

Uitkomsten accountantscontrole 2020

Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost |
juli 2021

EY: Openstaande punten:

- Controle en review toelichting FLO voorziening en detail berekening FLO
- Controle nacalculatie ambulancezorg
- Aangepast jaarrekening naar aanleiding van indeling hoofdstuk resultaat 'jaarrekening 2020' en 'begroting 2020'



Ernst & Young Accountants LLP
Prof.Dr.Dorgelolaan 12
5613 AM Eindhoven, Netherlands
Postbus 455
5600 AL Eindhoven, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 48 00
ey.com

VERTROUWELIJK

Het algemeen bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost
Postbus 242
5600 AE EINDHOVEN

Eindhoven, juli 2021

Kenmerk

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Dit rapport bevat de onderwerpen waarvan wij het van belang vinden om deze met u te delen alsmede de onderwerpen waar wij vanuit wet- en regelgeving verplicht zijn om over te rapporteren. Dit verslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de directie en mag niet door anderen worden gebruikt.

Indien gewenst zijn wij uiteraard bereid een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. M.H. de Hair RA

Inhoudsopgave

Kernpunten van onze rapportage	4
Risicogebieden en controleaanpak	6
Analyse financieel resultaat	9
Aandachtsgebieden en bevindingen in onze controle	11
Overige aangelegenheden	15
Jaarverslag, toelichtingen op jaarrekening, andere informatie en de begroting	16
Bijlage: Controleverschillen	18
Bijlage: Wij zijn onafhankelijk	20
Bijlage: SiSa-bijlage	22

Kernpunten van onze rapportage

Ons oordeel ten aanzien van getrouwheid

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Ons oordeel ten aanzien van rechtmatigheid

Voorts zijn wij van oordeel dat de in de jaarrekening van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de van toepassing zijnde verordeningen.

WNT verantwoording

Wij hebben de WNT-verantwoording van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost gecontroleerd met inachtneming van het Controleprotocol WNT. Wij concluderen dat de opgenomen toelichting in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Ongecorrigeerde controleverschillen

Er resteert in de jaarrekening 2020 een ongecorrigeerd controleverschil van € 55.000 met betrekking tot getrouwheid. Dit betreft het turnaround effect van het ongecorrigeerde controleverschil van de controle boekjaar 2019.

Jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met het BBV en bevat geen materiële inconsistenties met de jaarrekening

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en het jaarverslag in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de organisatie en haar omgeving geen materiële onjuistheden bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Belangrijkste risicogebieden in de controle

De belangrijkste risicogebieden in onze controle, waarop in dit verslag nader wordt ingegaan, zien toe op de volgende onderwerpen:

- ▶ Management override.
- ▶ Controle van de toelichting van de Wet Normering Topinkomens (WNT).
- ▶ Controle op naleving Europese aanbestedingsregels.

Samenwerking

Wij hebben de samenwerking met de financiële organisatie als goed ervaren ondanks het werken op afstand. We constateren dat de oplevering van het jaarrekening dossier vollediger was in vergelijking met voorgaande jaren. Verbetering zien wij in het onderbouwen van standpunten op basis van de wetgeving en het zelfstandig onderzoeken van vragen ten aanzien van bijzondere situaties. Bijvoorbeeld door vraagstukken voor te leggen aan de commissie BBV.

CONCEPT

Risicogebieden en controleaanpak

Wij hanteren een top-down en risk-based controleaanpak. Dat houdt in dat wij ons concentreren op het eindproduct waarbij wij onze controleverklaring afgeven, dat wil zeggen de jaarrekening van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost. Daarnaast bepalen wij waar in de jaarrekening de kans op materiële onjuistheden het grootst is en voeren wij daar standaard meer procedures uit dan elders. Deze werkwijze is in overeenstemming met de Nederlandse normen voor controleopdrachten. Op deze en navolgende pagina's gaan wij in op de belangrijkste risicogebieden en onze werkwijze.

