

Accountantsverslag

Datum 5 maart 2024



Geacht bestuur,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat wij hebben opgesteld in het kader van onze controle op de jaarrekening 2023 van Veiligheidsregio Drenthe. Wij hebben onze controle uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 5 juli 2023.

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 2023. 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
T.A. Schurer RA

Dashboard jaarrekeningcontrole

Accountantsverslag
jaarrekening 2023
Veiligheidsregio
Drenthe

Management samenvatting

- Controleverklaring, evaluatie van afwijkingen & verantwoordelijkheden
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Covid-19 & vluchtelingenopvang
- Weerstandsvermogen

Bevindingen jaarrekening

- Presentatiecorrecties
- Omzetting algemene reserve naar bestemmingsreserve
- Risicoanalyse

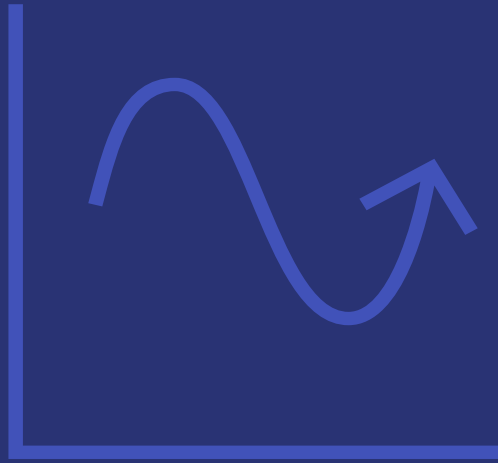


Interne beheersing

- Processen
- IT
- Data-analyse

Overige aangelegenheden

- Urenbesteding
- Wet- en regelgeving
- SiSa-verantwoording



Management samenvatting



Management samenvatting

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 2023 van de Veiligheidsregio Drenthe te verstrekken. Ten tijde van het schrijven van dit verslag is het nog niet bekend in welke vorm dit zal zijn. In 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd, waarbij overheidslichamen zelf een verklaring over hun rechtmatigheid geven in de jaarrekening. Tegelijkertijd zijn de BBV en BADO nog niet aangepast, waardoor wij als accountant geen grondslag hebben om een controleverklaring op af te geven. Er zijn twee scenario's denkbaar:

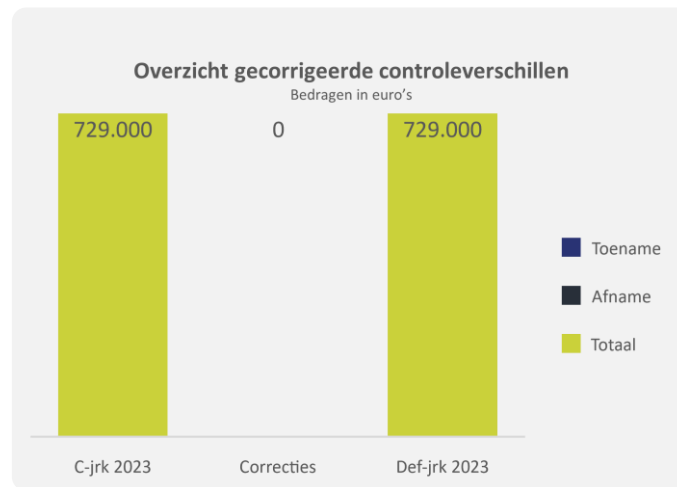
- De VRD neemt zelf een rechtmatigheidsoordeel op en wij geven hier een verklaring over de getrouwheid bij. Dit is de indirecte methode en zoals in eerste instantie ook bedoeld voor boekjaar 2023.
- De VRD neemt zelf een rechtmatigheidsoordeel op, en wij geven hier vervolgens zelfstandig in onze verklaring een oordeel over ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid. Dit is de directe methode en is, uitgezonderd het rechtmatigheidsoordeel van de VRD zelf, zoals voorgaande jaren gebruikelijk was.

Voor beide scenario's hebben wij voldoende controle-informatie verkregen om een goedkeurend oordeel te kunnen geven. De controleverklaring kunnen wij pas afgeven zodra er vanuit het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants meer duidelijkheid komt.

1.2 Overzicht van fouten en onzekerheden

Tijdens de controle hebben wij geen controlebevindingen geconstateerd, die van invloed zijn op het saldo van baten en lasten. De door ons gehanteerde correctiegrens voor controlebevindingen betreft € 14.800.

Wel hebben wij een aantal presentatiecorrecties geconstateerd, die zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.



Management samenvatting

1.3 Verantwoordelijkheden jaarrekening

Het dagelijks bestuur van Veiligheidsregio Drenthe is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening 2023 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 Drenthe.

