

Verslag van bevindingen 2021

Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond

14 april 2022



PUBLIEK BELANG
accountants

Sir Winston Churchilllaan 370 F442
2285 SJ Rijswijk (ZH)
info@publiekbelangaccountants.nl
www.publiekbelangaccountants.nl

Aan het algemeen bestuur van
de Gemeenschappelijke regeling
Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond
Postbus 9154
3007 AD ROTTERDAM

Datum:
14-04-2022

Behandeld door:
drs. M.E. Dubbelman RA

Ons kenmerk:
22013

Onderwerp:
Verslag van bevindingen 2021

Geacht bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2021 voor de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond (VRR) uitgevoerd. Dit verslag bevat onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen en is bestemd voor het bestuur van VRR.

Hoogachtend,

Publiek Belang Accountants B.V.

drs. R.D.H. Killeen RA MGA

Bijlagen: één

cc: directeur VRR

Verslag van bevindingen 2021

Inleiding

Met de opdrachtbevestiging van 9 juli 2021 hebben wij opdracht gekregen tot het controleren van de jaarrekening 2021. Wij sturen de controleverklaring bij uw jaarrekening 2021 afzonderlijk toe. Dit verslag bevat op grond van de Gemeentewet onder meer onze bevindingen over:

- de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- (eventuele) onrechtmatigheden in de jaarrekening.

De goedkeuringstolerantie voor uw jaarrekening is opgenomen in onze controleverklaring. Voor ons verslag van bevindingen heeft uw bestuur de rapporteringstolerantie gelijk gesteld aan de goedkeuringsmaterialiteit van de jaarrekening. Overigens rapporteren wij ook bevindingen onder de rapporteringstolerantie die wij relevant vinden.

In het kort

- Het afgelopen jaar stond voor uw organisatie in het teken van verschillende belangrijke ontwikkelingen:
 - ✓ de gevolgen van de Coronapandemie hebben opnieuw veel veerkracht van uw organisatie gevraagd
 - ✓ de implementatie van het nieuwe financiële en inkoopstelsel had invloed op uw interne bedrijfsvoering
 - ✓ de overname en integratie van de ARR is een ingrijpende organisatorische uitbreiding
 - ✓ de opvang van statushouders betekende een uitbreiding van takenUw organisatie heeft hard gewerkt aan deze ontwikkelingen en heeft goede resultaten geboekt
 - Veiligheidsregio's spelen steeds meer een vooraanstaande rol bij crisissituaties en bijzondere incidenten die vragen om directe actie, tegelijk is de financiering door het Rijk niet steeds vanaf het begin duidelijk
 - In 2021 is verder gewerkt aan verbeteringen in de IT-omgeving. De verbeteringen zijn zichtbaar, maar er blijven aandachtspunten.
 - Uw jaarrekening was vroeg in het jaar beschikbaar en inhoudelijk van goede kwaliteit. Steviger centrale onderbouwing en coördinatie in het proces blijven aandachtspunten om de doorlooptijd te beperken.
-

Onze conclusie

Actuele ontwikkelingen

Uw organisatie is meer dan in andere jaren door externe ontwikkelingen en interne projecten op de proef gesteld. De directe gevolgen van de Coronapandemie, maar ook de daaruit voortvloeiende maatschappelijke ontwikkelingen en reacties hebben een grote inzet en motivatie van uw medewerkers gevraagd. Daarnaast wordt u als veiligheidsregio door het Rijk steeds meer gezien als belangrijke partner en instituut voor de regio op en de aanpak van acute noodsituaties. Deze situaties worden gekenmerkt door hoge tijdsdruk om zaken inhoudelijk te regelen. De complexiteit van deze situaties vraagt bovendien vaak om samenwerking met andere partijen. Niet altijd is op voorhand de financiering van deze activiteiten en de verdeling over de verschillende partijen volledig duidelijk. Hierdoor financiert de VRR aanzienlijke bedragen voor.

