaling hiervan komt de weerstandsratio uit op 1,4.

Weerstandsratio	Betekenis
$\geq 2.0$	Uitstekend
$1.4 < 2.0$	Ruim voldoende
$1.0 < 1.4$	Voldoende
$0.8 < 1.0$	Matig
$0.6 < 0.8$	Onvoldoende
$< 0.6$	Ruim onvoldoende

### 3.3 Verloop van het eigen vermogen van uw veiligheidsregio

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per 31 december 2022 volgens de jaarrekening € 9,7 miljoen en heeft zich de afgelopen jaren als volgt ontwikkeld:

Grafiek ontwikkeling eigen vermogen (x € 1.000)



Van de totale reserves ter hoogte van € 9,7 miljoen is € 2,4 miljoen opgenomen als algemene reserve. Het saldo van deze reserve is ten opzichte van voorgaand jaar gedaald met € 400.000. Per saldo is gedurende 2022 € 940.000 onttrokken aan de reserves. Deze onttrekking (ten gunste van het resultaat) vormt samen met het totaal saldo van baten en lasten (€ 779.000 nadelig) het gerealiseerde resultaat van € 164.000.

# Bevindingen interne beheersing

# 4 Bevindingen interne beheersing



## 4.1 Interne financiële beheersing

Naar aanleiding van onze tussentijdse controle over 2022 hebben wij een management letter uitgebracht. Onze doelstelling van deze controle is om een beeld te krijgen of de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle toereikend zijn in het kader van onze opdracht tot de controle van de jaarrekening van uw organisatie. Dit beeld is in belangrijke mate bepalend voor onze risico-inschatting en hiermee voor de omvang en diepgang van onze werkzaamheden die wij bij de jaarrekeningcontrole moeten uitvoeren teneinde de gewenste zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening géén materiële fouten bevat. Uit onze risico-inschatting komt een aantal risicogebieden naar voren die een verhoogd risico met zich meebrengen op een materiële fout in uw jaarrekening.

We zien dat uw organisatie belang hecht aan een goede interne beheersing en heeft hier in 2022 goede stappen in gezet. Dit heeft geresulteerd in afronding van vijf van de eerder door ons gerapporteerde bevindingen. Er is sprake van slechts twee nieuwe bevindingen. We zien echter ook dat u worstelt met het vinden van een balans tussen de omvang van uw organisatie, de beschikbare capaciteit en het doorvoeren van verbeteringen binnen de AO/IB omgeving.

## 4.2 Automatisering

In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij onderzoek gedaan naar de IT beheersing van de financiële applicatie UBW. Hieruit blijkt dat uw wachtwoordbeleid en wijzigingsbeheer voldoet aan de daarvoor gestelde eisen. Ten aanzien van autorisaties zijn echter nog belangrijke hiaten aanwezig, waardoor u mogelijk risico's loopt. Met ingang van 1 januari 2023 is sprake van een nieuwe applicatie voor de financiële administratie, u heeft aangegeven dat bovenstaande bevindingen hierdoor zijn opgelost. Wij zullen dit beoordelen bij de interim controle en hierover rapporteren in de managementletter 2023.

## 4.3 Frauderisicoanalyse

Uit de gesprekken die wij met u hebben gevoerd blijkt dat u belang hecht aan het vermijden en ontdekken van fraude. Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Flevoland heeft echter geen geformaliseerde frauderisicoanalyse, gericht op het risico van onrechtmatige onttrekkingen van geld en/of goederen aan de gemeenschappelijke regeling. Hiermee wordt de kans vergroot dat zich onvoorziene omstandigheden voordoen met grote (financiële) gevolgen als gevolg van fraude.

## 4.4 Voorbereiding rechtmatigheidsverantwoording

De veiligheidsregio Flevoland werkt samen met de veiligheidsregio Gooi&Vechtstreek in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. In dit verlengde is het plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording opgesteld in 2022. Hierin is opgenomen in welk stadium de beide organisaties zich bevinden en welke acties nog uitgevoerd dienen te worden. Wij zien dat er al een aantal belangrijke eerste stappen gezet zijn en meerdere acties onderhanden zijn. U bevindt zich op veel onderdelen nog in het beginstadium van het proces. Wij adviseren u om de voorbereidingen verder te intensiveren en prioriteit te geven aan het in kaart brengen van de huidige processen en interne beheersingsmaatregelen en de uitwerking van het AO/IC plan 2023. Daarnaast adviseren wij u interne beleid vast te leggen omtrent begrotingswijzigingen en daarbij behorende begrotingsrechtmatigheid.