Risico	Opvolging tijdens de controle	Belangrijkste waarnemingen/conclusie
<p>Management override</p> <p>Vanwege de unieke positie van het management in de organisatie bestaat er een mogelijkheid om boekhoudkundige gegevens te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne controles te negeren. Hoewel het risiconiveau van onderneming tot onderneming verschilt achten wij dit risico bij iedere onderneming in de basis aanwezig.</p> <p>Het risico op "management override" onderkennen wij bij Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost ten aanzien van de kortlopende schulden, waarbij als gevolg van budgetdruk het management mogelijk de financiële positie en de resultaten anders voorspiegelt dan daadwerkelijk gerealiseerd.</p>	<p>Wij hebben de controle van de kortlopende schulden uitgevoerd door middel van een gegevensgerichte controleaanpak.</p> <p>Wij hebben onder meer onderstaande werkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van dit risico:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ een detailcontrole op de kortlopende schulden; ▶ controle van ongewone memoriaalboekingen in de kortlopende schulden. 	<p>Wij hebben bij onze detailcontroles van de kortlopende schulden geen transacties geïdentificeerd die onjuist of in het verkeerde boekjaar zijn verantwoord.</p> <p>Op basis van onze controlewerkzaamheden zijn er geen bevindingen geconstateerd ten aanzien van management override.</p>

Risico	Opvolging tijdens de controle	Belangrijkste waarnemingen/conclusie
<p>Wet normering topinkomens</p> <p>Als gevolg van de complexe wet- en regelgeving en de lage materialiteit is het risico aanwezig dat Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost niet voldoet aan Wet Normering Topinkomens</p>	<p>Wij hebben de in de WNT-verantwoording in de jaarrekening opgenomen bezoldigingsgegevens van de binnen uw organisatie geïdentificeerde leidinggevende- en toezichthoudende topfunctionarissen gecontroleerd met inachtneming van het controleprotocol WNT 2020.</p>	<p>De bezoldiging van de topfunctionaris van de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost blijft onder de gestelde WNT-norm voor 2020. Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.</p> <p>Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1(j) Uitvoeringsregeling WNT</p> <p>In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT.</p> <p>Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of geen sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. Dit hebben wij in onze controleverklaring ook kenbaar gemaakt in een paragraaf overige aangelegenheden.</p>
Risico	Opvolging tijdens de controle	Belangrijkste waarnemingen/conclusie

Wet normering topinkomens (vervolg)

Met betrekking tot deze gegevens is het de verantwoordelijkheid van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost om navraag te doen in hoeverre deze leidinggevende topfunctionaris tevens een dienstbetrekking heeft bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als topfunctionaris, niet zijnde een toezichhoudende topfunctionaris. Indien dit het geval is, dient de leidinggevende topfunctionaris bij iedere WNT-instelling waarbij hij een dienstbetrekking heeft te informeren over de overige WNT-instellingen waarbij hij een dienstbetrekking heeft, zodat dit door de WNT-instellingen openbaar kan worden gemaakt. Deze meldplicht geldt alleen voor de topfunctionaris als hij minstens een van deze dienstbetrekkingen is aangegaan op of na 1 januari 2018.

Rechtmatigheid Europese aanbestedingen

Het naleven van de relatief complexe aanbestedingswetgeving is een verhoogd aandachtsgebied in onze controle. Gezien de complexiteit van wet- en regelgeving en omvang van de inkopen in relatie tot de jaarrekeningmaterialiteit zien wij een verhoogd risico op een materiële rechtmatigheidsfout in de jaarrekening van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost.

Wij hanteren een volledig gegevensgerichte controleaanpak, waarbij wij – op basis van een overzicht met alle ontvangen facturen in 2020 – vaststellen in welke mate inkopen in 2020 al dan niet rechtmatig hebben plaatsgevonden.

