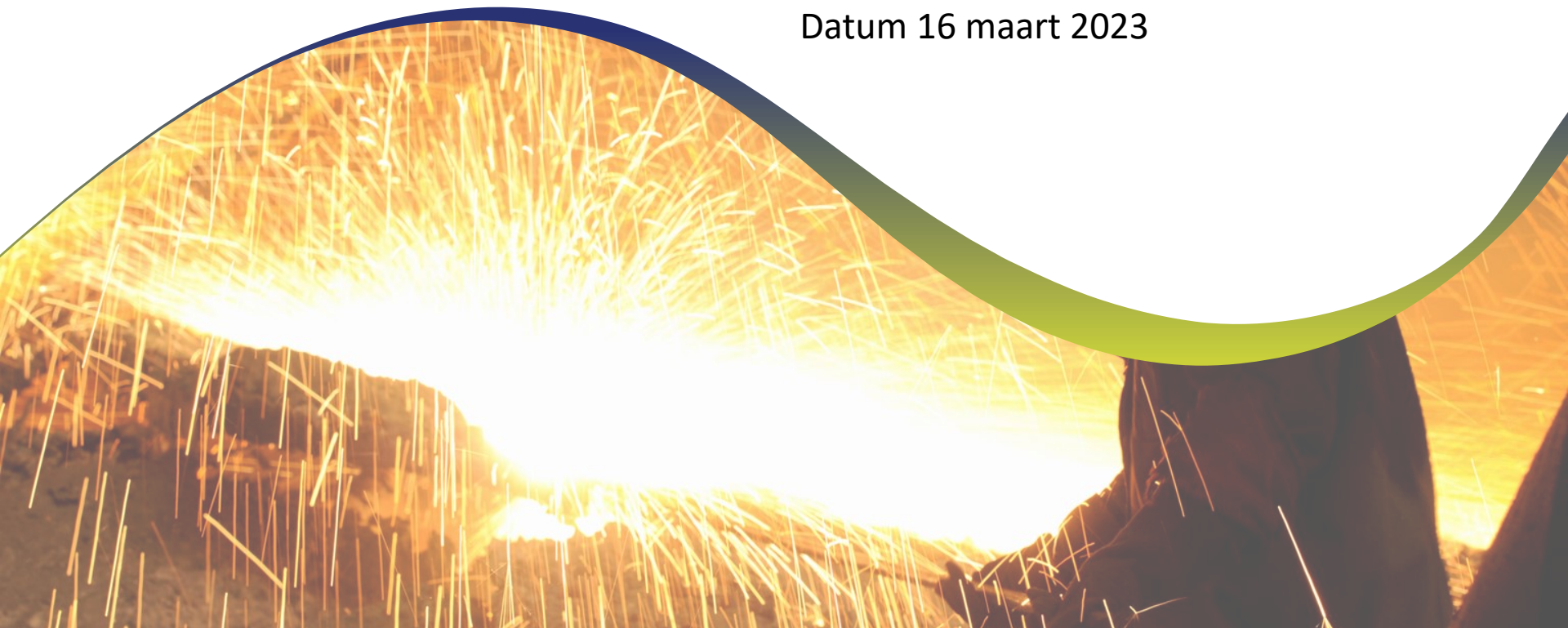


Accountantsverslag

Datum 16 maart 2023



Geacht bestuur,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat wij hebben opgesteld in het kader van onze controle op de jaarrekening 2022 van Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Groningen (hierna Veiligheidsregio Groningen). Wij hebben onze controle uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 1 september 2022.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Wij zullen u informeren over de volgende onderwerpen:

- de belangrijkste bevindingen vanuit jaarrekeningcontrole
- kwaliteit van de interne organisatie
- onafhankelijkheid en controleaanpak
- rechtmatigheidsverantwoording

Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening over het jaar 2022. Bij de uitvoering van onze controle hebben wij de volledige medewerking en ondersteuning van de medewerkers van financiën ondervonden.

De mogelijkheid om een open en eerlijk dialoog met u te voeren, vormt een essentieel onderdeel van ons controleproces. Wij waarderen deze mogelijkheid om de inzichten die uit onze controle voortkomen met u te delen.

Hoogachtend,
Bentacera Registeraccountants B.V.

Was getekend
M.W. van der Meer AA

Dashboard jaarrekeningcontrole

Accountantsverslag
jaarrekening 2022
Veiligheidsregio
Groningen

Management samenvatting

- Controleverklaring
- Weerstandsvermogen
- Rechtmatigheidsverantwoording

Bevindingen jaarrekening

- Correcties
- Normenkader 2022
- Disconteringsvoet FLO-voorziening
- Risicoanalyse

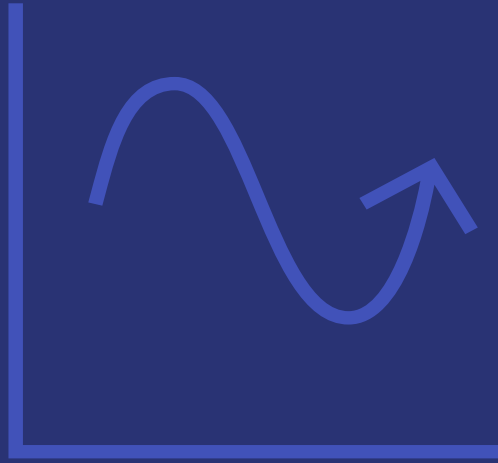


Interne beheersing

- Processen
- IT
- Data-analyse

Overige aangelegenheden

- Urenbesteding
- Wet- en regelgeving
- SiSa-verantwoording



Management informatie



1.1 Controleverklaring

Wij hebben onze controlewerkzaamheden afgerond en er resteren geen materiële ongecorrigeerde controleverschillen en/of onzekerheden. Een aanpassing van de aard van de controleverklaring is om die reden niet noodzakelijk.

Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2022 van de Veiligheidsregio Groningen te verstrekken. In deze verklaring bevestigen wij dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel het vermogen, baten en lasten per 31 december 2022 in lijn met BBV alsmede de rechtmatigheid.