Interne projecten die in 2021 uw aandacht vroegen waren met name de overname en integratie van de ARR en de implementatie van een nieuw financieel en inkoopstelsel. Hoewel beide projecten door uw organisatie goed zijn

Verslag van bevindingen 2021

voorbereid, was over 2021 sprake van de nodige aanloopproblemen, waardoor extra inzet van uw medewerkers nodig was.

Ondanks de grote uitdagingen is uw organisatie erin geslaagd op alle genoemde belangrijke ontwikkelingen goede resultaten te boeken. Wij spreken onze waardering uit voor de inzet van uw medewerkers en de goede samenwerking met ons controleteam.

Jaarrekeningproces

Uw organisatie heeft hard gewerkt aan de jaarrekening en de onderbouwingen in het jaarrekeningdossier. Bij aanvang van onze controle was een complete concept-jaarrekening beschikbaar. De beperkte correcties naar aanleiding van onze controle toont aan dat de concept-jaarrekening inhoudelijk van goede kwaliteit was. De benodigde controledocumentatie in het onderliggend jaarrekeningdossier en de bewaking van tijdige en inhoudelijk voldoende afwikkeling van vragen verdienen aandacht. De doorlooptijd en tijdbesteding van onze controlewerkzaamheden kunnen hierdoor worden beperkt. Overigens heeft ziekte in de periode van onze controle invloed gehad op de beschikbaarheid van uw medewerkers, de beperkte omvang van uw jaarrekeningteam maakt uw organisatie kwetsbaar voor uitval.

Interne beheersing

De aandacht die in 2021 is gericht op de hiervoor genoemde ontwikkelingen heeft gemaakt, dat VRR zich in 2021 in mindere mate heeft gericht op verbeteringen in de interne beheersing. Wij adviseren u in 2022 verder te gaan met de beschrijving van de belangrijkste processen binnen de VRR. De kwaliteit van de verbijzonderde interne controle was over 2021 evenals eerdere jaren van voldoende niveau. Het inzicht in de verschillende opbrengststromen van de VRR en de kwaliteit van de interne controle die is gericht op de volledige facturatie van de opbrengsten door de VRR is in 2021 duidelijk verbeterd.

IT-omgeving

De afgelopen jaren heeft het autorisatiebeheer en de toewijzing van bevoegdheden in applicaties aandacht gevraagd. Ook in 2021 heeft de VRR gewerkt aan verbeteringen maar er bestaan nog enkele risico's voor de Active directory waarin de gebruikersrechten worden beheerd. Vanaf 2021 gebruikt de VRR de applicatie AmbuSuite voor de registratie van ambulanceritten en de daaraan gerelateerde opbrengsten. Onze IT-auditors hebben geconcludeerd dat de inrichting van de bevoegdheden in AmbuSuite bijdraagt aan betrouwbare financiële informatie. Aandacht is nodig voor het verkrijgen van de ISAE3402 verklaring van de aanbieder van AmbuSuite.

Managementletter

Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie hebben wij een bredere blik op uw interne beheersing dan alleen het jaarrekeningproces en doen wij aanbevelingen om de interne beheersing van VRR te verstevigen. Op 9 december 2021 hebben wij uw directie en bestuur geïnformeerd over onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing, voor zover van belang voor onze jaarrekeningcontrole. De belangrijkste punten uit onze managementletter en resterende opmerkingen uit eerdere rapportages zijn:

Verslag van bevindingen 2021

Geactualiseerde nota's

VRR heeft diverse nota's geactualiseerd. De nota's "Investeren, waarderen en afschrijvingen", "Weerstandsvermogen en risicomanagement", "Reserves en voorzieningen" en het Treasurystatuut zijn in concept aan ons voorgelegd. Wij hebben onze bevindingen, die overigens beperkte impact hebben, met uw medewerkers gedeeld. Wij hebben geen juridische toets op genoemde documenten uitgevoerd.