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de getrouwheid (en rechtmatigheid) van de jaarrekening 2023 van Veiligheidsregio Drenthe. 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:

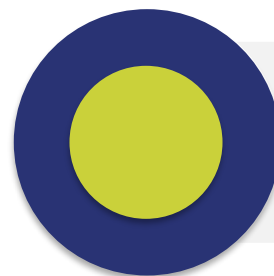
Materialiteit fouten	€ 395.000
Materialiteit onzekerheden	€ 1.185.000

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 hebben ten aanzien van de controle de hoge kant van de range gehanteerd, oftewel een percentage van 75% en dit resulteert in een uitvoeringsmaterialiteit van € 296.000.

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- naleven van relevante wet- en regelgeving zijn.



Materialiteit € 395.000

Uitv. materialiteit € 296.000

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 Drenthe.

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 Drenthe, 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 is de Veiligheidsregio Drenthe klaar om door het dagelijks bestuur zelf een oordeel te geven over de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening. De financiële verordening en het normenkader zijn hierop aangepast en het Algemeen Bestuur heeft daarmee de kaders gesteld.

De rol van de accountant verschuift daarmee naar het afgeven van een getrouwheidsverklaring over de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording. Dit is echter afhankelijk van de aanpassing van de BADO en BBV (zie ook paragraaf 1.1 – controleverklaring).

Management samenvatting

1.7 Covid-19

In 2023 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 2023 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	42.558

Wij kunnen ons vinden in de 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. Wij gaan een separate verklaring verstrekken bij de opgave meerkosten COVID-19 ten behoeve van de verantwoording aan het ministerie van VWS.

Management samenvatting

1.8 Analyse resultaat

Het gerealiseerde resultaat voor bestemming valt € 863.000 hoger uit dan begroot. De reden hiervoor is met name te vinden in het programma Calamiteiten en Crises, waarop € 291.000 meer baten zijn ontvangen dan begroot. Dit onder andere door het doorschuiven van investeringen en langere levertijden. In de programmaverantwoording van de jaarrekening is voldoende toelichting opgenomen over de realisatie van de verschillende programma's.

Resultatenrekening		Bedragen x €1.000		
Post	Realisatie	Begroting	Afwijking	%
Baten	39.513	37.462	2.051	5,5%
Lasten	39.553	38.365	1.188	3,1%
Resultaat voor bestemming	-40	-903	863	
Mutaties reserves:	769	903		
Nog te bestemmen resultaat	729	0		

Management samenvatting

1.9 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 € 4.895k. Dit bedrag ligt in lijn met 2022.

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 Drenthe aan te houden.

De ontwikkeling van uw eigen vermogen per ultimo 2023 en ultimo 2022 is hiernaast opgenomen. Er zijn geen reserves beschikbaar om de risico’s op te vangen.

Op basis van dit overzicht beschikt u ultimo 2023 niet over voldoende weerstandsvermogen om de door u geformuleerde en gekwantificeerde tegenvallers zelfstandig op te kunnen vangen. Binnen Drenthe is op basis van de notitie ‘Samen werken voor Drenthe’ besloten om de reserves binnen gemeenschappelijke regelingen laag te houden: 2,5% algemene reserve van de begrote lasten. Voor het tekort dienen de deelnemende gemeenten zelf weerstandscapaciteit aan te houden.

Weerstandvermogen Bedragen x €1.000

	2023	2022
Weerstandsnorm	4.895	4.815
Reserves:		
Algemene reserve	0	854
Bestemmingsreserves (niet beschikbaar)	1.770	1.742
Nog te bestemmen resultaat	729	0
Over-/onderrealisatie	-/-4.895	-/- 4.815
Ratio weerstandsvermogen		
Totaal eigen vermogen	0	0
Algemene reserve	0	0



Bevindingen jaarrekening



Bevindingen jaarrekening

2.1 Bevinding 1 – Financiële correcties en presentatiecorrecties

Tijdens de controle van de jaarrekening 2023 van Veiligheidsregio Drenthe hebben wij geen correcties met een resultaatsimpact voorgesteld. Wel hebben wij een aantal presentatiecorrecties voorgesteld, zie hiervoor paragraaf 1.2. Deze presentatiecorrecties zijn allen aangepast in de definitieve jaarrekening 2023.

2.2 Bevinding 2 – Toekomstige salarisstijging FLO-voorziening

Tijdens de controle van de FLO-voorziening hebben wij geconstateerd dat in de voorziening rekening gehouden wordt met toekomstige salarisstijgingen. Deze berekeningswijze van de beste schatting kunnen wij ondersteunen.

