

Verslag van bevindingen 2024

Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond

25 april 2025



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:
25-04-2025

Behandeld door:
drs. M.E. Dubbelman RA

Ons kenmerk:
25011

Onderwerp:
Verslag van bevindingen 2024

Geacht bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 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 2024

Inleiding

Met de opdrachtbevestiging van 9 juli 2024 hebben wij opdracht gekregen tot het controleren van de jaarrekening 2024. Wij sturen de controleverklaring bij uw jaarrekening 2024 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;
- de tabel van fouten en onzekerheden voor de specifieke uitkeringen.

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

In het kort

- De jaarrekening was vroeg in het jaar beschikbaar, voldoet aan verslaggevingsregels en uit onze controle volgden een beperkt aantal aanpassingen.
 - De VRR heeft goed invulling gegeven aan de Rechtmatigheidsverantwoording. Er is sprake van onrechtmatigheden.
 - De kwaliteit van de verbijzonderde interne controle is in 2024 verder toegenomen.
-

Jaarrekening-proces

Het jaarrekeningproces en onze controle zijn soepel verlopen. Uw organisatie heeft bij de start van de controle een complete jaarrekening en een goed jaarrekeningdossier opgeleverd. De verschillenanalyses in de programmarekening kwamen pas na de start van de controle beschikbaar. Voor een efficiënte controle vragen wij u om de verschillenanalyses op te nemen in het exemplaar van de jaarstukken waarmee wij de controle starten. Verder hebben wij met uw medewerkers verkend hoe het jaarrekeningdossier (nog) beter toegankelijk kan worden voor onze controle. Dit kan door het opnemen van een toelichting op de samenhang en herkomst van soms grote aantallen specificaties die de jaarrekeningposten onderbouwen.

Onze controle gaf aanleiding tot beperkte correcties. Hieruit blijkt dat de VRR het jaarrekeningproces goed beheerst. Voor enkele complexere jaarrekeningposten, zoals de voorzieningen en aan de FLO gerelateerde posten is tijdens onze controle aanvullende informatie en documentatie verstrekt.

Interne beheersing

Het niveau van de interne beheersing is in 2024 verbeterd ten opzichte van vorig jaar. Deze verbetering is vooral zichtbaar in de kwaliteit van de uitgevoerde (verbijzonderde) interne controles en de documentatie daarvan.

Op 12 juli 2024 hebben wij met de Managementletter nader geïnformeerd over de kwaliteit van de interne beheersing, voor zover van belang voor onze jaarrekeningcontrole. Uw bedrijfsvoering is zo ingericht, dat u goed

Verslag van bevindingen 2024

zicht heeft op uw processen, mogelijke tekortkomingen onderkent en verbetert en u jaarlijks een getrouwe jaarrekening en rechtmatigheidsverantwoording kunt opstellen.

Wij richten onze controle in op basis van kennis over uw bedrijfsvoering. Daarom vragen wij u jaarlijks een actueel inzicht te geven in uw (fraude)risicoanalyse en in de interne beheersmaatregelen die zijn gericht op risicobeperking. Om inzicht te krijgen in de interne beheersmaatregelen is het nodig dat u het procesverloop van alle relevante financiële stromen beschrijft, waaronder de IT-omgeving en de verwerking van transacties in de (financiële) administratie.

Voor 2024 was gepland om de belangrijkste processen met financiële impact te beschrijven. Al eerder ontvingen wij de beschrijving van het aanbestedings- en inkoopfactuurbehandelingsproces. Voor het betaalproces ontvingen wij onlangs een nieuwe beschrijving, maar voor de overige processen met financiële impact nog niet. Wij adviseren om de belangrijkste maatregelen van interne beheersing van de overige processen met financiële impact op basis van een risicoanalyse te beschrijven.

Primaire registratie opbrengsten

Opbrengstenregister

De VRR heeft een opbrengstenregister ingericht waarmee wordt bewaakt dat de baten waarop de VRR recht heeft volledig worden verantwoord. De VIC op het opbrengstenregister is verbeterd. Zo is beter te volgen welke opbrengsten zijn onderzocht en hoe de volledigheid is vastgesteld. De VIC op het opbrengstenregister was echter nog niet helemaal afgerond bij de start van onze controle en de inhoudelijke onderbouwing van opbrengsten was nog niet altijd toereikend. Wij adviseren om de toereikendheid van verschilverklaringen kritischer te beoordelen. Daarnaast adviseren wij de VIC op het opbrengstenregister waar mogelijk eerder af te ronden.

Voorziening verlofsparen

Sinds 2022 heeft de VRR een voorziening voor verlofsparen. Voor het verlof dat medewerkers zelf hebben aangewezen als spaarverlof, is een voorziening verplicht. Voor het (overige) bovenwettelijke verlof dat aantoonbaar een gelijke omvang kent en dat niet het karakter heeft van overmatige verlof- of spaarsaldi mag geen voorziening worden gevormd. Bovenwettelijk verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlof- of spaarsaldi moet wel worden voorzien.

