

Accountantsverslag

GR Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

11 juni 2024

Eindhoven



Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost
t.a.v. het algemeen bestuur
Deken van Somerenstraat 2
5611 KX Eindhoven

Eindhoven, 11 juni 2024

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2023**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost (hierna VRBZO of de Veiligheidsregio).

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid. Vanaf 2023 is het dagelijks bestuur voor het eerst verantwoordelijk voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij hebben deze verantwoording betrokken in onze controle, maar geven zelf geen expliciet oordeel meer over de rechtmatigheid.

In oktober 2023 hebben wij een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn met het management gedeeld in de management letter. Vanuit de interim controle hebben we in overleg een planning gemaakt: enerzijds gericht op een review van de VIC werkzaamheden (januari 2024) en anderzijds op de controle van de jaarrekening (maart 2024). Uiteindelijk is de jaarrekeningcontrole in juni 2024 afgerond.

Terugkijkend naar het jaarrekeningproces zien wij dat dit soepeler is verlopen dan vorig jaar. Anderzijds is er nog veel ruimte om dit proces efficiënter te laten verlopen en de doorlooptijd te verkorten. De samenwerking met de medewerkers ervaren wij overigens als positief en constructief.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid.

De belangrijkste actiepunten naar aanleiding van onze controle betreffen:

- Een aanpassing van de waarderingssystematiek en financiering van de FLO voorziening.
- Een benodigde structurele versterking van de interne organisatie.

Wij hebben dit verslag in concept besproken met het sectorhoofd bedrijfsvoering en het afdelingshoofd financiën en control. Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij graag bereid.





Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

T.M.M. van Lierop RA MSc
Extern accountant

Inhoudsopgave

1. Samenvatting	4
2. Ons oordeel	6
3. Bevindingen jaarrekening 2023	8
1. Rechtmatigheid	
2. FLO	
3. Overige bevindingen	
4. Overige aspecten	13
Bijlages	15
1. Tabel fouten en onzekerheden SiSa	

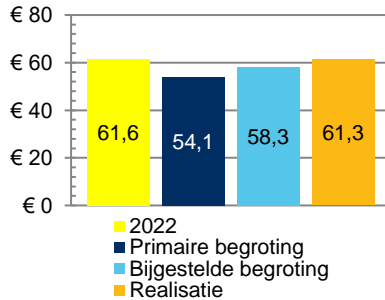
1. Samenvatting – oordeel

Ons oordeel				
Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld				De jaarrekening 2023 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva per 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
Rechtmatigheidsverantwoording				Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële rechtmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid en de gemaakte afspraken met het algemeen bestuur. Op basis hiervan is door het dagelijks bestuur, binnen de daarvoor gestelde grenzen, rechtmatig gehandeld.
WNT verantwoording				Wij hebben vastgesteld dat de binnen de WNT normen is gehandeld en dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen .
SISA bijlage				Wij hebben de SiSa-bijlage zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023. Op grond hiervan melden wij dat geen fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.

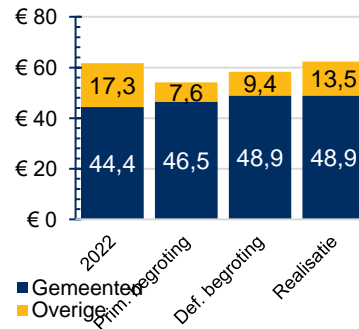
1. Samenvatting – financieel

Financiële analyse 2023

Lasten in € mln



Baten in € mln

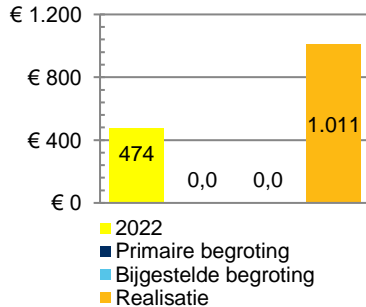


Op basis van de afspraken worden de begrote kosten verdeeld, waardoor het begrote resultaat altijd nihil bedraagt. Normaliter wordt de deelnemersbijdrage gedurende het jaar niet aangepast. In 2023 is het nodig geweest de **deelnemersbijdrage te verhogen** van € 46,5 mln naar € 48,9 mln naar aanleiding van structurele kostenstijgingen. Ook de rijksbijdragen (BDUR) zijn gedurende het jaar verhoogd. Beiden zijn verwerkt in de bijgestelde begroting.