Het dagelijks bestuur heeft in 2020 een inkoopanalyse opgesteld. Wij constateren dat de inkoopanalyse uitgevoerd per jaareinde voldoende is voor onze jaarrekening doeleinde, maar wijzen erop dat in het kader van de rechtmatigheidsverklaring aanvullende eisen worden gesteld. Wij verwijzen naar onze managementletter voor onze aanbevelingen en aandachtspunten ten aanzien van de aanbestedingsrechtmatigheid.

Bij onze rechtmatigheidscontrole hebben wij onze controle gericht op de naleving van de Europese aanbestedingsregels. Het door u opgestelde interne aanbestedingsbeleid is niet opgenomen in het normenkader en is derhalve niet in de scope van onze controle.

Wij hebben geen onrechtmatigheden geconstateerd ten aanzien van de aanbestedingen.

Analyse financieel resultaat

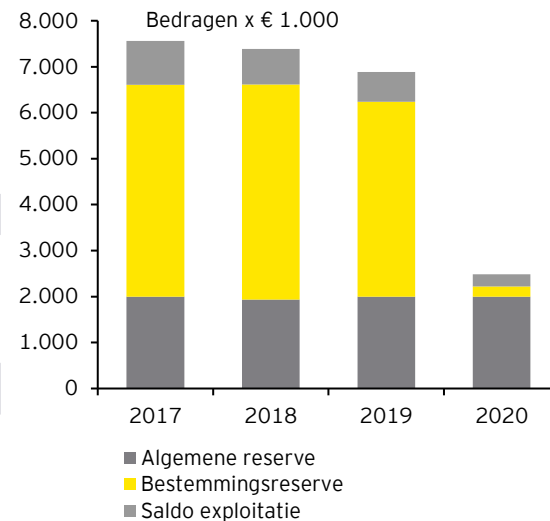
Resultaat Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Het gerealiseerd resultaat voor mutatie in de reserves over het jaar 2020 van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost bedraagt € 4,4 miljoen negatief ten opzichte van een begroot resultaat van € 0,0 miljoen. Het negatieve resultaat wordt veroorzaakt door het vormen van de FLO voorziening van € 4,3 miljoen. Het resultaat na mutatie in reserves is € 0,3 miljoen positief doordat de bestemmingsreserve inzake FLO (€3,5 miljoen) en GMK (0,5 miljoen) zijn vrijgevallen.

Eigen vermogen Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Het eigen vermogen per 31 december 2020 bedraagt € 2,5 miljoen (ultimo 2019: € 6,9 miljoen). De daling komt door het vrijvallen van de bestemmingsreserve FLO (€3,5 miljoen) en GMK (0,5 miljoen) conform het besluit van het algemeen bestuur. Overige mutaties in het eigen vermogen betreffen de toevoeging van het resultaat 2019 (€ -/- 0,7 miljoen) en het exploitatiesaldo 2020 (€0,3 miljoen).

Het eigen vermogen laat over de jaren het volgende verloop zien:



Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In het jaarverslag is onder andere de paragraaf Risicomanagement en weerstandsvermogen opgenomen, welke informatie bevat over de risico's welke door het bestuur van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost worden onderkend. Om adequaat en effectief te kunnen anticiperen op financiële risico's, zonder iedere keer een beroep te moeten doen op de deelnemers, houdt Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost een weerstandsvermogen aan. Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost streeft naar een voldoende weerstandscapaciteit, hetgeen naar de normen van de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost een weerstandsratio van 1,0 inhoudt. De weerstandsratio over 2020 bedraagt 1,1 (2019: 3,1). De weerstandsratio is gedaald door het vormen van de voorziening FLO, maar blijft binnen de gestelde streefwaarde.

Wij merken volledigheidshalve op dat de bepaling en inschatting van de risico's zoals opgenomen in de paragraaf Risicomanagement en weerstandsvermogen de verantwoordelijkheid is van het dagelijks bestuur. We benadrukken dat deze paragraaf niet aan accountantscontrole onderhevig is. Het vaststellen van het risicoprofiel en het daarbij behorende weerstandsvermogen is dan ook een samenspel tussen dagelijks en algemeen bestuur.