In 2024 bleek dat meer medewerkers bovenwettelijk verlof omzetten in spaarverlof, waardoor de omvang van het spaarverlof toeneemt. Daarom is ervoor gekozen op basis van een analyse van de bovenwettelijke verlofrechten van uw medewerkers gedeeltelijk een voorziening te treffen, op basis van de aanname dat deze ontwikkeling zich de komende jaren voortzet.

In de voorziening is eind 2024 een bedrag opgenomen van € 4,9 miljoen. Het verlof dat niet is verwerkt in de voorziening (€ 13,8 miljoen) is onder de “Niet uit de balans blijvende verplichtingen” in de toelichting op de balans opgenomen.

Verslag van bevindingen 2024

Reserves

Bestemming resultaat 2023

Het resultaat van 2023 is verdeeld over de Algemene reserve ARR en de Algemene reserve VRR. De feitelijke verdeling van het resultaat is niet opgenomen in het resultaatbestemmingsbesluit van het Algemeen bestuur. Wij adviseren u de feitelijke verdeling onderdeel te maken van het voorstel tot vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen bestuur zodat het Algemeen bestuur ook expliciet besluit over de verdeling van het resultaat over de beide onderdelen van de Algemene reserve.

Kadastrale registratie

Eerder merkten wij op dat diverse panden van de VRR niet als zodanig in het Kadaster waren geregistreerd. De reden is dat de VRR onder twee verschillende namen bij het Kadaster is geregistreerd. In september 2022 is het Kadaster gevraagd om dit te herstellen. De aanpassingen hebben lang op zich laten wachten. Wij hebben met uw medewerkers afgesproken dat de VIC in 2025 de controle op de kadastrale registratie opnieuw uitvoert en nagaat dat de bezittingen van de VRR juist en volledigheid in het Kadaster zijn opgenomen.

FLO Brandweer en Ambulance

Declaratie bij het Ministerie van VWS (FLO Ambulance)

De kosten van FLO/VOP voor ambulancemedewerkers zijn (grotendeels) declarabel bij het Ministerie van VWS. De VRR dient hiervoor jaarlijks een declaratie in, voorzien van een controleverklaring. Op dit moment is de definitieve verantwoording FLO/VOP voor VWS nog niet gereed. In de jaarrekening 2024 zijn de cijfers verwerkt op basis van een conceptverantwoording. Indien de definitieve vergoeding afwijkt van de voorlopige cijfers, beïnvloedt dit het resultaat van 2025.

Interne beheersing FLO

In eerdere rapportages hebben wij geadviseerd de interne beheersing en kennis van de FLO-regelingen intern beter te beleggen, gelet op complexiteit van de onderliggende regelgeving en de omvang van de met deze regeling gemoeide bedragen. In 2024 heeft u deze aanbeveling opgevolgd, waardoor een duidelijke verbetering zichtbaar is in de onderbouwing van en interne controle op de met deze regelingen samenhangende geldstromen.

IT-omgeving

In 2021 hebben wij de General IT-controls onderzocht voor zover relevant voor de doelstellingen van de jaarrekeningcontrole. Daaruit bleken aandachtspunten, waarover wij u informeerden met ons verslag van bevindingen over 2021. Als gevolg daarvan volgen wij een gegevensgerichte controleaanpak en steunen wij niet op beheersmaatregelen in de IT-omgeving.

Inmiddels verwacht uw organisatie dat eerdere bevindingen zijn opgelost en is afgesproken om de hertoets medio april 2025 te starten. Over de uitkomsten informeren wij u met onze managementletter 2025 die wij uitbrengen in juli 2025. Bij een positieve uitkomst wordt op onderdelen een systeemgerichte controleaanpak mogelijk.

Verslag van bevindingen 2024

Rechtmatigheids- controle

Rechtmatigheidsverantwoording 2024

Vanaf 2023 informeert het dagelijks bestuur met de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Dit omvat de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties voor zover die samenhangt met het begrotings-, voorwaarden- en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. VRR heeft zich op de rechtmatigheidsverantwoording voorbereid door herziene verordeningen en een geactualiseerd normenkader rechtmatigheid vast te stellen en een toetsingskader te maken voor de interne controle op rechtmatigheid.

De VRR verstrekt geen subsidies of uitkeringen aan belanghebbenden anders dan aan gemeenten en daarom bestaan er naar mening van de VRR geen materiele risico's op misbruik of oneigenlijk gebruik (M&O). Hoewel M&O risico's voor de VRR beperkter lijken dan bij een gemeente, merken wij op dat de Commissie BBV in de Kadernota rechtmatigheid adviseert *“een overkoepelend beleidsstuk M&O te maken, dat naast de filosofie, algemene uitgangspunten en risicoanalyse ook maatregelen bevat ter voorkoming en afdoening”*.