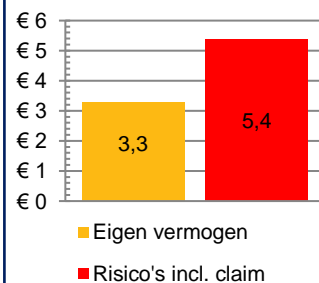
De **gerealiseerde lasten** van € 61,3 mln vallen € 3 mln hoger uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door:

- € 4 mln hogere kosten voor de extra taken crisishulpverlening & opvang Oekraïne. Hiertegenover staat voor hetzelfde bedrag aan extra baten.
- € 1 mln lagere kosten, met name afschrijvingskosten door uitstel van investeringen.

Resultaat na mutatie reserves (in €k)



Analyse eigen vermogen – weerstandsvermogen in € mln



Het **resultaat** bedraagt uiteindelijk ruim € 1 mln positief, waarvan het grootste deel als incidenteel is bestempeld. We merken hierbij op dat met elkaar verband houdende voor- en nadelen over verschillende programma's zijn verwerkt, wat het inzicht op het resultaat per programma bemoeilijkt. De toelichting op de afwijkingen is overigens toereikend.

Voor de komende jaren is op onderdelen in de organisatie een investering nodig. VRBZO beschikt over onvoldoende middelen om dit zelfstandig op te kunnen vangen.

Het **eigen vermogen** (inclusief resultaat) past binnen de nieuwe bandbreedte op basis van de Nota algemene reserves. De totale risico's zijn op basis van de risico inventarisatie en het rekenmodel gekwantificeerd op € 5,4 mln. Hiervan ziet € 2,2 mln toe op een lopende aansprakelijkheidsclaim (zie ook hoofdstuk 3.3).

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																
Gehanteerde controle- en rapporteringstolerantie	<p>Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2023 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol en ontleend aan de definitieve jaarrekening. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Grondslag</th> <th>Omvang begroting</th> <th>Tolerantie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fouten</td> <td>1% van de gerealiseerde lasten</td> <td>€ 61.342.000</td> <td>€ 613.000</td> </tr> <tr> <td>Onzekerheden</td> <td>1% van de gerealiseerde lasten</td> <td>€ 61.342.000</td> <td>€ 1.840.000</td> </tr> <tr> <td>Rapporteringstolerantie</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>€ 50.000</td> </tr> </tbody> </table>		Grondslag	Omvang begroting	Tolerantie	Fouten	1% van de gerealiseerde lasten	€ 61.342.000	€ 613.000	Onzekerheden	1% van de gerealiseerde lasten	€ 61.342.000	€ 1.840.000	Rapporteringstolerantie	-	-	€ 50.000
	Grondslag	Omvang begroting	Tolerantie														
Fouten	1% van de gerealiseerde lasten	€ 61.342.000	€ 613.000														
Onzekerheden	1% van de gerealiseerde lasten	€ 61.342.000	€ 1.840.000														
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 50.000														
Controleverschillen	In de jaarrekening 2023 resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen en/of onzekerheden																
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening . De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.																
SiSa-bijlage	De SiSa-bijlage en bijbehorende stukken dienen door uw organisatie voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. De verplichten tabellen voor fouten en onzekerheden die aangeleverd moeten worden bij het CBS zijn opgenomen achter in het verslag.																

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Schattingen	<p>De opstelling van de jaarrekening vereist dat de directie en het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. In de jaarrekening zijn belangrijke schattingen gedaan ten aanzien:</p> <ul style="list-style-type: none">• FLO voorziening (zie 3.2)• Uitkomsten juridische procedures (zie 3.3) <p>De daadwerkelijke uitkomst kan afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd. Wij zijn van mening dat bij de gedane schattingen het voorzichtigheidsprincipe, het realisatieprincipe en het matchingprincipe in acht zijn genomen.</p>
Interne beheersing	<p>Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij enkele belangrijke aandachtspunten opgenomen die met name toezien op:</p> <ul style="list-style-type: none">• De invulling van de verbijzonderde interne controles, gekoppeld aan het (tussentijds) verantwoording afleggen over rechtmatigheid. Wij begrijpen dat hier inmiddels iemand voor is aangenomen.• De inrichting van het financiële systeem (waaronder rollen en rechten) met name rondom de autorisatie van inkopen, vastleggen van prestatieverklaringen, generen van betaalbestanden en stamgegevens. VRBZO heeft toegezegd deze punten mee te nemen bij de implementatie van het nieuwe systeem vanaf 2025.• Het op niveau krijgen van de eigen informatiebeveiliging. <p>Wij constateren dat voor bovenstaande in de organisatie aandacht is, maar dat verbeteringen nog moeizaam tot stand komen als gevolg van niet ingevulde functies (bijvoorbeeld een Ciso) en afhankelijkheid van inhuur op enkele posities.</p>