Verbijzonderde Interne Controle (VIC) van Inkoop en memorialen

De uitvoering van de VIC op de inkoopkosten is toereikend en resulteert in zichtbare vastleggingen van uitgevoerde werkzaamheden en uitkomsten. De voortgang van de VIC gedurende het jaar is verbeterd, de resultaten over de eerste 3 kwartalen waren begin november beschikbaar. Een aandachtspunt blijft dat prijs- en prestatieleveringsdocumentatie moeizaam beschikbaar komt vanuit de organisatie.

In onze managementletter merkten wij op dat de VIC op memoriaalposten en correctieboekingen kon worden verbeterd. Bij de onderzochte dossiers ontbrak in de interim-controle een inhoudelijke oorzaaksanalyse en toelichting op de betreffende boekingen. In de controle op de VIC van het laatste kwartaal constateerden wij dat dit serieus is opgepakt en dat verbeteringen zijn aangebracht. De vastleggingen van de VIC bevatten een duidelijkere oorzaaksanalyse en zijn beter onderbouwd.

Personele kosten

De interne controle op de personele kosten loopt goed. De data-analyse op de personele kosten is een effectieve en efficiënte manier van controleren. Hieruit blijken geen afwijkingen. De medewerkers die zijn overgekomen van de AZRR zijn goed overgenomen in de salarisadministratie van de VRR en hebben de overstap gemaakt naar een nieuw pensioenfonds. Door systeemverschillen wordt over variabele beloningen 2020 in 2021 tweemaal pensioenpremie betaald. Dit is een bewuste afweging van de VRR.

Frauderisicoanalyse

In ons verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2020 merkten wij op dat het onderwerp fraude-risico's in uw directie en bestuur is besproken. De frauderisicoanalyse en de daarop gebaseerde notitie zijn inhoudelijk van goede kwaliteit. Frauderisico's en -preventie hebben hiermee uw bestuurlijke aandacht. Periodiek overleg in uw directieteam en tussen de directie en het bestuur over de frauderisicoanalyse draagt bij aan het actueel houden van het inzicht in de kwetsbare plekken in uw organisatie. Wij geven u in overweging om de frauderisicoanalyse nog uit te breiden met corruptierisico's, cybersecurity-risico's en cloud computing in relatie tot het voorkomen van datalekken van privacy gevoelige informatie.

Procesinrichting

Het inkoop- en betaalproces (P2P-proces) is in 2019 beschreven. In 2020 is gestart met het beschrijven van andere financiële processen en wij hebben de beschrijvingen voor opbrengsten en treasury van opmerkingen voorzien. Een belangrijk aandachtspunt is dat de beheersmaatregel die de volledigheid van de opbrengsten borgt wordt beschreven en in de praktijk wordt ingevoerd. Voor betalingen en personele processen heeft VRR te maken met nieuwe systemen en deze beschrijvingen zijn nog niet beschikbaar, evenals de procesbeschrijvingen rondom tijdregistratie en FLO. De beschrijving van het P2P-proces zal nog worden aangepast op de situatie na invoering

Verslag van bevindingen 2021

van SAP en Proactis. Wij adviseren om de voortgang vast te houden en een planning te maken voor het verder beschrijven en vaststellen van de belangrijkste processen met financiële gevolgen.

Uw organisatie was van plan om een 'accounting manual' te schrijven met de boekingsgangen per proces. Dit is door andere ontwikkelingen die de aandacht vroegen nog niet gebeurd. Wij raden aan om de boekingsgangen wel te beschrijven. Dit draagt bij aan het inzicht in de administratievoering en vergemakkelijk overdracht van kennis.