# Overige onderwerpen



## 5. Overige onderwerpen

### Sustainability

De Europese Unie heeft het doel gesteld om de gezondheid en het welzijn van de mens verbeteren, door Europa klimaatneutraal te maken en onze natuurlijke habitat te beschermen.

Met een pakket aan maatregelen, de actieplannen die voortvloeien uit de EU Green Deal, beoogt Europa een transitie naar een duurzame en klimaat-neutrale economie. Onder het motto 'No one will be left behind' raken deze maatregelen alle sectoren. Dit vereist integrale verankering van sustainability in bedrijfsvoering en besluitvorming.

### Europa vaart een andere koers: vrijblijvendheid is voorbij

Na ruim twee jaar werk en onderhandelingen heeft het Europese Parlement in november 2022 de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) aangenomen en inmiddels is deze goedgekeurd door de Europese Raad. De CSRD-rapportage bevat ten minste de volgende informatie:

- Business model en de integratie van sustainability daarin.
- Borging van sustainability in bedrijfsvoering en besluitvorming.
- Strategie en langetermijndoelstellingen die bijdragen aan een duurzame en klimaat neutrale economie.
- Impacts (positief en negatief) van uw organisatie op de maatschappij.
- Risico's en kansen gerelateerd aan klimaat verandering voor uw business model en uw waardeketen.
- Zorgplicht waardeketen (o.a. mensenrechten en milieu-effecten).

De CSRD-rapportage verantwoording zijn vereist voor elke grote onderneming vanaf boekjaar 2025. De verwachting is dat deze richtlijnen niet verplicht zullen zijn voor lokale overheden. Op basis van een voortrekkersrol / voorbeeldfunctie van overheidsorganisatie inzake sustainability wordt echter wel verwacht dat er in de komende jaren steeds meer vrijwillig over dit onderwerp zal worden gerapporteerd. Wij adviseren u om dit onderwerp met uw raad te bespreken en de reikwijdte en informatieverschaffing inzake sustainability rapportage af te stemmen en uw registratie hierop voor te bereiden.

### Publieke Management letter 'Scherp op fraude'

In december 2022 heeft de NBA de Publieke Management letter 'Scherp op fraude' uitgebracht. Het voorkomen, opsporen en bestrijden van fraude in organisaties is een gezamenlijke verantwoordelijkheid van alle betrokkenen. In de PML

'Scherp op Fraude' staan vijf signalen, ieder voorzien van aanbevelingen voor de diverse spelers in de keten, zoals bestuurders, toezichthouders en accountants.

Deze signalen zijn:

- Slecht voorbeeld doet slecht volgen.
- Frauderisicoanalyse door het bestuur of directie ontbreekt.
- Meldingen van misstanden verdienen aandacht.
- Fraude overvalt organisaties.
- De accountant is onvoldoende professioneel-kritisch.

De PML is daarmee ook voor u relevant en het is nuttig om hier kennis van te nemen. Fraude is en blijft een belangrijk onderwerp voor ondernemingen en voor onze controle. Op de website van de NBA is de PML te downloaden.

<https://www.nba.nl/globalassets/documenten/bijlagen-nieuwsberichten/2022/scherp-op-fraude.pdf>

Eerder verschenen PML's zijn beschikbaar op: <https://www.nba.nl/themas/kennis-delen-en-pml/publieke-managementletters/>



## 5. Overige onderwerpen

### Informatiebeveiliging

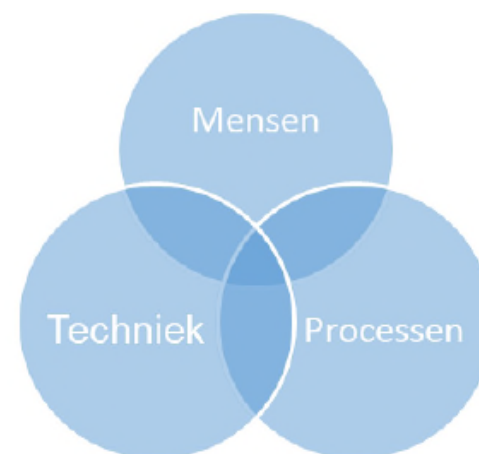
De afgelopen jaren is er veel aandacht geweest voor informatiebeveiliging. De huidige situatie met het conflict in Oekraïne maakt dat dit onderwerp nog meer aandacht heeft gekregen binnen Nederlandse organisaties en dus ook binnen uw Veiligheidsregio. U heeft de wens uitgesproken om hier in de komende periode nog verder de focus op te leggen en zich te willen certificeren voor ISO 27001.