Daarentegen willen wij wel de aandacht vestigen op de wijze waarop deze toekomstige salarisstijging door u wordt berekend. De salarisstijging wordt bepaald op het vijfjaarsgemiddelde met een terugstelling van 1 jaar. Oftewel in de berekening van 2023 is rekening gehouden met de gemiddelde stijging over de periode 2018 tot en met 2022.

Vanwege de incidentele cao-verhogingen over 2023 zou een berekening eind 2024 met deze grondslag leiden tot een hogere gemiddelde salarisstijging. Dit heeft tot gevolg dat u komend jaar een aanzienlijke dotatie in de FLO-voorziening doet, maar deze dotatie zal in latere jaren naar verwachting tot een vrijval leiden. Dit achten wij een ongewenste mutatie van de voorziening, die ook direct van invloed is op het financiële beeld van de jaarrekening de komende jaren.

Wij bevelen aan om de berekeningswijze van de toekomstige salarisstijging komend jaar kritisch te heroverwegen, om zodoende ongewenste schommelingen in de voorziening te voorkomen. U zou bijvoorbeeld een gemiddelde salarisstijging over een langere periode (bijvoorbeeld 10 jaren) kunnen overwegen.

Tevens bevelen wij aan de berekeningswijze op te nemen in de financiële verordening.

2.4 Onderhoud kazernes

In boekjaar 2023 is de eerste kazerne in eigen beheer in gebruik genomen en derhalve geactiveerd onder de materiële vaste activa. Ultimo boekjaar zijn aanvullend hierop nog twee kazernes in ontwikkeling. Wij adviseren u om tijdig na te denken over het onderhoud van deze kazernes en de wijze waarop dat financieel verantwoord wordt. Gebruikelijk is om dit met een onderhoudsvoorziening te doen. Een andere mogelijkheid is het separaat activeren van de verschillende componenten in de materiële vaste activa en deze te desinvesteren op het moment dat een component wordt vervangen middels onderhoud.

2.3 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 2023 zijn er geen wijzigingen doorgevoerd in de verslaggevingsgrondslagen.

2.4 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 2023. Risico op schattingsonzekerheid is beperkt en kwaliteit van de toelichting en onderbouwing van deze posten is toereikend.

Bevindingen jaarrekening

2.5 Controle risico's en werkzaamheden

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

FR Risico management override

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 Rechtmatigheid

Boekjaar 2023 is het eerste jaar dat de Veiligheidsregio Drenthe zelf de rechtmatigheid van de bestede kosten moet vaststellen. Hiervoor zijn de aanbestedingen en de rechtmatigheid van de gemaakte kosten van belang. Hierover rapporteert de Veiligheidsregio Drenthe in de jaarrekening; wij stellen de getrouwheid van deze rapportage vast.

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.
- 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

Wij hebben geen onrechtmatigheden vastgesteld.

Bevindingen jaarrekening

2.5 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 die 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 FR Doorbreking IB) of dat er een onjuiste berekening wordt gehanteerd.

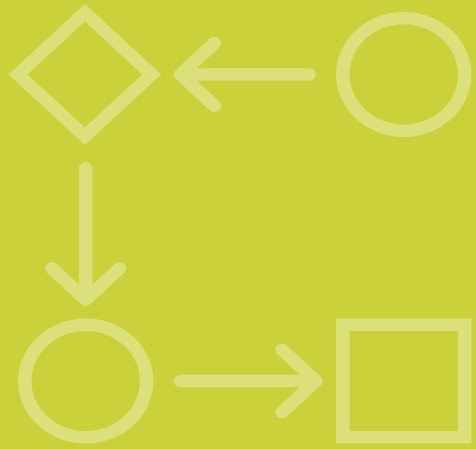
Onze aanpak

- 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.



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 en verbijzonderde interne controle. 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 en onze managementletter en rapportages, aandacht aan de verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering, bestuurlijke informatievoorziening / planning & control en het zelfcontrolerend 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 Drenthe.

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 Drenthe 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 22 november 2023 hebben wij onze bevindingen met betrekking tot de interne beheersing en het zelfcontrolerend 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 Uitkomsten 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

Er is een analyse gemaakt o.b.v. uw financiële administratie om vast te stellen of hier bijzonderheden aanwezig zijn. In de analyse zijn de periodes van rapportages duidelijk te herkennen, wat ons zegt dat de periodeafgrenzing, met name rondom de rapportages, nauwkeurig worden opgesteld.