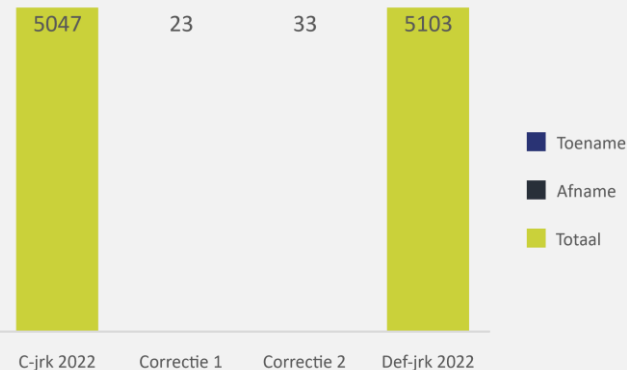
1.2 Overzicht van fouten en onzekerheden

Tijdens de controle hebben wij een tweetal controlebevindingen geconstateerd, die van invloed zijn op het saldo van baten en lasten. Hiernaast is een overzicht opgenomen van de gecorrigeerde controlebevindingen, waarbij aansluiting is gemaakt met het saldo van baten en lasten. De door ons gehanteerde correctiegrens voor controlebevindingen betreft € 20.000.

Naast de twee resultaatcorrecties hebben wij een aantal prestatatiecorrecties geconstateerd, die zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.

Overzicht gecorrigeerde controleverschillen

Bedragen x € 1.000



Gecorrigeerd

Bevinding	Absoluut bedrag	Resultaat -effect
1. Dubbele boeking kosten	22.770	22.770
2. Investerings verantwoord als onderhoudskosten	32.619	32.619
Totaal	55.389	55.389

Management samenvatting

1.3 Verantwoordelijkheden jaarrekening

Het dagelijks bestuur van Veiligheidsregio Groningen is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening 2022 en voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Veiligheidsregio Groningen.

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2022 van Veiligheidsregio Groningen. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, overeenkomstig het bepaalde in artikel 213 lid 3 sub d van de Gemeentewet en het besluit Accountantscontrole Decentrale overheden (BADO).

1.4 Materialiteit

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door de materialiteit die wij hanteren bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden. Materialiteit kan hierbij worden gedefinieerd als het bedrag waarop de gebruikers van de jaarrekening hun beslissing zouden aanpassen, mocht een dergelijke afwijking, elk afzonderlijk of in totaal, niet zijn gecorrigeerd in de jaarrekening. De hoogte van de materialiteit wordt bepaald door onze inschatting van dit bedrag waarbij gebruikers een andere beslissing nemen op basis van de jaarrekening.

Voor het bepalen van de materialiteit hanteren wij de uitgangspunten zoals opgenomen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO):

Goedkeuringstolerantie t.a.v. fouten:	1% van de lasten;
Goedkeuringstolerantie t.a.v. onzekerheden:	3% van de lasten.

Op basis van voorgaande hanteren wij de volgende bedragen:

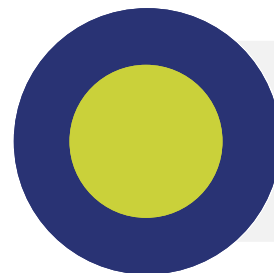
Materialiteit fouten	€ 520.000
Materialiteit onzekerheden	€ 1.560.000

Uitvoeringsmaterialiteit

In onze controlemethodologie hebben wij als uitgangspunt dat de uitvoeringsmaterialiteit in principe tussen 50 - 75% dient te zijn van de materialiteit, afhankelijk van de interne beheersing van de entiteit. Ten aanzien van de controle hebben wij een overwegend gegevensgerichte controleaanpak gehanteerd. Daarnaast is onze inschatting dat u in staat bent om een kwalitatief goede jaarrekening af te leveren. Wij zullen ten aanzien van de controle het midden van de range hanteren, oftewel een percentage van 75% en dit resulteert in een uitvoeringsmaterialiteit van € 390.000.

Kwalitatieve overwegingen

Naast het hanteren van een kwantitatieve materialiteit, beoordelen wij gedurende het gehele controleproces of wij tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden signalen ontvangen of omstandigheden constateren die - ondanks dat deze in euro's van geringe omvang zijn - een mogelijke indicatie voor fraude of het niet-leven van relevante wet- en regelgeving zijn.



Materialiteit € 520.000

Uitv. Materialiteit € 390.000

Management samenvatting

1.5 Jaarverslag

Op basis van het Besluit Begroting & Verantwoording (BBV) en Controlestandaard 720 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie' gaat de accountant na of de andere informatie, bestaande uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen, en de overige gegevens, voor zover hij dat kan beoordelen, is opgesteld overeenkomstig BBV en verenigbaar is met de jaarrekening en tijdens ons onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip van Veiligheidsregio Groningen.

Op grond van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- verenigbaar is met de jaarrekening en, op basis van de door ons verkregen kennis en begrip van Veiligheidsregio Groningen, geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van BBV is vereist.

Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het BBV.

1.6 Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf begrotingsjaar 2023 vindt er een verandering plaats in de verantwoordelijkheden met betrekking tot de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekeningen van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Niet langer is het de accountant die vaststelt of deze posten rechtmatig tot stand zijn gekomen. Vanaf 2023 ligt deze verantwoordelijkheid bij het dagelijks bestuur. Dit is vastgelegd in de Notitie Rechtmatigheidsverantwoording (opgesteld door de Commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)). Deze notitie vervangt de Kadernota Rechtmatigheid.

Het algemeen bestuur bepaalt met ingang van 2023 wat de kaders zijn en vanaf welk moment (en welk bedrag) zij geïnformeerd wenst te worden. Het dagelijks bestuur legt via de jaarrekening verantwoording af over rechtmatigheid. De accountant oordeelt vervolgens of aan de criteria van deze verantwoording is voldaan en of deze verantwoording een getrouw beeld van de werkelijkheid geeft.

