

Controleplan 2025

GR Veiligheidsregio Rotterdam Rijnmond

18 juli 2025

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

Datum:
18-7-2025

Behandeld door:
drs. M.E. Dubbelman RA

Ons kenmerk:
n.v.t.

Onderwerp:
Controleplan 2025 GR Veiligheidsregio Rotterdam Rijnmond

Geacht bestuur,

Bijgaand treft u ons controleplan aan voor de accountantscontrole 2025 van de jaarrekening van GR
Veiligheidsregio Rotterdam Rijnmond.

Indien u daar prijs op stelt, lichten wij dit controleplan graag aan u toe.

Met vriendelijke groet,

Publiek Belang Accountants B.V.



drs. R.D.H. Killeen RA MGA

Inhoud



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Ontwikkelingen



Risicoanalyse en controleaanpak



Samenwerking, communicatie en tijdpad



Bijlage



Belangrijkste boodschappen



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Ontwikkelingen



Risicoanalyse en controleaanpak



Samenwerking, communicatie en tijdspad



Bijlage

Onze opdracht is de controle van de getrouwheid van de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur en de controle van de SiSa-regelingen. Van het jaarverslag gaan wij na dat dit consistent is met het beeld van de jaarrekening. Het dagelijks bestuur is, onder toezicht van het algemeen bestuur, verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening zonder materiële afwijkingen door fouten en/of fraude.

Materialiteit (de nauwkeurigheid van de jaarrekeningcontrole): Met ingang van 1 januari 2025 is het Bado en het BBV gewijzigd. De goedkeuringstolerantie is verhoogd van 1% naar 2% van de lasten en vanaf 2025 exclusief toevoegingen aan bestemmingsreserves en geldt voor fouten en onzekerheden samen. Voor 2025 is dit bedrag afgerond € 4.280.000 (2024 € 2.170.000).

In onze risicoanalyse zijn de belangrijkste risico's:

- De toereikende onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording
- Juistheid van kosten, waaronder de aannemelijkheid van de prestatielevering en de aansluiting tussen de factuurbedragen en opdrachten
- Juistheid van personele lasten, waaronder de juistheid van FLO-lasten
- Volledigheid van de overige opbrengsten en de VIC hierop
- Juiste bepaling omvang voorziening verlofsparen
- Getrouwe verantwoording van de SiSa-regelingen in overeenstemming met de Invulwijzer SiSa 2024, inclusief de juiste verwerking van de vooruitontvangen middelen van andere overheden.
- Doorbreking van interne beheersing door het management
- Voldoen aan de verslaggevingsregels van het BBV en de juistheid van de WNT-verantwoording.



Onze controleopdracht

| | |
|--|---------------------------------------|
| | Belangrijkste boodschappen |
| | Onze controleopdracht |
| | Ontwikkelingen |
| | Risicoanalyse en controleaanpak |
| | Samenwerking, communicatie en tijdpad |
| | Bijlage |

Wij voeren onze controle uit op basis van:

- De Nederlandse controlestandaarden (NV Cos)
- Het besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Regeling controleprotocol WNT
- Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa.

Bij de planning van onze controle houden wij rekening met de materialiteit. Een afwijking is materieel wanneer gebruikers van de jaarrekening hun beslissingen en acties mogelijk laten beïnvloeden door de geconstateerde afwijkingen. Het Bado stelt met ingang van 2025 de materialiteit voor afwijkingen en onzekerheden samen op 2% van het totaal van de lasten. Als wij afwijkingen en/of onzekerheden constateren in de jaarrekening boven deze grens, geven wij geen goedkeurende controleverklaring af.

Voor de controle van de WNT-tabel en subsidieverantwoordingen gelden andere materialiteitsgrenzen.

De rapportagetolerantie voor geconstateerde afwijkingen heeft uw algemeen bestuur gelijk gesteld aan de goedkeuringsmaterialiteit van de jaarrekening. Overigens rapporteren wij ook bevindingen onder de rapporteringstolerantie die wij relevant vinden en SiSa bevindingen boven de SiSa-rapportagetolerantie van het Rijk.



Ontwikkelingen

Wij bouwen onze dienstverlening rondom uw bedrijfsvoering, die er mede op is gericht tot een getrouwe jaarrekening en rechtmatigheidsverantwoording te komen.

U wordt daarom gevraagd om:

- een risicoanalyse te schrijven, inclusief fraude- en corruptierisico's en risico's die voortkomen uit de IT-omgeving.
- daaraan beheersmaatregelen (waaronder application controls) te koppelen
- Procesbeschrijvingen te actualiseren
- Een beleid op te stellen dat Misbruik en Oneigenlijk (M&O) gebruik van middelen moet voorkomen.