CTB-gelden

Wij hebben met uw organisatie overlegd over de verwerking van de ondersteuningsgelden voor de controle op het Coronatoegangsbewijs (CTB-gelden) in de jaarrekening 2021 en 2022. De uitkomst hiervan is dat de VRR geen specifieke timingsafspraken hoeft te maken met de deelnemende gemeenten, omdat de informatie van de gemeenten pas in de jaarrekening 2022 van de VRR wordt opgenomen.

De managementletter bevat een nadere toelichting op onze aandachtspunten.

Automatiserings- omgeving

IT-omgeving

Onze controle is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening en is niet primair gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De bevindingen over de automatiseringsomgeving gaan over de onderdelen die wij onderzoeken in het kader van de jaarrekening.

Algemene IT

Onze IT-auditors hebben (her)onderzoek gedaan naar de Active Directory (AD), waarin de gebruikersrechten worden beheerd. De beheersbaarheid van de AD is verbeterd, omdat veel ongebruikte accounts zijn geblokkeerd of verwijderd. Er zijn nog wel afwijkingen, maar deze worden opgelost. Voor onze jaarrekeningcontrole 2021 hebben wij zoals gepland een gegevensgerichte controlestrategie gevolgd. Wij adviseren om binnenkort een hertoetsing uit te laten voeren om vast te stellen of de verbeteringen hebben geleid tot een betrouwbare AD, zodat u kunt vertrouwen op de rechtenstructuur en een systeemgerichte controleaanpak mogelijk wordt.

AmbuSuite

Vanaf 2021 gebruikt de VRR de applicatie AmbuSuite voor de registratie van de ambulanceritten en de daaraan gerelateerde opbrengsten. Begin 2022 heeft onze IT-auditor over de inrichting van de bevoegdhedenstructuur in AmbuSuite geconcludeerd dat de verdeling van de bevoegdheden in AmbuSuite bijdraagt aan betrouwbare financiële informatie. De deelconclusies zijn dat de VRR voldoet aan de norm voor:

- functiescheiding. Deze is gedocumenteerd en ingeregeld in AmbuSuite.
 - invoeren en wijzigen ritten. Er is inzicht in welke gebruikers ritten kunnen invoeren en wijzigen. De bevoegdheden zijn technisch afgedwongen door de koppeling met de AD.
 - het vastleggen van accordering van ritten. De accordering wordt automatisch geregistreerd, en de vastlegging daarvan kan achteraf niet worden veranderd.
-

Verslag van bevindingen 2021

-
- Het wijzigen van geaccordeerde ritten. Er is inzicht in welke gebruiker reeds geaccordeerde ritten kan muteren in de ritregistratie en deze gebruikers zijn gezien hun functie daartoe bevoegd.
 - het vastleggen van wijziging van geaccordeerde ritten. Er vindt automatische logging plaats, die achteraf niet kan worden gewijzigd.

Wij merken nog op dat de leverancier van AmbuSuite in het verleden aan de gebruikers van AmbuSuite een ISAE3402 type 2 verklaring verstrekke. Deze verklaring geeft de gebruikers zoals de VRR zekerheid over de goede werking van AmbuSuite voor zover dat de verantwoordelijkheid is van de leverancier. Door de verkoop van AmbuSuite is onzeker of deze ISAE3402 verklaring opnieuw beschikbaar komt. Wij adviseren u om na te gaan of een dergelijke verklaring onderdeel is van de afspraken die u met de leverancier van AmbuSuite heeft gemaakt, of om dergelijke afspraken alsnog te maken.

Kosten Corona-maatregelen

De Coronacrisis gaf aanleiding tot belangrijke crisisopshaling. Uw Veiligheidsregio speelt in de crisisbestrijding een grote rol. Structuren voor overleg en besluitvorming en bedrijfsprocessen zijn binnen zeer korte tijd aangepast om slagvaardig te kunnen optreden.

De getroffen maatregelen hebben geleid tot aanzienlijke extra kosten over 2021 en 2020. De extra kosten hebben met name betrekking op het realiseren van tijdelijke zorglocaties en de inkoop van persoonlijke beschermingsmiddelen.