De rechtmatigheidsverantwoording die vanaf 2023 opgenomen wordt in de jaarrekening, dient te voldoen aan negen criteria. Zes criteria zien tevens toe op getrouwheidsaspecten en drie criteria zien uitsluitend toe op specifieke rechtmatigheidsaspecten:

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">➤ Calculatiecriterium➤ Valueringscriterium➤ Adresseringscriterium➤ Volledigheidscriterium➤ Aanvaardbaarheidscriterium➤ Leveringscriterium | } afgedekt door balans en overzicht van baten en lasten |
| <ul style="list-style-type: none">➤ Begrotingscriterium➤ Voorwaardencriterium➤ Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium | } afgedekt door rechtmatigheidsverantwoording |

Voorwaarde voor het op kunnen stellen van een rechtmatigheidsverantwoording is de inrichting van een rechtmatigheidsadministratie c.q. -registratie van afwijkingen van de geldende wet- en regelgeving. Deze registratie is een aanvulling op de operationalisering van het geldende normenkader in een toetsingskader.

Management samenvatting

Het stappenplan voor het verantwoordingstraject ziet er vanaf 2022 als volgt uit:



Stap 1:

- Normenkader wordt vastgesteld door AB
- Dagelijks bestuur toetst aan normenkader



Stap 2:

- Dagelijks bestuur rapporteert over rechtmatigheidsverantwoording en eventuele onduidelijkheden
- Accountant betreft de rechtmatigheidsverantwoording bij het oordeel over getrouwheid



Stap 3:

- Algemeen bestuur spreekt met dagelijks bestuur over de bevindingen rechtmatigheid.

1.7 Covid-19

In 2022 zijn de Veiligheidsregio's –net als in 2020 en 2021- geconfronteerd met extra kosten in verband met het bestrijden en beheersen van COVID-19. Het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft de Veiligheidsregio's extra taken en opdrachten gegeven. De meerkosten van deze taken en opdrachten worden door het ministerie van VWS direct vergoed aan de Veiligheidsregio's.

De verantwoording van de meerkosten vindt plaats via de jaarrekeningen van de Veiligheidsregio's. Tijdens de controle van de jaarrekening 2022 dient te worden vastgesteld dat de meerkostenregeling budgetneutraal is en dat er geen sprake is van dubbele financiering van de meerkosten.

Bovenstaande resulteert voor u in de volgende afrekening van de coronakosten in de jaarrekening:

Samenvatting meerkosten COVID-19	
Omschrijving	Bedrag
Totale meerkosten	102.000
Totale verantwoording	102.000
Reeds ontvangen in boekjaar	0
Nog te ontvangen op balansdatum	102.000

Wij kunnen ons vinden in de in de jaarrekening opgenomen verantwoording van de meerkosten. Er is dan ook geen aanleiding om in onze controleverklaring een paragraaf te wijden aan de verantwoording van de meerkosten.

1.8 Opvang ontheemde Oekraïners

In 2022 zijn veel Oekraïense vluchtelingen opgenomen in Nederland vanwege de oorlog met Rusland in hun eigen land. De Veiligheidsregio's hebben de eerste opvang van deze ontheemden verzorgd. In november 2022 heeft het ministerie besloten dat de verantwoording van de extra kosten en baten loopt via een SiSa-regeling, A18. Voor de Veiligheidsregio Groningen bedroegen deze extra lasten circa € 2,2 miljoen. Daarnaast heeft de Veiligheidsregio Groningen extra kosten gemaakt vanwege assistentie aan het COA. Deze lasten en de daarvoor gedeclareerde baten zijn opgenomen in de baten en lasten in de jaarrekening.

Management samenvatting

1.9 Analyse resultaat

Het gerealiseerde resultaat voor bestemming valt € 1.749k hoger uit dan begroot voornamelijk door lagere personele lasten door een lagere formatie en minder opleidingen en ook lagere materiële lasten waaronder huisvesting en kapitaallasten door uitgestelde investeringen.

In het jaarverslag is het volgende voorstel tot resultaatsbestemming opgenomen:

➤ Toevoeging algemene reserve

€ 1.110 k
€ 1.110 k
=====

In de baten zijn ontvangen bijdragen gemeenten opgenomen voor een bedrag van € 3,6 mio. Dit is conform het herstelplan om het negatief eigen vermogen in de jaren 2021 t/m 2025 (€ 3,6 mio per jaar) aan te zuiveren.

Resultatenrekening		Bedragen x €1.000		
Post	Realisatie	Begroting	Afwijking	%
Baten	57.479	54.608	2.871	5%
Lasten	52.376	51.254	1.122	2%
Resultaat voor bestemming	5.102	3.354	1.749	
Mutaties reserves:				
- Onttrekkingen	0	0	0	
- Toevoegingen	3.992	3.354	506	
Nog te bestemmen resultaat	1.110	0	1.243	

Management samenvatting

1.10 Analyse van het weerstandsvermogen

De continuïteit van een gemeenschappelijke regeling dient te worden geïnterpreteerd in hoeverre zij in staat is om niet-begrote financiële tegenvallers op te kunnen vangen uit eigen middelen. In de (verplichte) paragraaf “weerstandvermogen en risicobeheersing” dient u inzage te geven in de risico’s die mogelijk bij uw organisatie spelen. Op basis van uw eigen risicoanalyse heeft u de kans x impact gekwantificeerd op € 1.697k.

Voor het voeren van een stabiel (financieel) beleid is het aanhouden van voldoende vermogen een belangrijke randvoorwaarde. Hierbij dient wel opgemerkt te worden dat, indien u niet over het minimale weerstandsvermogen beschikt en grote niet-voorzien tegenvallers zich voordoen, de deelnemende gemeenten verplicht zijn om bij te springen in het tekort, waardoor het niet noodzakelijk hoeft te zijn om aanzienlijke buffers binnen Veiligheidsregio Groningen aan te houden.

De ontwikkeling van uw eigen vermogen per ultimo 2022 en ultimo 2021 is hiernaast opgenomen.

Op basis van dit overzicht beschikt u ultimo 2022 nog niet over voldoende weerstandsvermogen om de door u geformuleerde en gekwantificeerde tegenvallers op te kunnen vangen. Echter met de deelnemende gemeenten is een herstelplan overeengekomen om het negatief eigen vermogen in de jaren 2021 t/m 2025 (€ 3,6mio per jaar) aan te zuiveren. Deze periode is afgestemd met uw toezichthouder, de Provincie Groningen, waardoor de aanwezigheid van een negatief eigen vermogen voor uw organisatie niet heeft gerealiseerd in aanvullende (financiële) verplichtingen.