Uw organisatie en wij willen op termijn voor de belangrijkste processen met financiële impact kunnen steunen op de interne beheersing, zodat een systeemgerichte controleaanpak op onderdelen mogelijk wordt. De verdere aanscherping van uw interne beheersing staat centraal. In 2025 voeren wij onze controle nog gegevensgericht uit.

| | |
|---|--|
|  | Belangrijkste boodschappen |
|  | Onze controleopdracht |
|  | Ontwikkelingen |
|  | Risicoanalyse en controleaanpak |
|  | Samenwerking, communicatie en tijdspad |
|  | Bijlage |



Ontwikkelingen

De volgende interne en externe ontwikkelingen zijn relevant voor uw organisatie en hebben invloed op onze controleaanpak:

- Voortgang bij procesbeschrijvingen en bij het zichtbaar maken van frauderisicobeheersing en -preventie als onderdeel van uw interne beheersing.
- Vergroten van de betrouwbaarheid van de IT-omgeving. Wij voeren dit jaar een IT audit uit en rapporteren u de uitkomsten in de management letter 2025. Bij een positieve uitkomst wordt op onderdelen een systeemgerichte controleaanpak mogelijk.
- VRR is voornemens in 2026 AFAS te implementeren voor de financiële administratie. Wij zijn voor uw medewerkers beschikbaar voor nadere afstemming over aandachtspunten.

Data-analyse is al jaren onderdeel van onze controleaanpak. Dit jaar gaan wij, als u dat wilt, een stap verder. Met een nieuwe data-analysetool (Safespend) worden verbanden in uw administratie en bankgegevens zichtbaar, zodat interne en externe controle zich meer op de bijzonderheden kan richten en inzichten ontstaan om administratieve processen efficiënter te maken.

Als gedurende het jaar sprake is van nieuwe ontwikkelingen, dan passen wij onze controleaanpak daarop aan. U kunt ons ook vragen om specifieke onderwerpen in onze controle te betrekken.

| | |
|---|--|
|  | Belangrijkste boodschappen |
|  | Onze controleopdracht |
|  | Ontwikkelingen |
|  | Risicoanalyse en controleaanpak |
|  | Samenwerking, communicatie en tijdspad |
|  | Bijlage |



Risicoanalyse en controleaanpak

| | |
|---|--|
|  | Belangrijkste boodschappen |
|  | Onze controleopdracht |
|  | Ontwikkelingen |
|  | Risicoanalyse en controleaanpak |
|  | Samenwerking, communicatie en tijdpad |
|  | Bijlage |

Wij maken een risicoanalyse van de organisatie en beoordelen elementen als:

- Governance en cultuur
- Wat uw doelstellingen en ambities zijn en de manier waarop u deze tracht te realiseren en monitort
- De manier waarop de P&C cyclus is vormgegeven

Onze risicoanalyse bespreken wij met u en uw medewerkers om deze aan te vullen met hun kennis en ervaring. Wij schatten voor uw organisatie een 'normaal' controle risico in. Dat is gelijk aan 2024. De belangrijkste risico's hebben wij opgenomen bij de 'Belangrijkste boodschappen' in dit controleplan.

De directie, het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur zijn primair verantwoordelijk voor de preventie en detectie van fraude. Met een systeem om frauderisico's te beheersen geeft u invulling aan deze verantwoordelijkheid. Het is onze verantwoordelijkheid om een redelijke mate van zekerheid te krijgen dat de jaarrekening geen afwijking van materieel belang heeft door fraude of fouten.

In dat kader verkrijgen wij inzicht in uw proces voor het beoordelen van fraude- en corruptierisico's.

Zoals eerder opgemerkt voeren wij onze controle in 2025 gegevensgericht uit.