3.1 Rechtmatigheid

Rechtmatigheid	
Algemeen	<p>Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur expliciet verantwoording af over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid, met inachtneming van de algehele kaders (bijvoorbeeld de kadernota rechtmatigheid) en de gestelde kaders door het algemeen bestuur (o.a. de financiële verordening 2023 en het normenkader). Hierbij is rekening gehouden met een tolerantiegrens van 3% (€ 1.840.000) voor de rechtmatigheidsverantwoording zelf en een rapporteringsgrens van € 50.000 voor afwijkingen die in de paragraaf bedrijfsvoering gemeld dienen te worden.</p> <p>Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat afwijkingen juist en volledig zijn opgenomen en toegelicht, rekening houdend met bovenstaande grenzen. Wij hebben hiervoor de opzet en uitkomsten van de interne controles geïnspecteerd en de ingenomen standpunten van het dagelijks bestuur getoetst. Het dagelijks bestuur heeft geen onrechtmatigheden gemeld. De bijbehorende toelichtingen in de paragraaf bedrijfsvoering geven het gewenste inzicht. Dit hebben wij meegewogen in het afgeven van ons oordeel bij de jaarrekening.</p>
Voorwaarden criterium	<p>Ten aanzien van het voorwaarden criterium zien de risico's vooral toe op naleving van de aanbestedingswetgeving. Door de organisatie is een uitgebreide inkoopanalyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Uit deze inkoopanalyse volgt een beperkte onrechtmatigheid onder de rapporteringsgrens. Wij stemmen hiermee in.</p>
Begroting criterium	<p>Het algemeen bestuur autoriseert de begroting op programmaniveau, waarbij een begrotingswijziging nodig is als het saldo van baten en lasten met meer dan 10% verslechterd. Voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording zijn de volgende standpunten ingenomen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Financiële voordelen per programma (minder lasten ofwel meer baten) leiden niet tot een onrechtmatigheid.• Op het programma 'ondersteuning organisatie' zit een financieel nadeel van € 328.000, met name voortkomend uit hogere loonkosten & inhuur om de bedrijfsvoering op niveau te houden. Het dagelijks bestuur is van mening dat dit acceptabel is, omdat het nadeel past binnen de gestelde 10% van de programmalasten (ruim € 10 mln).• Op de andere programma's zijn geen nadelen zichtbaar en op investeringen is geen sprake van kredietoverschrijdingen. <p>Ondanks dat bovenstaande niet geheel in lijn is met de uitgangspunten van de Kadernota rechtmatigheid, doet dit ons inziens wel recht aan de eigen gemaakte afspraken met het algemeen bestuur.</p>

3.2 Voorziening FLO

Voorziening FLO

Met ingang van boekjaar 2020 is door de VRBZO een voorziening gevormd voor het zogenoemde functioneel leeftijdsontslag (kortweg FLO). Deze voorziening is op consistente wijze verwerkt in de jaarrekening, gebaseerd op een methodiek die voorgaande jaren is vastgesteld door het algemeen bestuur en akkoord bevonden door de provincie als toezichthouder.