In de nota risicomangement en weerstandsvermogen is het uitgangspunt gehanteerd dat Veiligheidsregio Groningen zelf weerstandsvermogen opbouwt om potentiële financiële calamiteiten op te kunnen vangen. Hierbij wordt uitgegaan van een ratio tussen de 1,0 en 1,4 (verhouding beschikbaar en benodigd weerstandsvermogen). De ratio beweegt zich in de juiste richting in 2022 ten opzichte van 2021.

Weerstandvermogen Bedragen x €1.000

	2022	2021
Weerstandsnorm	1.697	2.768
Beschikbaar:		
Algemene reserve	-/- 4.009	-/- 7.189
Bestemmingsreserves	4.639	2.070
Nog te bestemmen resultaat	1.110	1.758
Over-/onderrealisatie	43	-/- 6.129
Ratio weerstandsvermogen	0,03	-/- 2,2



Bevindingen jaarrekening



Bevindingen jaarrekening

2.1 Bevinding 1 – Financiële correcties en presentatiecorrecties

Tijdens de controle van de jaarrekening 2022 van Veiligheidsregio Groningen hebben wij een tweetal financiële correcties voorgesteld en daarnaast een aantal presentatiecorrecties. Zie hiervoor paragraaf 1.2. Deze zijn allen aangepast in de definitieve jaarrekening 2022.

Tevens is het aan te bevelen dit op te nemen in de financiële verordening en hierbij kan ook een vaste disconteringsvoet vastgelegd worden, wat schommelingen voorkomt.

2.2 Bevinding 2 – Normenkader 2022

In het vastgestelde normenkader 2022 heeft de VR Groningen het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid opgenomen, terwijl vanuit de wet het enkel noodzakelijk is de Europese aanbestedingswet op te nemen. In het kader van de rechtmatigheid dienen wij (vanaf verslagjaar 2023 de VRG zelf) de regelgeving in het normenkader te toetsen. Dit betekent dat wij voor alle interne afspraken in het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid moeten vaststellen of deze zijn uitgevoerd, waardoor er een grotere kans is op rechtmatigheidsfouten. Wij adviseren derhalve om het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid niet op te nemen in het normenkader.

2.3 Bevinding 3 – Disconteringsvoet FLO-voorziening

Tijdens de controle van de FLO-voorziening hebben wij geconstateerd dat de voorziening is gewaardeerd op contante waarde, waarbij het gehanteerde rentepercentage 2,5% bedraagt, net als in 2021. Wij adviseren een formele beslissing te nemen en wellicht ook vast te leggen in de financiële verordening over dit rentepercentage.

Aan te bevelen is om helder op te nemen op welke manier de disconteringsvoet wordt gehanteerd, dit kan bijvoorbeeld als volgt:

- Disconteringsvoet, cf. grondexploitaties
- Disconteringsvoet gelijk aan gemiddelde vermogenskostenvoet (Omslagrente)
- Disconteringsvoet pensioenvoorzieningen, cf. rentetermijnstructuur pensioenfondsen

Bevindingen jaarrekening

2.4 Grondslagen jaarrekening

Wij hebben bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden de aanvaardbaarheid van de waarderingsgrondslagen en de toepassing hiervan gecontroleerd.

Wij zijn van mening dat de door u gehanteerde waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en consistent wordt toegepast. Voor 2022 zijn er geen wijzigingen doorgevoerd in de verslaggevingsgrondslagen.

2.5 Schattingen

Voor het opstellen van de jaarrekening moeten vaak schattingen worden gemaakt. Bepaalde schattingen kunnen van bijzonder belang zijn door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het bestuur.

Wij hebben de inschatting van het bestuur beoordeeld en zijn akkoord met de gekozen verwerkingswijze in 2022. Risico op schattingsonzekerheid is beperkt en kwaliteit van de toelichting en onderbouwing van deze posten is toereikend.

Bevindingen jaarrekening

2.4 Controle risico's en werkzaamheden

Op basis van de door ons uitgevoerde risicoanalyse zijn de onderstaande risico's geïdentificeerd. Vervolgens beschrijven wij de werkzaamheden wij op dit risico hebben uitgevoerd om dit risico terug te brengen naar een – voor onze controledoelinden – aanvaardbaar laag niveau.

SR Risico doorbreking interne beheersingsmaatregelen

Het management bevindt zich gewoonlijk in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratie te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door middel van het doorbreken van interne beheersmaatregelen. Als gevolg van de onvoorspelbaarheid van de wijze waarop het management interne beheersingsmaatregelen doorbreekt, vormt dit een risico op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude en vormt het om die reden een significant risico.

Onze aanpak

- Controle van handmatige journaalposten
- Controle schattingen
- Controle van specifiek geselecteerde journaalposten met onderliggende brondocumenten
- Controle boekingen omtrent jaarafgrenzing

Onze bevindingen

Wij hebben gedurende de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat er geen onjuiste of onrechtmatige (memoriaal)boekingen hebben plaatsgevonden in de financiële administratie.

De aannames ten aanzien van de schattingen zijn door ons geëvalueerd en wij hebben geen indicatoren van beïnvloeding van schattingen door het management geïdentificeerd. Met betrekking tot het schattingelement in de voorziening Functioneel Leeftijdsontslag verwijzen wij naar de volgende pagina.

Wij hebben geen significante ongewone transacties geïdentificeerd.

SR Onjuiste verantwoording WNT

Ingevolge de Wet Normering Topinkomens (WNT) hebben wij als accountants een extra controlerende taak. Wij dienen te controleren of de WNT wordt nageleefd. Voor deze controle is een krachtens de wet vastgesteld Controleprotocol WNT van kracht.

Onze aanpak

- Controle van toegepaste bezoldigingsmaxima
- Controle volledigheid en juistheid verantwoorde functionarissen
- Controleren volledigheid en juistheid bezoldigingsgegevens.

Onze bevindingen

De Veiligheidsregio Groningen heeft terecht de vereiste personalia en juiste bezoldigingsgegevens van de leden van het dagelijks bestuur, het algemeen bestuur en haar directeur opgenomen in de WNT-verantwoording.