Bij afronding van onze jaarrekeningcontrole over 2021 stond tot een bedrag van € 1,7 miljoen aan gemaakte kosten voor Corona-maatregelen nog een vordering open op het Ministerie van VWS over boekjaar 2020. Uw organisatie is in overleg met het ministerie om tot spoedige afwikkeling van deze vordering te komen.

Kadastrale registratie

Uw organisatie heeft gesignaleerd dat diverse panden in eigendom van de VRR niet als zodanig in het kadaster zijn geregistreerd. Voor de jaarrekening houdt dit geen risico in, maar wij raden aan om de eigendomsregistratie in het kadaster aan te laten passen.

FLO Ambulance

De kosten van FLO/VOP die VRR jaarlijks maakt voor ambulancemedewerkers zijn (grotendeels) declarabel bij het Ministerie van VWS. De VRR dient hiervoor jaarlijks een declaratie in, voorzien van een controleverklaring.

Op het moment van samenstellen en controleren van de jaarrekening is de definitieve verantwoording FLO/VOP ten behoeve van VWS nog niet gereed. In de jaarrekening 2021 zijn de cijfers verwerkt op basis van een conceptverantwoording. Indien het definitieve vergoeding afwijkt van de voorlopige cijfers, beïnvloedt dit het resultaat van het volgende jaar.

Debiteurenbeheer

Door de overname van de ambulancetaken is uw debiteurenbeheer aanzienlijk complexer geworden. Over eerder jaren was het aantal debiteuren van VRR relatief beperkt. Door de vorderingen op zorgverzekeraars en

Verslag van bevindingen 2021

op particulieren als gevolg van ambulancevervoer is de omvang en samenstelling van uw debiteurenposities ingrijpend gewijzigd.

Als gevolg van invoering van het nieuwe financieel administratiepakket SAP ondervindt uw organisatie moeilijkheden om de samenstelling en ouderdom van debiteurensaldi inzichtelijk te maken. Door late overdracht van het debiteurenbeheer in 2021 van AZRR naar VRR is in maart 2022 nog sprake van relatief omvangrijke openstaande debiteurenposities. Wij adviseren u aan de invordering van deze vorderingen, mede uit financieringsoogpunt, een hoge prioriteit te geven.

Rechtmatigheids- controle

Begrotingsrechtmatigheid

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat voor belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig tot besluitvorming en begrotingswijziging kan worden gekomen. Volgens de Kadernota 2018 van de Commissie BBV is het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig, maar hoeft niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. De accountant moet in het accountantsverslag deze kostenoverschrijdingen aan de orde stellen.

In de jaarrekening 2021 van VRR is sprake van begrotingsoverschrijdingen op programmaniveau, die in de jaarrekening zijn toegelicht. De overschrijdingen op de programma's Brandweezorg, Ambulancezorg en Risico- en Crisisbeheersing passen binnen de beleidskaders van het algemeen bestuur en worden in belangrijke mate gecompenseerd door aan de hogere lasten gerelateerde baten. Deze overschrijdingen hebben daarom geen invloed op ons oordeel over de jaarrekening.

Aan de bestemmingsreserve groot onderhoud is in 2021 € 178.000 meer onttrokken dan begroot. Mutaties in bestemmingsreserves die uitstijgen boven de begrote bedragen zijn in beginsel onrechtmatig. De onttrekking aan de bestemmingsreserve groot onderhoud hangt samen met hoger dan begrote lasten die passen binnen de beleidskaders van het algemeen bestuur ten aanzien van groot onderhoud.

In 2021 zijn niet in alle gevallen de (nationale) aanbestedingsregels gevolgd. Dit heeft geen invloed op ons oordeel bij de jaarrekening, maar wij moeten dit op grond van de Kadernota Rechtmatigheid wel aan u rapporteren.