De solvabiliteit is eveneens gedaald van de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost door het vormen van de FLO voorziening en bedraagt per 31 december 2020 5% (2019: 15%). Hiermee wordt niet voldaan aan de norm (10%). Het risico dat Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost op lange termijn niet kan voldoen aan de betalingsverplichtingen is afgedekt door de garantstelling voor verplichtingen van de deelnemende gemeenten.

Financiering

Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost heeft externe financiering in de vorm van leningen bij BNG en NWB. Het restant van deze lening bedraagt per 31 december 2020 € 25,8 miljoen (ultimo 2019: € 30,2 miljoen).

Zoals blijkt uit de paragraaf Financiering van het jaarverslag is in 2020 de kasgeldlimiet niet overschreden. Er is daarnaast geen sprake van een overschrijding van de renterisiconorm. De Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost heeft in de toelichting bij de jaarrekening adequaat gerapporteerd over het schatkistbankieren. Er is geen sprake van een overschrijding van het drempelbedrag.

Aandachtsgebieden en bevindingen in onze controle

FLO (functioneel leeftijdsontslag) voorziening

De Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost heeft in 2020 voor het eerst een voorziening gevormd voor de FLO lasten op aanwijzing van de toezichthouder Provincie Noord-Brabant. Tot en met 2019 is er voor gekozen geen voorziening te vormen vanwege het feit dat voor de periode van de meerjarenbegroting sprake was van een verplichting uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten van vergelijkbaar volume. Het BBV geeft de ruimte (artikel 44 lid 3) om hiervoor geen voorziening te vormen.

De FLO kosten tonen op langere termijn (tot en met 2044, de verwachte einddatum FLO regeling) een dalende trend, immers de regeling loopt af. Uit dien hoofde is er in 2020 voor gekozen een voorziening te vormen aangezien er op lange termijn geen sprake is van gelijkblijvende kosten. De verwachting is dat de jaarlijkse FLO kosten vanaf 2026 niet langer gelijkblijvend zijn maar deze een dalende trend laten zien. Deze gewijzigde verwerkingswijze is in lijn met de BBV die stelt dat een voorziening gevormd moet worden voor personeelskosten die geen jaarlijks terugkerende vergelijkbaar volume hebben. Ook komt het tegemoet aan het verzoek van de toezichthouder Provincie Noord-Brabant.

De stand van de FLO voorziening bedraagt ultimo 2020 € 4,3 miljoen. We hebben vastgesteld dat de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost de FLO voorziening heeft opgesteld conform de regels van de Provincie Noord-Brabant en de algemene BBV richtlijnen inzake voorzieningen. Volledigheidshalve merken we op dat de FLO regeling een complexe regeling is en de commissie BBV geen specifieke richtlijnen heeft opgesteld inzake de FLO regeling.

De FLO voorziening is opgebouwd uit het saldo van de huidige FLO verplichting van € 22,1 miljoen gesaldeerd met de verwachte toekomstige bijdrage van de deelnemende gemeente. Deze toekomstige bijdrage van de gemeenten wordt geraamd op € 17,8 miljoen, zijnde het saldo van de totale verplichting (€ 22,1 miljoen) minus de reeds beschikbaar gestelde middelen (€ 4,3 miljoen). De verplichting betreft de toekomstige lasten inzake de FLO naar rato van het aantal gewerkte jaren van de brandweermannen die in aanmerking komen voor de FLO regeling. De Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost heeft een aanvullende notitie opgesteld voor het algemeen bestuur waarin expliciet de bijdrage van de deelnemende gemeente inzake FLO is toegelicht. Deze dient te



worden vastgesteld door het algemeen bestuur voor het vaststellen van de jaarrekening om op transparante wijze de deelnemende gemeente te wijzen op de verplichting inzake de FLO regeling. Tevens zouden wij verwachten dat de deelnemende gemeenten een voorziening treffen voor hun bijdrage in deze voorziening. Additioneel merken wij op dat de volledige bijdrage van de gemeenten wordt geraamd op € 24,6 miljoen, bestaande uit de totale verplichting (100%, deels nog op te bouwen in de komende jaren) van € 28,7 miljoen minus de reeds verstrekte bijdrage van € 4,1 miljoen.