Wij hebben bij de controle op de WNT-verantwoording geen onjuistheden in de verantwoording aangetroffen.

Bevindingen jaarrekening

2.4 Controle risico's en werkzaamheden - vervolg

Op basis van de door ons uitgevoerde risicoanalyse zijn de onderstaande risico's geïdentificeerd. Vervolgens beschrijven wij de werkzaamheden wij op dit risico hebben uitgevoerd om dit risico terug te brengen naar een – voor onze controledoeleinden – aanvaardbaar laag niveau.

SR Juistheid voorziening Functioneel Leeftijdsontslag (FLO)

De voorziening in verband met functioneel leeftijdsontslag (FLO) is een voorziening met een grote omvang die een materieel schattingselement bevat. Het risico bestaat dat deze schatting wordt gebruikt voor sturing van de resultaten (zie ook SR Doorbreking IB) of dat er een onjuiste berekening wordt gehanteerd.

Onze aanpak

- Controle van de berekening van de ingeschakelde externe deskundige.
- Controle van de input van de berekening door de externe deskundige.

Onze bevindingen

Tijdens onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de gehanteerde berekeningssystematiek consistent is met voorgaand jaar. Tevens hebben wij vastgesteld dat de brongegevens correct zijn opgenomen in de berekening en dat de berekening rekenkundig juist is.

Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij geen onjuistheden en/of onvolledigheden gesignaleerd met betrekking tot de berekening van de voorziening FLO.

RAMB Volledigheid onderhoudsvoorziening

De berekening van de onderhoudsvoorziening gebeurt voornamelijk op basis van schattingen. Daarom is er een risico op een afwijking van materieel belang onderkend voor deze voorziening.

Onze aanpak

- Controle rekenkundige juistheid berekening.
- Controle toepasselijkheid onttrekkingen.
- Controle aanvaardbaarheid schattingselementen.

Onze bevindingen

Wij hebben geconstateerd dat de jaarlijkse dotatie sinds 2022 wordt geïndexeerd met 2,5%. Dit is een schattingswijziging die, na correctie van de jaarrekening, ook als zodanig verwerkt is.

Wij hebben de onttrekkingen en dotatie gecontroleerd en daarnaast de rekenkundige juistheid van de berekening gecontroleerd.

Met deze uitwerking kunnen wij instemmen. Er resteren geen verdere onjuistheden en/of onvolledigheden met betrekking tot de onderhoudsvoorziening.

Bevindingen jaarrekening

2.4 Controle risico's en werkzaamheden - vervolg

Op basis van de door ons uitgevoerde risicoanalyse zijn de onderstaande risico's geïdentificeerd. Vervolgens beschrijven wij de werkzaamheden wij op dit risico hebben uitgevoerd om dit risico terug te brengen naar een – voor onze controledoeleinden – aanvaardbaar laag niveau.

RAMB Juistheid opbrengsten

Vanuit de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS) wordt een risico met betrekking tot de opbrengstverantwoording verondersteld. Aangezien de opbrengsten van Veiligheidsregio Groningen voornamelijk bestaan uit gemeentelijke bijdragen en rijksbijdragen en Veiligheidsregio Groningen geen invloed heeft op de hoogte van deze bijdragen, kan het veronderstelde risico voor deze opbrengststromen worden weerlegd. Voor de overige opbrengsten kan het veronderstelde risico niet op voorhand worden weerlegd en is daarom een risico op een afwijking van materieel belang onderkend voor wat betreft de juistheid van de overige opbrengsten.

Onze aanpak

- Controle doorlopende nummering verkoopfacturen
- Controle juistheid door middel van deelwaarnemingen m.b.t. overige opbrengsten.

Onze bevindingen

Naast bovenstaande werkzaamheden gericht op het risico met betrekking tot de overige opbrengsten, hebben wij ook de juistheid van de gemeentelijke bijdragen en rijksbijdragen gecontroleerd.

Er zijn ons geen onjuistheden gebleken met betrekking tot de juistheid van de verantwoorde opbrengsten.

RAMB Bestaan materiële vaste activa

De materiële vaste activa betreffen voornamelijk (brandweer)voertuigen, (brandweer)materieel en kazernes in eigendom. De post materiële vaste activa betreft circa 95% van de totale activa. In dit kader is het van belang om na te gaan of de materiële vaste activa werkelijk aanwezig zijn.

Onze aanpak

- Controle op bestaan rijdend materieel d.m.v. aansluiting met verzekerde objecten
- Controle op bestaan rijdend materieel d.m.v. waarneming ter plaatse.
- Controle op eigendom onroerend goed (kazernes) d.m.v. aansluiting met gegevens Kadaster

Onze bevindingen

Wij hebben de opening van de nieuwe kazerne in Haren bezocht om het bestaan van rijdend materieel vast te stellen.

Met betrekking tot het bestaan van de materiële vaste activa zijn ons geen onjuistheden gebleken.

Bevindingen jaarrekening

2.4 Controle risico's en werkzaamheden - vervolg

Op basis van de door ons uitgevoerde risicoanalyse zijn de onderstaande risico's geïdentificeerd. Vervolgens beschrijven wij de werkzaamheden wij op dit risico hebben uitgevoerd om dit risico terug te brengen naar een – voor onze controledoeleinden – aanvaardbaar laag niveau.

RAMB Aanbestedingen

Het risico bestaat dat de vereisten die volgen uit de geldende aanbestedingswetgeving niet worden nageleefd met als gevolg dat de inkoop en/of aanbestedingen niet rechtmatig zijn.

Onze aanpak

- Controle op de formele vereisten volgens de Aanbestedingswet 2012.
- Controle op vereisten vanuit het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid.
- Controle op de inhoudelijke keuzes en ingenomen posities tijdens het inkoopproces/aanbestedingsproces.

Onze bevindingen

Tijdens de uitvoering van de controle hebben wij uw interne inkoopscan (spendanalyse) als basis voor onze werkzaamheden gebruikt.

Er zijn ons geen onjuistheden of onrechtmatigheden gebleken met betrekking tot de inkoop en/of aanbestedingen.