Boekingen per dagboek

Er is een analyse gemaakt o.b.v. uw financiële administratie om vast te stellen of hier bijzonderheden aanwezig zijn. Wij hebben gezien dat er relatief veel memoriaalboekingen worden gemaakt. In het kader van onze controle hebben wij deze geanalyseerd en geconstateerd dat deze voornamelijk voortkomen uit de transitoria van Afas. Wij hebben geen bijzonderheden geconstateerd rondom de memoriaalboekingen.

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 VRD.



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 Drenthe, 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 Drenthe 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 Drenthe schriftelijk te rapporteren en onze onafhankelijkheid als externe accountant ten opzichte van Veiligheidsregio Drenthe 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.

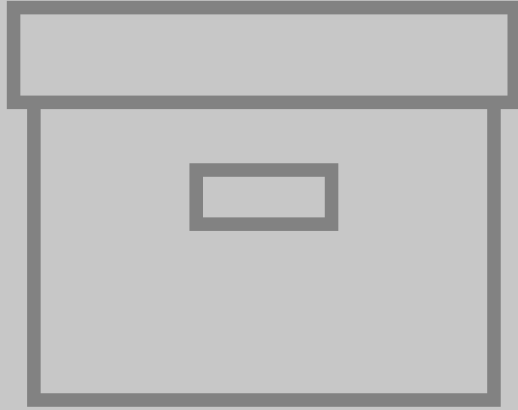
Belangrijke investeringen in de kwaliteit van de door ons uitgevoerde controles betreffen de investeringen in technologie en in onze medewerkers. Binnen onze praktijk hechten wij veel waarde aan het organiseren van trainingen voor medewerkers. Daarnaast vereist de controle van de jaarrekening van uw 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 Drenthe besteed:

(tabel nog niet gevuld, omdat de verklaring bij de jaarrekening nog niet verstrekt kan worden).

Urenbesteding 2023

Functie	Begroot	Realisatie
Extern accountant	18	pm
Senior Manager	40	pm
Junior Manager	24	pm
Senior assistent	90	pm
Assistent + stagiaire	72	pm
IT-audit, data-analyse	6	pm
Totaal	250	



Bijlagen



Bijlagen

Bijlage 1 – Single Information Single Audit 2023

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 2023 vallen onder SiSa. Hieronder is de tabel opgenomen, welke ook opgenomen moet worden indien er geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

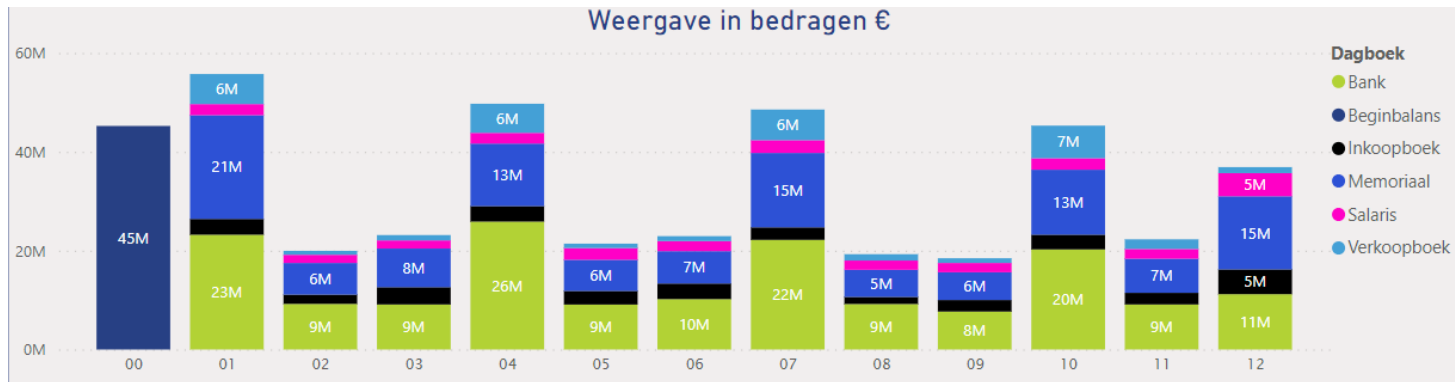
Wij hebben de controle op deze regelingen uitgevoerd op basis van de door de VRD opgemaakte SiSa-bijlage en de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2023. Per regeling is een tabel opgenomen. Voor uw organisatie zijn de volgende regelingen van toepassing:

	Specifieke uitkering	Besteding 2023 (in euro's)	Fout of onzekerheid	Financiële omvang afwijking in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A2	Doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDUR)	7.068.091	geen	0	n.v.t.
A18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	1.056.229	geen	0	n.v.t.
	Totaal		Geen	0	n.v.t.