Samenwerking, communicatie en tijdspad

| | |
|---|--|
|  | Belangrijkste boodschappen |
|  | Onze controleopdracht |
|  | Ontwikkelingen |
|  | Risicoanalyse en controleaanpak |
|  | Samenwerking, communicatie en tijdspad |
|  | Bijlage |

De onderlinge samenwerking is het afgelopen jaar prettig verlopen. Aan een soepele controle 2025 dragen bij:

- Goede afspraken over het tijdspad van de controle en de door uw organisatie op te leveren stukken, waaronder de interne controle gericht op de volledigheid van de ambulanceopbrengsten en de interne controle gericht op de volledigheid van de (niet DVO) baten van de VRR.
- Een goede voorbereiding van de steekproefposten voor de start van de interimcontrole zodat werkzaamheden worden verspreid over het jaar. Dit voorkomt piekbelasting bij uw medewerkers.
- Een compleet en inhoudelijk goed jaarrekeningdossier met onderbouwingen van jaarrekeningposten en een verslaggevingstechnische review op de concept jaarrekening, voorafgaand aan onze controle.
- Een VIC dossier met toereikende documentatie van de interne controle op rechtmatigheid.
- VIC voert de controle op de kadastrale registratie opnieuw uit (laatste maal 2022 gedaan) om vast te stellen dat de bezittingen van de VRR juist en volledigheid in het Kadaster zijn opgenomen (en visa versa).

De afspraken over de tijdsplanning voor controle en communicatie zijn:

- Verstrekken controleplan juli 2025
- De 1^e interim controle is al gestart op 25 juni 2024, de 2^e interim controle start 24 november 2025.
- Managementletter augustus 2025
- Start jaarrekeningcontrole op 16 februari 2026 (de jaarrekeningcontrole 2024 startte op 17 februari 2025)
- Bespreken verslag van bevindingen met directie eind maart 2026, datum in overleg te bepalen
- Auditcommissie april 2026, datum in overleg te bepalen
- Afgifte controleverklaring eind april 2026



Bijlage

Het budget voor de controle van de jaarrekening is in overeenstemming met de Overeenkomst Accountantsdiensten van juni 2023 en onze opdrachtbevestiging van juli 2025.

De controle van de jaarrekening vereist voldoende tijd en aandacht van de juiste teamleden. Naar aanleiding van het rapport 'In het publiek belang' ter verbetering van de kwaliteit en de onafhankelijkheid van de controle informeren wij u over onze verwachte inzet:

| Functionieniveau | Begrote uren* |
|-------------------------------------|---------------|
| Openbaar accountants | 274 |
| Register accountants | 164 |
| Overige medewerkers en specialisten | 120 |
| Totaal | 558 |

* in overeenstemming met onze offerte omvat de tijdbesteding tevens de controle van de FLO-verantwoordingen en het Nacalculatieformulier.

-  Belangrijkste boodschappen
-  Onze controleopdracht
-  Ontwikkelingen
-  Risicoanalyse en controleaanpak
-  Samenwerking, communicatie en tijdspad
-  **Bijlage**



Bijlage

| | |
|---|--|
|  | Belangrijkste boodschappen |
|  | Onze controleopdracht |
|  | Ontwikkelingen |
|  | Risicoanalyse en controleaanpak |
|  | Samenwerking, communicatie en tijdspad |
|  | Bijlage |

De onderliggende uitgangspunten voor het controlebudget zijn:

- Digitale en complete oplevering van specificaties bij de start van de interim- en eindejaarscontrole volgens de 'Benodigde stukken lijsten' en de kwaliteit van deze specificaties dient intern te zijn beoordeeld
- Adequate opzet en werking van de interne beheersing en afgeronde verbijzonderde interne controle op de belangrijkste processen
- Oplevering van de conceptjaarstukken, door uw directie zichtbaar geautoriseerd en zonder afwijkingen bij aanvang van de eindejaarscontrole
- Position papers als sprake is van bijzondere transacties of verslaggevingstechnische vraagstukken, zoals schattingen
- Voldoende beschikbaarheid van uw medewerkers tijdens de geplande controleweken

Onze controlestandaarden regelen dat wij u informeren over de controlewerkzaamheden gerelateerd aan fraude. Dat doen wij als volgt:

- Bij aanvang van de interim controle ontvangen wij uw actuele en met uw bestuur afgestemde frauderisicoanalyse.
- Navragen of sprake is van fraudesignalen of fraudegevallen bij management en bestuur.
- Evalueren van organisatie- en governance structuur, de interne beheersing, de IT- systemen en cultuur en gedrag in relatie tot fraude.
- Aanbrengen van onvoorspelbaarheid in onze controlewerkzaamheden.
- Evalueren van de rationaliteit van ongebruikelijke transacties en beoordelen van schattingen.
- Beoordelen van hoger-risicojournaalposten en overige aanpassingen in de administratie, oordeelsvormingen en veronderstellingen op mogelijke tendenties. Bij identificatie van onverwachte journaalposten voeren wij aanvullende controlewerkzaamheden uit, waaronder het testen van transacties op basis van brondocumenten.
- Het zorgen voor een professioneel kritische instelling van ons team.