RAMB Rechtmatigheid

De te maken kosten dienen vooraf te zijn opgenomen in de begroting, welke is goedgekeurd door het algemeen bestuur. Indien gemaakte kosten niet conform de goedgekeurde begroting zijn, zijn deze in principe niet rechtmatig. Omdat het bestuur bestaat uit alle deelnemende gemeenten is het van belang de rechtmatigheid van de gemaakte kosten specifiek aandacht te geven tijdens onze controle.

Onze aanpak

- Vaststellen dat begroting (inclusief gewijzigde begroting) is goedgekeurd door het algemeen bestuur.
- Vaststellen dat de gemaakte kosten bij de juiste programma's zijn verantwoord.
- Vaststellen dat de kosten per programma aansluiten op de (goedgekeurde) begroting.

Onze bevindingen

Met betrekking tot de kosten zijn ons geen onrechtmatigheden gebleken.

Bevindingen jaarrekening

2.4 Controle risico's en werkzaamheden - vervolg

Op basis van de door ons uitgevoerde risicoanalyse zijn de onderstaande risico's geïdentificeerd. Vervolgens beschrijven wij de werkzaamheden wij op dit risico hebben uitgevoerd om dit risico terug te brengen naar een – voor onze controledoeleinden – aanvaardbaar laag niveau.

RAMB Presentatie en classificatie eigen vermogen

Net als bij het hiervoor beschreven risico dienen onttrekkingen en toevoegingen aan bestemmingsreserves te worden goedgekeurd door het algemeen bestuur. Tevens bestaat het risico dat er een vermenging ontstaat tussen bestemmingsfondsen (bijdragen van derden met bestedingsverplichting) en bestemmingsreserves (vorming door algemeen bestuur).

Onze aanpak

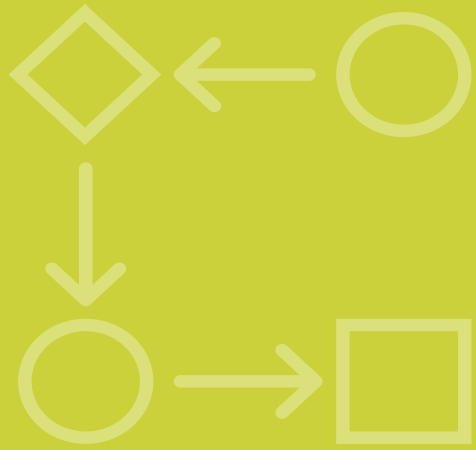
- Vaststellen dat onttrekkingen en toevoegingen aan bestemmingsreserves zijn goedgekeurd door het algemeen bestuur.
- Vaststellen dat er een notitie aanwezig is (welke is goedgekeurd door het algemeen bestuur) omtrent de te verwachte bestedingen.
- Vaststellen dat er geen sprake is van vermenging tussen bestemmingsfondsen en bestemmingsreserves.

Onze bevindingen

Uit de notulen van de bestuursvergaderingen blijkt dat de bestemmingsreserves zijn goedgekeurd door het bestuur. Ook zijn er interne notities aanwezig zijn die beschrijven waar de bestemmingsreserves betrekking op hebben en hoe het te reserveren bedrag is bepaald.

Tevens hebben wij vastgesteld dat de gemeenten een totale (extra) bijdrage van € 3,6mio hebben geleverd in het kader van het herstelplan om het negatieve vermogen in de jaren 2021 t/m 2025 aan te zuiveren.

Onze conclusie is dat de presentatie en classificatie van de subcategorieën binnen het eigen vermogen geen onjuistheden bevat.



Interne beheersing



Interne beheersing

3.1 Onze rol bij de beoordeling van de bedrijfsvoering

Ten behoeve van onze controle zullen wij zoveel mogelijk gebruikmaken van de interne beheersmaatregelen binnen uw organisatie, zoals de administratieve organisatie, de planning & control cyclus, verbijzonderde interne controle, et cetera. Dit is essentieel om effectief en efficiënt sturing te kunnen geven aan uw organisatie.

De beoordeling zal in eerste instantie gerelateerd zijn aan de controle van de jaarrekening. Daarnaast besteden wij, vanuit de natuurlijke adviesfunctie, in gesprekken, managementletter en rapportages, aandacht aan de verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering, bestuurlijke informatievoorziening / planning & control en het zelfcontroleerend vermogen van uw organisatie.

3.2 Ons beeld van uw significante processen

Vanuit ons perspectief willen wij u inzicht verschaffen in de kwaliteit van de administratieve organisatie van Veiligheidsregio Groningen.

Wij hebben hiervoor de volgende criteria gehanteerd:

- Is het proces beschreven?
- Is de opzet van het proces toereikend?
- Bestaat het proces zoals het in de opzet staat beschreven?
- Werkt het proces conform de beschreven opzet?
- Is de management informatie uit het proces betrouwbaar en toereikend?
- Hebben wij vanuit de externe controle bevindingen rondom het proces?
- Is de beheersmaatregel beoordeeld en getest?
- Zijn voldoende beheersmaatregelen genomen in de applicaties waarvan het proces gebruik maakt?

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden concluderen wij dat de voor de jaarrekening significante processen van Veiligheidsregio Groningen van voldoende niveau zijn.

Overall gezien zijn wij van mening dat het huidige niveau van uw interne beheersing adequaat te noemen is gezien de omvang van de organisatie. Er zijn binnen uw organisatie voldoende interne beheersingsmaatregelen ingeregeld om een betrouwbare gegevensverwerking te waarborgen.

In onze managementletter van 8 november 2022 hebben wij onze bevindingen met betrekking tot de interne beheersing en het zelfcontroleerend vermogen met u gedeeld.

3.3 Wij hebben uw IT-omgeving beoordeeld

Ingevolge artikel 2:393 lid 4 BW dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of onderdelen hiervan.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

Interne beheersing

3.4 Data-analyse

Tijdens onze jaarrekeningcontrole hebben wij analyses uitgevoerd op de door u beschikbaar gestelde data vanuit de financiële administratie.