Bijlagen

Bijlage 2 – Uitkomsten data-analyse

Boekingen per dagboek per periode

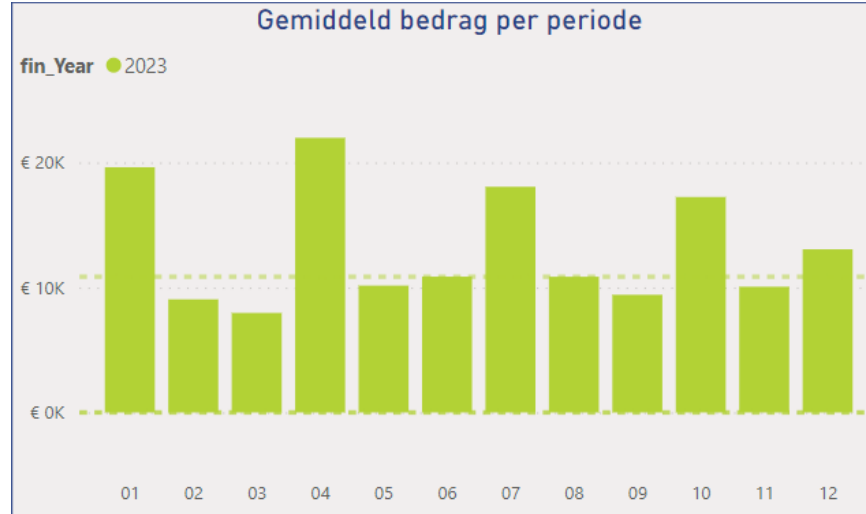


Tijdens onze controle hebben wij een analyse per dagboek en periode gemaakt (o.b.v. uw financiële administratie) om vast te stellen of hier bijzonderheden aanwezig zijn. Op basis van de cycli binnen een jaar bij VRD zien wij hier geen uitschieters die onverklaarbaar zijn (het is verklaarbaar dat de eerste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



Toelichting

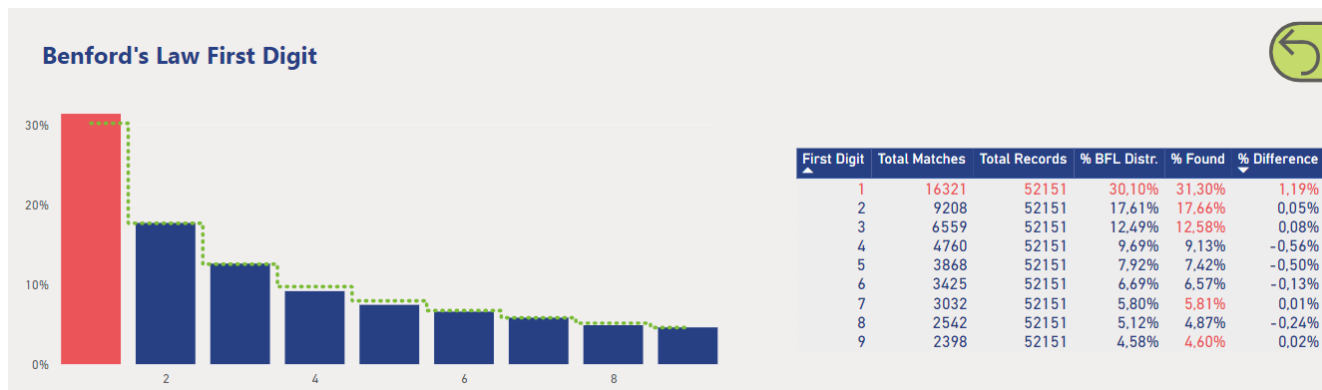
Het gemiddelde geboekte bedrag is in de periodes van kwartaalafsluiting het hoogste. Dit komt door de aanwezigheid van memoriaalboekingen en de abonnementsfacturen voor de gemeentelijke bijdragen.

In periode 10 is het gemiddelde geboekte bedrag ook hoger dan gemiddeld vanwege investeringen.

Bijlagen

Bijlage 2 – Uitkomsten data-analyse

Benford's law



Toelichting

Op basis van Benford's Law hebben we ingezoomd op getallen die beginnen met 1 aangezien deze buiten de range valt.

Op basis van nadere analyse kunnen wij deze uitschieter verklaren. De uitschieter wordt voornamelijk veroorzaakt door de vele kleine facturen die met cijfer '1' starten. Daarnaast wordt een groot deel verklaard door transitorische boekingen die starten met deze getallen.



bentacera

BENTACERA.NL