ISO 27001 is een wereldwijd erkende norm voor informatiebeveiliging die best practices schetst voor het ontwikkelen en implementeren van een beheersysteem voor informatiebeveiliging (ISMS). De norm biedt een raamwerk voor het beheren en beschermen van gevoelige informatie, zoals persoonlijke gegevens en bedrijfskritische informatie, tegen ongeoorloofde toegang, gebruik, openbaarmaking en vernietiging.

De ISO 27001-standaard specificeert een reeks vereisten voor het opzetten, implementeren, onderhouden en continu verbeteren van een ISMS. Dit omvat het definiëren van de reikwijdte van het ISMS, het uitvoeren van risicobeoordelingen, het implementeren van passende beveiligingscontroles en het bewaken en beoordelen van de effectiviteit van het systeem.

Organisaties die ISO 27001 implementeren, kunnen aantonen dat ze zich inzetten voor informatiebeveiliging, het risico op datalekken en cyberaanvallen verminderen en de algehele prestaties en veerkracht van hun IT-systemen verbeteren. De standaard kan worden toegepast op organisaties van elke omvang of branche en wordt vaak vereist door klanten of toezichthouders als voorwaarde voor het zakendoen.

Wij adviseren u te starten vanuit de procesgedachte, door samen met uw medewerkers het gebruik van informatie in processen te inventariseren. Belangrijk is dat een organisatie een proces opstart en maatregelen treft voor informatiebeveiliging op de gebieden mens, proces en techniek. In onze optiek dienen deze drie gebieden de juiste aandacht te krijgen. Op maat betekent het inschatten van risico's en op een passende manier hiervoor maatregelen treffen, zodanig dat het ook controleerbaar en werkbaar blijft voor uw organisatie.



A photograph of a stack of smooth, rounded stones balanced on a rougher rock surface. The stones are arranged in a vertical column, with the top stone being the smallest and the bottom one the largest. The background is a soft, out-of-focus landscape with a warm, golden light, suggesting a sunset or sunrise. The overall mood is calm and balanced.

# Bijlagen

# Bijlage A – SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2022 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer	Specifieke uitkering	Fout, onzekerheid of formele onrechtmatigheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	0	0	0
A12	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op corona-toegangsbewijzen	0	0	0
A18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	0	0	0

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid:	Goedkeurend

## Bijlage B – Ongecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het college en is als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het college besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het college moeten worden gecorrigeerd, echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het college om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid en onzekerheden zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van 1% respectievelijk 3% van de totale lasten. Positieve bedragen hebben een positief effect op het resultaat, een bedrag tussen haakjes heeft een negatief effect op het resultaat. Rechtmatigheidsfouten kunnen niet gesaldeerd worden.

### **Fouten**

Er is geen sprake van ongecorrigeerde fouten.

### **Onzekerheden**

Er is geen sprake van onzekerheden.

# Bijlage C – Controleaanpak

## **Controleaanpak en uitvoering**

Wij voeren onze controle uit met een mix van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en een mix van vaste teamleden en ingeschakelde experts.

Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2022 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 8 van dit verslag.



# Bijlage D – Onafhankelijkheid

## **Bevestiging van het management**

Wij hebben het dagelijks bestuur ter confirmatie een schriftelijke bevestiging gevraagd en ontvangen aangaande haar verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

## **Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Flevoland**

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

- voorschriften en procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in de Gedragscode van Baker Tilly. Deze Gedragscode geldt voor iedere medewerker van Baker Tilly en wordt natuurlijk steeds geactualiseerd;
- jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners en medewerkers van Baker Tilly en ondersteunende stafdiensten;
- cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling, of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- intern en extern kwaliteitsonderzoek;
- twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten;
- reviews door externe toetsers die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel;
- rotatie van externe accountants op de opdracht.

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

## Contactgegevens

### **M.C.J.M. Bekker RA**

Extern accountant  
m.bekker@bakertilly.nl

### **E.R.M. Friesen MSc RA**

Junior manager  
e.friesen@bakertilly.nl

### **KANTOORGEGEVENS**

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
Burgemeester Roelenweg 14-18  
8021 EV Zwolle  
Postbus 508  
8000 AM Zwolle  
+31 38 425 86 00