Deze analyses betreffen:

- Benford's Law
- Boekingen per periode
- Boekingen per dagboek

Benford's Law

Benford's Law is een statistische wet die het percentage aangeeft van hoe vaak een getal begint met het cijfer 1 (30,1%), 2 (17,6%), 3 (12,5%), etcetera. Hierbij is het van belang in acht te nemen dat hier niet naar de grootte van de bedragen wordt gekeken, maar naar de frequentie waarin een bepaald getal voorkomt. Wij hebben de financiële administratie van uw organisatie getoetst aan deze Wet van Benford.

Boekingen per periode en dagboek

Er is een analyse gemaakt o.b.v. uw financiële administratie om vast te stellen of hier bijzonderheden aanwezig zijn.

In de bijlagen zijn de uitkomsten weergegeven ten aanzien van bovenstaande analyses.

Conclusie

Op basis van de analyses blijken geen bijzonderheden. De uitschieters in Benford's Law kunnen worden verklaard door repeterende kosten. De boekingen per periode volgen het interne controle plan van VRG.



Overige aangelegenheden



Overige aangelegenheden

4.1 Geen aanwijzingen van fraude tijdens controle

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat (Standaard 240, “De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten”). Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden.

Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

Ten tijde van de uitvoering van de controle zijn geen feitelijke of vermoede gevallen van fraude geconstateerd, waarbij het management van de groep dan wel functionarissen met een belangrijke rol in de interne beheersing betrokken zijn, of waarin de fraude resulteert in een materiële afwijking in de jaarrekening.

4.2 Naleving wet- en regelgeving

Wij informeren het dagelijks en algemeen bestuur over handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader 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 of statuten, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het bestuur in staat is haar taken te vervullen.

Overige aangelegenheden

4.3 Samenloop dienstverlening

Ten aanzien van OOB's is de combinatie van wettelijke controles en overige dienstverlening volledig verboden, met uitzondering van met name genoemde overige assurancediensten. Voor niet-OOB's, zoals Veiligheidsregio Groningen, is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de non-assurancedienst niet van materiële invloed is op het assuranceobject. Als er wel materiële invloed is geldt in beginsel een verbod, behalve wanneer de non-assurancedienst niet:

- subjectief of niet-routinematig is of;
- een verwerkingswijze in het assuranceobject ten gevolge heeft waarvan het
- assuranceteam twijfelt of deze verwerkingswijze passend is; of
- leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbehartiging.

Wij verrichten geen non-assurancediensten bij Veiligheidsregio Groningen die van materiële invloed is op het assurance object.

4.4 Onafhankelijkheid controleteam

Op grond van wettelijke voorschriften en regelgeving van de beroepsorganisatie zijn wij gehouden om alle relaties tussen onze organisatie en Veiligheidsregio Groningen schriftelijk te rapporteren en onze onafhankelijkheid als externe accountant ten opzichte van Veiligheidsregio Groningen schriftelijk te bevestigen.

Een aantal belangrijke punten uit de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO),

die we hieronder hebben opgenomen betreffen:

- langdurige betrokkenheid
- samenloop van dienstverlening
- geschenken en giften

Wij bevestigen als controleteam dat de onafhankelijkheidsvereisten zijn nageleefd.

Overige aangelegenheden

4.5 Urenbesteding

Met ingang van boekjaar 2016 doen wij als Bentacera mee aan het NBA-verbetertraject “In het publiek belang”. In dit traject is één van de verbetermaatregelen het voor- en achteraf communiceren van onze tijds- en kostenbesteding aan u.

Belangrijke investeringen in de kwaliteit van de door ons uitgevoerde controles betreffen de investeringen in technologie en in onze medewerkers. Binnen onze praktijk hechten wij veel waarde aan het organiseren van trainingen voor medewerkers. Daarnaast vereist de controle van de jaarrekening van uw organisatie tijd en aandacht van het controleteam voor de uitvoering van controlewerkzaamheden, review- en coachingswerkzaamheden.

Voor de controle van de jaarrekening jaar, inclusief tijdens het jaar uitgevoerde werkzaamheden ten aanzien van plannings-, interimwerkzaamheden hebben wij de volgende uren aan de controle van de Veiligheidsregio Groningen besteed:

Urenbesteding 2022

Functie	Begroot	Realisatie
Extern accountant	18	25
Manager	24	28
Junior Manager	96	75
Senior assistent	32	0
Assistent	51	140
Data-analist	0	5
Totaal	221	277



Bijlagen



Bijlagen

Bijlage 1 – Single Information Single Audit 2022

Fouten en onzekerheden SiSA

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2022 vallen onder SiSa. Hieronder is de tabel opgenomen, welke ook opgenomen moet worden indien er geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Wij hebben de controle op deze regelingen uitgevoerd op basis van de door de VRG opgemaakte SiSa-bijlage en de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2022. Per regeling is een tabel opgenomen. Voor uw organisatie zijn de volgende regelingen van toepassing:

	Specifieke uitkering	Besteding 2022 (in euro's)	Fout of onzekerheid	Financiële omvang afwijking in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A2	Doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDUR)	7.293.944	geen	0	n.v.t.
A12	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	0	geen	0	n.v.t.
A18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	1.076.362	geen	0	n.v.t.
GRO7C	Nationaal Programma Groningen	23.936	geen	0	n.v.t.
	Totaal		Geen	0	n.v.t.