De voorziening is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- De totale verwachte uitgaande FLO kosten bepaald op medewerkersniveau - onderbouwd met een rapportage en rekentool van een extern deskundige - met indexcijfers en leeftijdsverwachtingen. De totale uitgaande kosten zijn hiermee gekwantificeerd op € 25,8 mln (vorig jaar € 23,6 mln). De **verplichting** die hiervoor eind 2023 – naar rato van dienstverband – is gevormd bedraagt **€ 19,2 mln** (vorig jaar € 16,5 mln).
- Een jaarlijks te ontvangen bijdrage van de gemeenten specifiek geoormerkt ter nakoming van de FLO verplichtingen. Deze bijdrage bedroeg in 2023 € 1,4 mln en wordt jaarlijks geïndexeerd. De **totale bijdrage** is gekwantificeerd op **€ 18,5 mln** (vorig jaar €14,8 mln)
- Hierdoor bedraagt de **netto gepresenteerde voorziening € 706.000** (vorig jaar € 1,7 mln).

Wij hebben de onderliggende berekeningen gecontroleerd en stemmen in met de voorziening. We merken daarbij het volgende op:

- De totale geschatte verplichting is fors toegenomen ten opzichte van vorig jaar. Dit hangt samen met de uitkomst van een fiscaal discussiepunt rondom de RvU eindheffing. Verder is de FLO-regeling complex en continu onderhevig aan (fiscale) discussiepunten.
- Ondanks dat de geschatte verplichting in omvang toeneemt, is de stand van de voorziening einde jaar gedaald. Dit is het gevolg van de in het verleden gekozen methodiek, welke in de praktijk fungeert als een egalisatie reserve.
- Op basis van deze methodiek zijn de bijdragen van gemeenten vanaf 2025 (tijdelijk) hoger dan de verplichting, waardoor de voorziening negatief zou lopen. Behalve dat dit verslaggevingstechnisch niet mogelijk is, doet dit ons inziens afbreuk aan het getrouwe beeld van de feitelijke situatie.

Bovenstaande betekent dat op korte termijn moet worden nagedacht over een nieuwe en toekomstbestendige waarderingssystematiek (exploitatie, voorziening, reserve) en financiering door gemeenten.

3.3 Overige bevindingen

Overige bevindingen	
Verlofsparen	<p>Met ingang van boekjaar 2022 hebben werknemers de mogelijkheid om niet opgemaakte verlofuren onder voorwaarden om te zetten in spaarverlof. Dit spaarverlof heeft - in tegenstelling tot wettelijk- en bovenwettelijk verlof - geen vervaldatum en kan door de werknemer naar eigen wens worden ingezet om met behoud van loon minder te werken, bijvoorbeeld richting pensioendatum. De verslaggevingsregels (BBV) schrijven voor dat spaarverlof onder voorwaarden financieel tot uitdrukking moet komen in een voorziening.</p> <p>VRBZO heeft voor 2023 een voorziening spaarverlof aangelegd voor € 82.500, ter grootte van het aantal gespaarde uren tegen een gemiddeld uurtarief van € 48. Wij stemmen in met deze positie.</p> <p>Er is geen voorziening gevormd voor overige verlofsoorten. Wij vinden het belangrijk om ook de overige verlofsoorten (wettelijk, bovenwettelijk, etc.) in kaart te brengen, daarbij te bepalen of sprake is van bovenmatig verlofstuwmeren en te bepalen hoe hier (financieel) mee om te gaan.</p>
Voorziening minnelijke regelingen en RVU	<p>Gedurende 2023 is een voorziening getroffen van € 438.000 voor medewerkers die via een minnelijke regeling uit dienst treden. Dit bedrag dekt de totale loonkosten plus RVU boetes en is gebaseerd op onderliggende overeenkomsten en afspraken. Eind 2023 resteert nog een verplichting van € 139.000 ter dekking van kosten in de komende jaren. Wij hebben deze positie gecontroleerd en concluderen dat deze voorziening toereikend is.</p>