Vanaf 2022

Naar verwachting zal het dagelijks bestuur vanaf 2022 een rechtmatigheidsverantwoording afgeven. Uw organisatie moet een proces inrichten waarbij het dagelijks bestuur zelf een oordeel vormt over de financiële rechtmatigheid van transacties. Wij hebben kennis genomen van uw plan van aanpak en zien dat uw organisatie zich hier goed op voorbereidt.

Over de reikwijdte van de interne rechtmatigheidscontrole bestaat in de praktijk nog onduidelijkheid. Het is goed dat uw organisatie dit onderwerp proactief oppakt, maar wij hebben uw medewerkers aangeraden om niet

Verslag van bevindingen 2021

voorop te lopen met het opstellen en vaststellen door uw bestuur van het Normenkader voor de interne controle op rechtmatigheid. Door de onduidelijkheden bestaat het risico dat in de loop van het jaar een aangepast normenkader nodig is en dat in de tussentijd onvoldoende of onnodige interne controlewerkzaamheden worden verricht.

In het voorjaar van 2022 zal de scope van de rechtmatigheidscontrole duidelijker worden en zullen meer voorbeelden van normenkaders beschikbaar komen. Door onze actieve deelname aan de Werkgroep decentrale overheden van onze beroepsorganisatie en door onze nauwe banden met de commissie BBV zijn wij goed aangesloten op actuele ontwikkelingen. Wij zullen uw medewerkers informeren als meer duidelijkheid bestaat.

Onze risicoanalyse en controlewerkzaamheden

De controlestandaarden schrijven voor dat wij u informeren over de belangrijkste risico's die wij bij onze controle hebben onderkend. In ons controleplan dat wij op 26 augustus 2021 met u hebben gedeeld hebben wij de belangrijkste risico's opgenomen. Dit betreft:

- Rechtmatigheid van de aanbestedingen
- Juistheid van kosten, vooral de aannemelijkheid van de prestatielevering en de aansluiting van de gefactureerde bedragen op de verstrekte opdrachten, ook voor aan Corona gerelateerde kosten
- Juistheid van personele lasten, waaronder de juistheid van FLO-lasten
- Volledigheid van de baten, waaronder de baten uit ambulancediensten
- Juiste en volledige verwerking van de eindbalans van de AZRR in de beginbalans van de VRR
- Juiste en volledige verwerking van de vooruitontvangen middelen van andere overheden (VOMO)
- Doorbreking van interne beheersing door het management
- Voldoen aan de verslaggevingsregels van het BBV en de juistheid van de WNT-verantwoording

Uit onze controle blijken geen afwijkingen.

Uitkomsten van onze controlewerkzaamheden met betrekking tot fraude

Organisaties worden geconfronteerd met veel aan fraude gerelateerde interne, externe, regelgevings- en reputatierisico's. Het is belangrijk hoe uw organisatie fraude-, omkopings- en corruptierisico's beoordeelt, hoe u handelt ter voorkoming en opsporing van fraude en hoe u reageert op (aanwijzingen van) fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en opsporen van fraude berust zowel bij degenen die belast zijn met governance als bij de directie. Het is onze verantwoordelijkheid om onze controle te plannen en uit te voeren om redelijke zekerheid te krijgen dat de jaarrekening als geheel geen materiële onjuistheden bevat, of die nu worden veroorzaakt door fraude of door fouten.

Omdat onze controle niet bestond uit een uitvoerige controle van alle transacties, die nodig zou zijn om fouten of fraude aan het licht te brengen, kan het zijn dat bij onze controlewerkzaamheden geen materiële fraude is geconstateerd. Al wordt door effectieve interne beheersingsmaatregelen de kans dat fouten of fraude

Verslag van bevindingen 2021

voorkomen en onopgemerkt blijven, kleiner, die mogelijkheid wordt niet uitgesloten. Daarom kunnen wij niet garanderen dat eventuele fouten of fraude worden ontdekt.