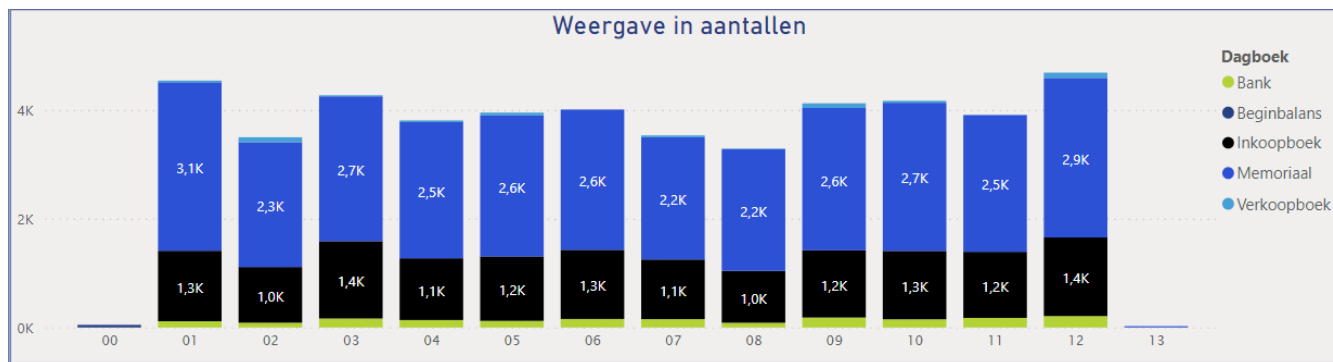
Bijlagen

Bijlage 2 – Uitkomsten data-analyse

Boekingen per dagboek per periode

Tijdens onze controle hebben wij een analyse per dagboek en periode gemaakt (o.b.v. uw financiële administratie) om vast te stellen of hier bijzonderheden aanwezig zijn. Op basis van de cycli binnen een jaar bij VRG zien wij hier geen uitschieters die onverklaarbaar zijn (het is verklaarbaar dat de eerste maand van het kwartaal hogere boekingsbedragen vertoont). De memoriaalboekingen in periode 13 zijn veroorzaakt door de jaarafsluiting en de memoriaalboekingen in periode 00 zijn veroorzaakt door de beginbalans.

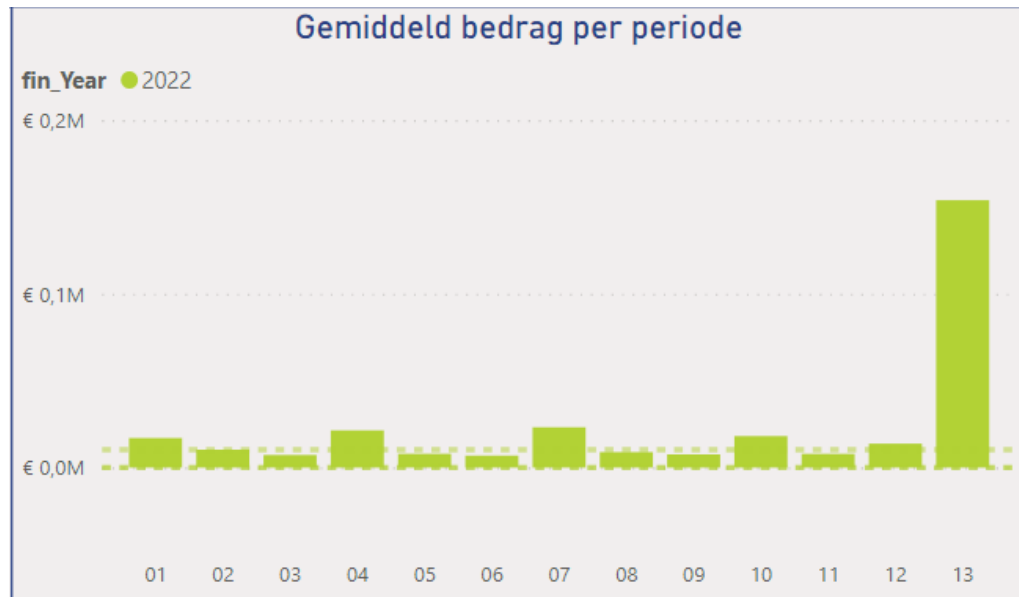
Op de volgende pagina is een overzicht van het gemiddeld bedrag per periode opgenomen ter verduidelijking.



Bijlagen

Bijlage 2 – Uitkomsten data-analyse

Gemiddeld bedrag per periode

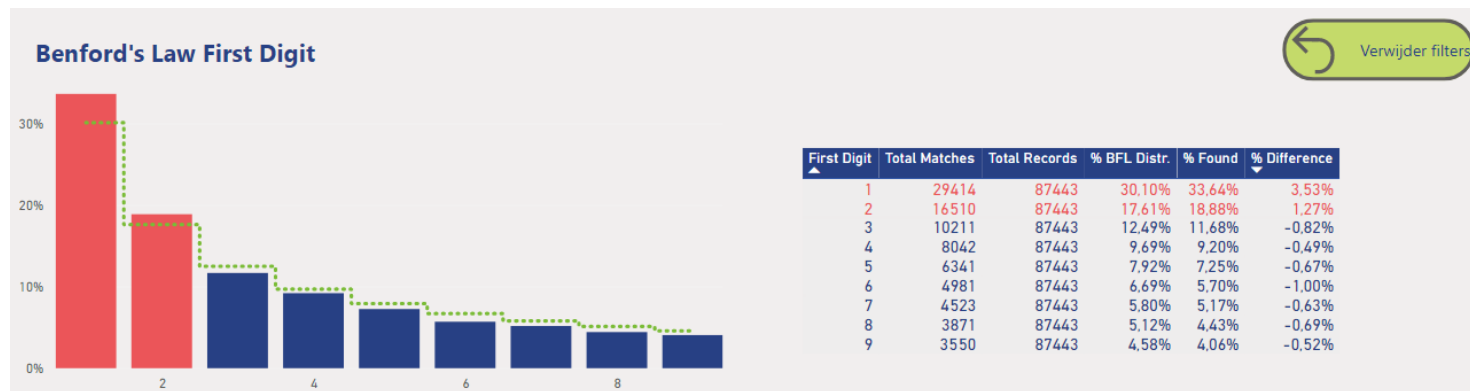


Het gemiddelde geboekte bedrag is in periode 13 het hoogste. Dit komt door de grote aanwezigheid van memoriaalboekingen. In de eerste maand van het kwartaal zijn de boekingen gemiddeld ook hoger, dit wordt verklaard door de periodieke facturering in de eerste maand van het kwartaal.

Bijlagen

Bijlage 2 – Uitkomsten data-analyse

Benford's law



Op basis van Benford's Law hebben we ingezoomd op getallen die beginnen met 1 en 2 aangezien deze buiten de range vallen. Op basis van nadere analyse kunnen wij de uitschieters verklaren. Deze uitschieters worden voornamelijk veroorzaakt door de vele kleine facturen die met een van deze cijfers starten. Daarnaast wordt een groot deel verklaard door transitorische boekingen en boekingen in de materiële vaste activa rubriek die starten met deze getallen.



bentacera

BENTACERA.NL