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. Het overschrijden van de begroting is altijd onrechtmatig en komt tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording van uw dagelijks bestuur in de jaarrekening. In uw jaarrekening is sprake van begrotingsoverschrijdingen boven de verantwoordingsgrens, waardoor over 2024 niet rechtmatig is gehandeld. Dit is toereikend toegelicht.

Afwijking van aanbestedingsregels

Tot een bedrag van € 245.000 is bij het aanbesteden onvoldoende rekening gehouden met de Europese aanbestedingsregels. Op de totale exploitatie van de VRR is dit een zeer beperkt bedrag dat ruim onder de verantwoordingsgrens van de jaarrekening blijft. De afwijkingen zijn in omvang vergelijkbaar met 2023. Uw organisatie heeft veel aandacht voor het goed toepassen van de EU-aanbestedingsregels.

De VRR wijkt soms af van Nationale aanbestedingsregels en van de eigen inkoopregels. Dit heeft geen invloed op uw rechtmatigheidsverantwoording of op ons oordeel bij de jaarrekening maar betekent dat afwijkingen van wetgeving bestaan die wij op grond van onze beroepsregels aan u moeten rapporteren.

Onze risicoanalyse en controlewerkzaam- heden

De controlestandaarden schrijven voor dat wij u informeren over de belangrijkste risico's die wij bij onze controle hebben onderkend. Ons controleplan dat wij op 29 augustus 2024 met u hebben gedeeld, bevat de belangrijkste risico's:

- De toereikende onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording
 - Juistheid van kosten, vooral de aannemelijkheid van de prestatielevering en de aansluiting van de gefactureerde bedragen op de verstrekte opdrachten
 - Juistheid van personele lasten, waaronder de juistheid van FLO-lasten
 - Volledigheid van de baten, waaronder de baten uit ambulancediensten
-

Verslag van bevindingen 2024

- Getrouwe verantwoording van de SiSa-regelingen in overeenstemming met de Invulwijzer SiSa 2024
- 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

Uw fraude-analyse en de bijbehorende notitie zijn inhoudelijk goed. Frauderisico's en -preventie hebben uw bestuurlijke aandacht. Regelmatig(er) 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 in overweging om de frauderisicoanalyse uit te breiden met corruptierisico's, cybersecurity-risico's en cloud computing in relatie tot het voorkomen van datalekken van privacygevoelige informatie.

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. Uw bestuur en directie zijn verantwoordelijk voor het voorkomen en opsporen van fraude. Wij zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van onze controle om een 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 voorkomen en onopgemerkt blijven, kleiner, die mogelijkheid wordt niet uitgesloten. Daarom kunnen wij niet garanderen dat alle fouten of fraude worden ontdekt.

Tegen de achtergrond van het frauderisico werden controlewerkzaamheden uitgevoerd

Zoals overeengekomen in onze controleaanpak omvat onze controle 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:

- Bespreken van de fraude-risicoanalyse met de organisatie, directie en bestuur
 - Navragen of sprake is van fraudesignalen of fraudegevallen bij de organisatie, directie en bestuur.
 - Evalueren van organisatie- en governance structuur, de interne beheersing, de IT- systemen en cultuur en gedrag in relatie tot fraude.
-

Verslag van bevindingen 2024

- Het beoordelen en controleren van (significante) schattingen van het management.
- Aanbrengen van onvoorspelbaarheid in onze controlewerkzaamheden.
- Evalueren van de rationaliteit van ongebruikelijke transacties en beoordelen van schattingen.
- Het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden op inkopen en steekproefsgewijs vaststellen dat aan de verantwoorde bedragen geleverde prestaties ten grondslag liggen.
- Beoordelen van hoger-risicojournaalposten en aanpassingen in de administratie, oordeelsvormingen en veronderstellingen op mogelijke tendenties. Bij identificatie van onverwachte journaalposten voeren wij aanvullende controles uit, waaronder het testen van transacties op basis van brondocumenten.
- Het zorgen voor een professioneel kritische instelling van ons team.

Tijdens onze controle van de jaarrekening zijn geen aanwijzingen voor fraude gesignaleerd

SiSa

Met de SiSa-bijlage legt u verantwoording af over de besteding van de middelen die VRR van het Rijk ontvangt. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden rapporteren wij met onderstaande tabel, die wij ook moeten opnemen als geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen: goedkeurend

Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: goedkeurend

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
JenV A2	Brede DoelUitkering Rampenbestrijding (BDUR)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
AenM A18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
AenM M29B	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen	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. 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 afwijkingen te ontdekken, rekening houdend met de 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.