Wij adviseren de VRBZO en haar gemeenten om de afspraken over de bijdrage FLO vanuit de gemeenten af te zonderen van de algemene bijdrage die zij doen. Hiermee ontstaat er meer transparantie en een duidelijke link met de daadwerkelijke kosten. Hiermee kan ook invulling gegeven worden aan het uitgangspunt zoals verwoord in de begroting 2020 dat de FLO budgetneutraal dient te zijn voor VRBZO.

Voorziening Groot onderhoud

De Veiligheidsregio heeft een voorziening groot onderhoud van € 0,7 miljoen inzake het pand aan de Engelse Tuin te Waalre. Er heeft een dotatie plaatsgevonden aan de voorziening van € 70.000 (2019: €65.000) en een onttrekking van € 33.000 (2019: € 0). In tegenstelling tot eerdere jaren is er sprake van onttrekkingen aan de onderhoudsvoorziening. We adviseren de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost periodiek te blijven monitoren of de dotatie en onttrekkingen passend zijn. Een aandachtspunt is om vast te stellen dat het daadwerkelijke onderhoud in lijn is met het opgestelde onderhoudsplan.

COVID-19 vergoeding

In het jaarverslag van de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost is een verantwoording opgenomen inzake de meerkosten door COVID-19. De verantwoording van deze is kosten opgenomen in het jaarverslag en niet in de jaarrekening. We hebben de meerkosten COVID-19 gecontroleerd conform het normenkader opgenomen in de verantwoordingsinstructies van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. We hebben middels een selectie een detailcontrole uitgevoerd en vastgesteld dat de verantwoorde kosten gerelateerd zijn aan COVID-19, rechtmatig tot stand zijn gekomen en passen binnen de richtlijnen van het ministerie.

Overige werkzaamheden rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2020 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het BADO en de kadernota rechtmatigheid. Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- ▶ de naleving van het voorwaardencriterium;
- ▶ de begrotingsrechtmatigheid;
- ▶ het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium;
- ▶ de niet-financiële beheershandelingen.

Wij hebben geen bevindingen geconstateerd ten aanzien van rechtmatigheid.

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast, met uitzondering van de stelselwijziging en schattingswijziging zoals bovenstaand uiteengezet, met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur heeft in de jaarrekening 2020 de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) gevolgd. Dit betekent dat geen materiële alternatieve verwerkingswijzen zijn gehanteerd. We merken op dat de structuur van de jaarstukken is aangepast naar aanleiding van onze opmerkingen in 2019 en de managementletter 2020. Hierdoor sluit de jaarrekening beter aan op de BBV en is er een beter inzicht in het onderscheid tussen de jaarrekening en het jaarverslag.

.....

Significante schattingsposten

De belangrijkste schattingsposten binnen de jaarrekening van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost betreffen de schattingen die toezien op de voorzieningen en de waardering van de materiële vaste activa. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Wij kunnen instemmen met de door de directie gemaakte inschattingen en waarderingsgrondslagen. De schattingonzekerheid in de jaarrekening van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost wordt in zijn geheel als laag beschouwd.

COVID-19

Vanwege de COVID-19 pandemie en de bijbehorende maatregelen heeft de jaarrekeningcontrole volledig op afstand plaatsgevonden. Wij hebben geen belemmeringen ondervonden ten aanzien van onze toegang tot relevante personen en documentatie en hebben de controle adequaat kunnen uitvoeren. Wij spreken dan ook onze waardering uit voor de flexibele houding van de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost, in het bijzonder die van de financiële functie.