Tegen de achtergrond van het frauderisico werden controlewerkzaamheden uitgevoerd

Zoals overeengekomen in onze controleaanpak omvatten onze werkzaamheden onder meer besprekingen met de directeur, de controller en het toezichthoudend orgaan over de interne beheersingsmaatregelen, managementschattingen, bijzondere transacties buiten de normale gang van zaken, de Wet Normering Topinkomens en memoriaal boekingen.

Op basis van onze frauderisicobeoordeling hebben wij de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd:

- Het beoordelen en controleren van (significante) schattingen van het management.
- Het controleren van memoriaalboekingen overeenkomstig onze fraude risico inschatting.

Tijdens onze controle van de jaarrekening zijn geen aanwijzingen voor fraudeesignaleerd.

Tijdbesteding

Eén van de maatregelen van onze beroepsgroep voor verdere verbetering van de kwaliteit van de accountantscontrole is dat de accountant aan het toezichthoudend orgaan van de gecontroleerde rechtspersoon rapporteert hoeveel uren hij verwacht te besteden en daadwerkelijk heeft besteed aan de uitvoering van de jaarrekeningcontrole. In overeenstemming met deze maatregel hebben wij onderstaand de geraamde tijdbesteding weergegeven ten opzichte van de werkelijke tijdbesteding.

Functioniveau	Begrote uren	Werkelijk bestede uren
Registeraccountants	268	278
Manager	186	195
Overige medewerkers en specialisten	140	148
Totaal	594	621

SiSa

Met de SiSa-bijlage legt u verantwoording af over de besteding van de middelen (€ 12,5 miljoen) die VRR ontvangt in het kader van de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) en de middelen (€ 2,5 miljoen) voor de ondersteuning bij de naleving op de controle van coronatoegangsbewijzen. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2021. Op grond van het Besluit

Verslag van bevindingen 2021

accountantscontrole decentrale overheden rapporteren wij met onderstaande tabel, die wij ook moeten opnemen als geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid en getrouwheid: goedkeurend.

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
JenV A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) Besluit Veiligheidsregio's artikelen 8.1, 8.2 en 8.3	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
JenV A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) Besluit Veiligheidsregio's artikelen 8.1, 8.2 en 8.3	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
JenV A12	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op corona toegangsbewijzen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
JenV A12	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op corona toegangsbewijzen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Bijlage 1: De opdracht die u ons heeft verstrekt

In het kader van de overeenkomst tussen Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond en Publiek Belang Accountants B.V. tot het controleren van de jaarrekening bevestigen wij elk jaar de afspraken met een opdrachtbevestiging. Met de opdrachtbevestiging heeft uw directie ons namens uw bestuur ons op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle ook zijn geen meningsverschillen met het management geweest. Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke auditplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voldoende voor de doelstelling van onze controle.

De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening. Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling (verder GR) mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw GR en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die de basis is voor de verdere controlewerkzaamheden. Het gaat om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt de focus op de risico's op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of fouten.

Interim-controle

Onze risicoanalyse en de daarop gebaseerde controleaanpak richten zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing. Hoe beter dat systeem functioneert, hoe meer zekerheid er bestaat dat de opgeleverde informatie betrouwbaar is, zowel tussentijds als bij de jaarrekening. Wij onderzoeken tijdens de interim-controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. Het product van deze fase van de controle is een managementletter met daarin opgenomen verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing.

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door u verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door ons toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing.

Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel over de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft en of de baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van rechtmatigheid zoals opgenomen in uw controleprotocol. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten integraal controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de door het bestuur vastgestelde materialiteitsgrenzen.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en een verslag van bevindingen. In het verslag van bevindingen rapporteren wij fouten en onzekerheden die de vastgestelde rapportagetolerantie overschrijden en overige bijzonderheden die naar onze mening van belang zijn om aan uw bestuur te rapporteren.