3.3 Overige bevindingen

Overige bevindingen	
Financiële afwikkeling extra taken	<p>Ook gedurende 2023 heeft de VRBZO extra taken verricht rondom de opvang van Oekraïense vluchtelingen en crisisnoodopvang. Deze taken worden uiteindelijk volledig vergoed en lopen daardoor budgetneutraal door de jaarrekening. Wij merken hierbij het volgende op:</p> <ul style="list-style-type: none">• De totale kosten voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen bedragen € 1,7 mln, waarvan € 1 mln gemaakt door gemeente Eindhoven en doorbelast aan VRBZO. De veiligheidsregio heeft ons inziens voldoende gedaan om de juistheid en rechtmatigheid van deze kosten aan te tonen. Wij hebben de verantwoording middels de SiSa bijlage gecontroleerd en stemmen in met de nog te ontvangen positie (circa € 77.000).• De totale kosten voor de crisisnoodopvang bedragen € 2,2 mln welke achteraf zijn gedeclareerd bij het COA. Dit bedrag is reeds gedurende 2023 finaal afgerekend waardoor hierin geen risico's meer schuilen. <p>Tot slot merken wij op dat de meerkosten uit vorige jaren die toezagen op COVID-19 eind 2023 zijn afgerekend voor totaal circa € 1,5 mln. Hierdoor staat per einde 2023 geen te vorderen posities meer open en is er geen risico meer.</p>
Verwerking BDUR middelen	<p>Veiligheidsregio's worden via het rijk gefinancierd via de zogenoemde brede doeluitkering rampenbestrijding (BDuR). Het basisbedrag voor 2023 bedroeg circa € 7,5 mln. Aanvullend heeft VRBZO – gebaseerd op landelijke afspraken - € 1,4 mln extra ontvangen voor de versterking van crisisbeheersing en informatiemanagement. Dit extra budget loopt de komende jaren op naar € 2,5 mln in 2026.</p> <p>De bedoeling van deze extra middelen is dat zij daadwerkelijk worden ingezet voor de benoemde doelstelling. Ondanks dat de verantwoording van BDuR middelen al sinds jaar en dag via de SiSa-bijlage verloopt, zijn over de wijze van verantwoording van deze extra gelden geen duidelijke afspraken vastgelegd.</p> <p>VRBZO heeft van de extra gelden in 2023 circa € 550.000 besteed (met name aan planvorming) en is van mening dat de resterende € 950.000 beschikbaar blijft voor 2024. Binnen de jaarrekening is dit bedrag opgenomen onder de 'vooruitvangen bedragen'. In de SiSa-bijlage is – consistent aan voorgaande jaren – het totaalbedrag aan BDuR middelen ingevuld als besteding. Gezien het feit dat hierover geen duidelijke afspraken zijn gemaakt, kunnen wij instemmen met deze werkwijze.</p>

3.3 Overige bevindingen

Overige bevindingen

Aansprakelijk-
heidsstelling
Hapert

VRBZO is aansprakelijk gesteld voor schade die is geleden in 2020 bij een brand in Hapert voor in totaal € 27 mln. VRBZO stelt zich op het standpunt dat het zeer onwaarschijnlijk is dat zij daadwerkelijk aansprakelijk is, bovendien is VRBZO verzekerd tot € 5 mln. Om die reden is geen voorziening gevormd. Binnen de risico kwantificering is puur rekenkundig een bedrag van € 2,2 mln opgenomen als risico gebaseerd op kans (10%) maal maximale impact (€ 22 mln). Deze kwestie is toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen. Wij vinden de toelichting op deze casus passend.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van uw organisatie de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	<p>De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het dagelijks bestuur en de directie. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit:</p> <ul style="list-style-type: none">• Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle;• Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management en directie;• Het uitvoeren van een analyse op handmatige journaalposten, onder andere om ingrijpen van het management, de directie en het bestuur in de interne beheersing te kunnen identificeren;• Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op schattingsposten, onder andere om oneigenlijke beïnvloeding door het bestuur te kunnen identificeren;• Het beoordelen van rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie alsmede het uitvoeren van een bankanalyse, met als doel om fouten en fraude in de uitgaande betalingen te kunnen identificeren. <p>Er zijn gedurende 2023 door ons geen materiële fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft de directie aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen.</p>
Claims en juridische procedures	Er zijn geen andere belangrijke (dreigende en niet gewaardeerde) claims en/of juridische procedures met een mogelijke materiële impact op de cijfers per ultimo 2023, anders dan reeds toegelicht onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen en de paragraaf weerstandsvermogen.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van uw organisatie en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO) ten aanzien van onafhankelijkheid.
Openstaande punten	<ul style="list-style-type: none">- Ondertekenen van de bevestiging bij de jaarrekening (LOR) – 26 juni 2024- Afgeven controleverklaring - 26 juni 2024- Vaststellen jaarrekening in AB - 10 juli 2024

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	-	0	n.v.t.
A18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	-	0	n.v.t.
Strekking controleverklaring				
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:		Goedkeurend		



Smart decisions. Lasting value.