De ontwikkelingen rondom het Corona virus hebben grote invloed op de gezondheid van mensen en onze samenleving en kan daarbij ook een impact hebben op de interne beheersing van organisaties. Op basis van onze werkzaamheden concluderen wij dat de maatregelen rondom het Corona virus geen impact hebben gehad op de interne beheersing van de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost.

De jaarrekening en de daarbij behorende controleverklaring zijn een momentopname en de situatie inzake het Corona virus verandert van dag tot dag. Deze ontwikkelingen kunnen een impact hebben op de operationele en financiële prestaties van organisaties. De invloed van deze ontwikkelingen op de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost is uiteengezet in het jaarverslag in de paragraaf COVID-19 op pagina 36 en in de jaarrekening op pagina 45.

Wij concluderen dat de financiële gevolgen van het Corona virus adequaat zijn toegelicht in de jaarrekening 2020 van de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld op basis van een continuïteitsveronderstelling. Wij hebben geen indicaties waargenomen waaruit blijkt dat deze veronderstelling niet passend is.

Overige aangelegenheden

■ Wij betrekken het risico op fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving in onze controle

Het management is verantwoordelijk voor het voorkomen en het ontdekken van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving door de implementatie van passende en toereikende interne controlemaatregelen. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op het management, inclusief het toezicht op de interne controleomgeving. Het is onze verantwoordelijkheid om een controle zo te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat, waaronder fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving. Daarom houden wij bij onze controle ook rekening met het risico van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.

■ Significante tekortkomingen

Wij hebben inzicht verkregen in de opzet van de interne beheersomgeving (voor zover relevant voor onze opdracht). Wij hebben een gegevensgerichte controleaanpak toegepast. Dit betekent dat wij de operationele effectiviteit van de (belangrijkste) interne beheersmaatregelen niet hebben getoetst. Wij hebben op basis van de uitgevoerde procedures geen significante tekortkomingen vastgesteld.

Wij onderkennen enkele aandachtspunten in de primaire bedrijfsprocessen van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost. Wij hebben deze toegelicht in de managementletter welke wij hebben besproken in december 2020.

■ Ons beeld van uw IT-omgeving

Onze controle hebben wij niet primair gericht op het afgeven van een oordeel over de continuïteit en de betrouwbaarheid van uw geautomatiseerde dataverwerking (of onderdelen daarvan). Wij zijn ook niet geïnstrueerd door het management om hiernaar te kijken. De jaarrekeningcontrolewerkzaamheden hebben echter geen significante tekortkomingen geïdentificeerd ten aanzien van de continuïteit en de betrouwbaarheid van uw geautomatiseerde gegevensverwerking.

Jaarverslag, toelichtingen op jaarrekening, andere informatie en de begroting

■ Jaarverslag

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag;

- ▶ alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist;
- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat op basis van de verkregen kennis bij de jaarrekeningcontrole.

■ De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt het bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van de gebruikelijke, hierna vermelde goedkeuringstolerantie. Op grond van het controleprotocol bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 823.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 2.469.000 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door het bestuur bepaald op € 50.000.

- Bijlagen

CONCEPT

Bijlage: Controleverschillen

Tijdens onze controle hebben wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichtingen vastgesteld.

Dit kan zijn:

- ▶ op de waardering of presentatie van posten van de jaarrekening;
- ▶ zoals ze naar onze mening moeten worden gewaardeerd of gepresenteerd in overeenstemming met het BBV.

Hieronder hebben wij een samenvatting opgenomen van de materiële verschillen die zijn geïdentificeerd tijdens onze controle tot de datum van dit accountantsverslag. De eerste tabel bevat verschillen die door het management zijn gecorrigeerd. De tweede tabel bevat verschillen die niet zijn gecorrigeerd. Wij hebben beoordeeld in hoeverre de verschillen het gevolg zijn van tekortkomingen in de interne beheersomgeving en dit opgenomen in een aparte kolom in de tabel.

■ Gecorrigeerde controleverschillen

Beschrijving van het controleverschil	Bedrag in euro's/referentie naar de wet- en regelgeving	Effect van deze bevinding op de evaluatie van de interne beheersomgeving
▶ Vormen FLO voorziening rechtstreeks via het eigen vermogen	4.258.000	Geen impact op evaluatie interne beheersing
▶ Verkeerde WNT format gehanteerd	n/a	Geen impact op evaluatie interne beheersing
▶ Diverse opmerkingen inzake de presentatie en toelichting van jaarrekeningposten	n/a	Geen impact op evaluatie interne beheersing

.....

■ Ongecorrigeerde controleverschillen

Beschrijving van het controleverschil	Bedrag in euro's /referentie naar de wet- en regelgeving	Effect van deze bevinding op de evaluatie van de interne beheersomgeving
Turnaround-effect controleverschil boekjaar 2019 ESF-subsidie	55.000	Geen impact op evaluatie interne beheersing

CONCEPT

Bijlage: Wij zijn onafhankelijk

Onafhankelijkheid van onze klanten is één van de fundamenten in ons beroep. Wij monitoren voortdurend dat wij voldoen aan de onafhankelijkheidseisen die op ons van toepassing zijn. Op basis hiervan bevestigen wij dat Ernst & Young Accountants LLP en de personen die deel uitmaken van het controleteam voldoen aan de geldende onafhankelijkheidseisen.

Onderstaande tabel specificeert de bedragen die EY in rekening heeft gebracht voor dienstverlening aan Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost (inclusief de overige entiteiten):

Geleverde diensten (bedrag in € 1.000)	Ernst & Young Accountants LLP
Controlediensten	40
Andere assurance-diensten	10
Andere niet-controlediensten	–
Totale diensten	50

Urenoverzicht audit team	Inschatting werkelijke uren
Partner	30
Manager	90
Overige teamleden	400
Totaal aantal controle uren	520

■ Financiële relaties

Financiële relaties kunnen betrekking hebben op relaties van EY als onderneming met Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost, evenals relaties van individuen (persoonlijke onafhankelijkheid). Daarom voert EY werkzaamheden uit om vast te stellen of een “covered person” met betrekking tot Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost of EY-lid verboden financiële regelingen heeft met Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost. Er zijn geen dergelijke relaties geconstateerd tijdens het boekjaar.

■ Andere onafhankelijkheidskwesaties

Andere onafhankelijkheidskwesaties kunnen bestaan uit:

- ▶ Zakelijke relaties
- ▶ Werkrelaties
- ▶ Andere persoonlijke relaties
- ▶ Geschenken en gastvrijheid
- ▶ Juridische procedures

Wij zijn niet op de hoogte van dergelijke kwesaties die redelijkerwijs van invloed geacht kunnen worden te zijn op onze onafhankelijkheid met betrekking tot Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost.

■ Gebruik van niet-EY-accountants en -specialisten

Wij hebben bij de uitvoering van onze controle geen gebruikgemaakt van niet-EY-accountants of externe specialisten die niet onafhankelijk zijn van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost.

■ Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden, mogen de externe accountant en (senior) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern rouleren. Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- ▶ drs. M.H. de Hair betrokken bij opdracht sinds kalenderjaar 2019

Dit betekent dat er geen sprake is van langdurige betrokkenheid van de senior teamleden op deze opdracht.

Wij brengen u tijdig op de hoogte van belangrijke teamwisselingen. Intern beschikken wij over degelijke overdrachtsprocedures zodat u geen hinder ondervindt van een teamwisselingen.

Bijlage: SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2020 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2020	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Wij hebben geen ongecorrigeerde fouten of onzekerheden geconstateerd.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid: goedkeurend

Strekking controleverklaring getrouwheid: goedkeurend