



# Accountantsverslag

## Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Flevoland Boekjaar 2024





# Aanbiedingsbrief

Aan het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Flevoland  
Postbus 501  
8200 AM Lelystad

Onderwerp: Accountantsverslag 2024  
Kenmerk: **Concept d.d. 27 februari 2025**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2024 van Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Flevoland, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 12 september 2024, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan.

Het accountantsverslag bevat de bevindingen en conclusies naar aanleiding van onze werkzaamheden. Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht.

Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor de getrouwheid van de jaarrekening 2024.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,  
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

*Ondertekening alleen in definitieve versie*

J.M.A. Drost RA  
Partner Audit





# Inhoud

1. Bestuurlijke samenvatting
2. Onze controleopdracht
3. Financiële positie
4. Belangrijke bevindingen
5. IT omgeving
6. Overige onderwerpen
7. Bijlagen

1

# Bestuurlijke samenvatting





# 1. Bestuurlijke samenvatting

## Samenwerking

In 2024 is de controleopdracht voor Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Flevoland (hierna: Veiligheidsregio Flevoland) overgenomen door kantoor Amsterdam van BakerTilly. Er heeft een warme overdracht plaatsgevonden met kantoor Zwolle.

Zo een eerste controlejaar is altijd aftasten hoe de samenwerking gaat verlopen maar vanuit onze kant zijn wij erg tevreden. Het contact met de organisatie is prettig verlopen. Oplevering van stukken was goed en vragen werden snel beantwoord.

In lijn met voorgaande jaren zullen wij met de organisatie nog een kort evaluatie plannen na afronding van de opdracht om de samenwerking verder te versterken.

## Controleopdracht

- De opdracht is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken en omvat de jaarrekening 2024 van Gemeenschappelijke Regeling

Veiligheidsregio Flevoland (hierna: Veiligheidsregio Flevoland).

- De bij de jaarrekeningcontrole gehanteerde materialiteit bedraagt EUR 426.930 voor fouten en EUR 1.280.790 voor onzekerheden in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording. Bij het rapporteren van afwijkingen is een grensbedrag gehanteerd van EUR 21.000.
- Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor de getrouwheid van de jaarrekening.
- Het jaarverslag is in overeenstemming met NV COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet in materiële zin aan de laatste actuele voorschriften.
- Het Besluit Begroting en Verantwoording is in alle opzichten nageleefd in 2024. Veiligheidsregio Flevoland heeft de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel te laten zijn van het jaarverslag.



# 1. Bestuurlijke samenvatting

## Frauderisico's

Als onderdeel van onze controle hebben wij de volgende frauderisico's geïdentificeerd:

- Risico op een afwijking van materieel belang als gevolg van doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management;
- De rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening geeft geen getrouw beeld doordat onrechtmatigheden onvolledig/onnauwkeurig zijn verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording.

Wij hebben onze werkzaamheden kunnen uitvoeren als gepland en daarmee geconcludeerd dat beide risico's zich niet hebben voorgedaan in 2024.

## Belangrijkste bevindingen vanuit onze controle

Naar aanleiding van onze controle hebben wij een aantal aanbevelingen voor het opmaken van de jaarrekening, zoals de presentatie van vooruit ontvangen facturen. Deze aanbevelingen geven wij mee aan uw organisatie verderop in dit accountantsverslag.

Daarnaast hebben wij een aantal aanbevelingen voor het Algemeen Bestuur om besluitvorming rondom investeringen en investeringskredieten te evalueren om de informatievoorziening vanuit het Dagelijks Bestuur richting het Algemeen Bestuur mogelijk te verbeteren als dat gewenst is. Wij verwijzen voor details naar slide 16 en 17.

## Controleverschillen

Uit onze controle met betrekking tot ons getrouwheidsoordeel blijken enkele controleverschillen. Deze zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening. Deze correcties worden in dit verslag toegelicht. Er resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen.

## WNT

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 in overeenstemming zijn met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2024 van Veiligheidsregio Flevoland voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.



# 1. Bestuurlijke samenvatting

## SiSa

Wij hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage geconstateerd.

## Financiële kengetallen en signaleringswaarden

Het boekjaar 2024 sluit af met een financieel resultaat van € 2,3 miljoen nadelig. Verwachting was om af te sluiten met een nihil resultaat. Het verschil zit met name in de gemeentelijke bijdrage. In de begroting was een aanvullende gemeentelijke bijdrage opgenomen van € 2,6 miljoen. Deze wordt echter pas gerealiseerd met het vaststellen van de jaarrekening en valt daarmee in boekjaar 2025.

De totale vermogenspositie van Veiligheidsregio Flevoland bedraagt € 10,0 miljoen (2023: € 8,8 miljoen) met een solvabiliteitsratio van 43% (2023: 41%). De vermogenspositie is gezond te noemen. Het dagelijks bestuur concludeert in de paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing dat de weerstandscapaciteit toereikend is. In 2024 heeft een eenmalige storting plaatsgevonden in de algemene reserve

inzake “Verplichtend karakter”. Hierdoor is ratio weerstandsvermogen toegenomen naar 25,0 in 2024. In 2025 zal de eenmalige storting inzake “Verplichtend karakter” naar verwachting worden onttrokken en het weerstandsratio dalen naar 1,0. De weerstandscapaciteit is van voldoende omvang om de risico's te kunnen opvangen.

## Liquiditeitsprognose

Voor de komende 12 maanden is een liquiditeitsprognose opgesteld. Uit deze prognose blijkt dat niet voor alle maanden een positief banksaldo wordt verwacht. Bij de BNG is momenteel de maximale kredietfaciliteit € 1 miljoen. De verwachting is dat met het strategisch plannen van bankbetalingen deze faciliteit voldoende is om te voldoen aan alle betalingen. Indien dit niet het geval blijkt te zijn, zijn er voldoende mogelijkheden bij BNG om aanvullende faciliteiten aan te trekken. De organisatie is zich bewust van het liquiditeitsrisico en monitort constant de beschikbare banksaldi. Voor 2025 blijft dit een belangrijk aandachtspunt voor u als bestuurder en voor de organisatie.





## Onze controleopdracht





# 2. Onze controleopdracht

## Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van Veiligheidsregio Flevoland bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen).
- De jaarrekening.
- Bijlagen.

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 12 september 2024 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

## Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 426.930 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording. Deze materialiteit sluit aan op het door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 426.930
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 1.280.790
Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 21.000

Wij wijzen u op het feit dat u gekozen hebt om de toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op andere percentages dan de percentages die gehanteerd worden voor de controle op de getrouwheid. Dit leidt ertoe dat de opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de volgende toleranties:

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 1.280.790
Rapporteringstolerantie	Conform afspraak in de financiële verordening	€ 100.000



## 2. Onze controleopdracht

### Goedkeurende verklaring

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende verklaring te verstrekken voor de getrouwheid van de jaarrekening. De geconstateerde controleverschillen zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening. Er resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen.

### Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de interne beheersing, exclusief de IT-omgeving, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole, beoordeeld. Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij een managementletter geschreven. Deze managementletter hebben wij op 27 januari 2025 besproken met de organisatie en daarna in definitieve vorm uitgebracht.

Onze werkzaamheden zijn niet gericht op het geven van een oordeel over de interne beheersing van de organisatie als geheel. De

rapportage bevat daardoor niet alle onvolkomenheden in de interne beheersing, die bij een eventueel uitgebreid en hierop specifiek gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen.

### Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Wij merken op dat de jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht is op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen. Voor onze aanbevelingen bij de IT omgeving verwijzen wij naar sectie 4.



**3**

**Ons beeld van uw  
financiële positie**

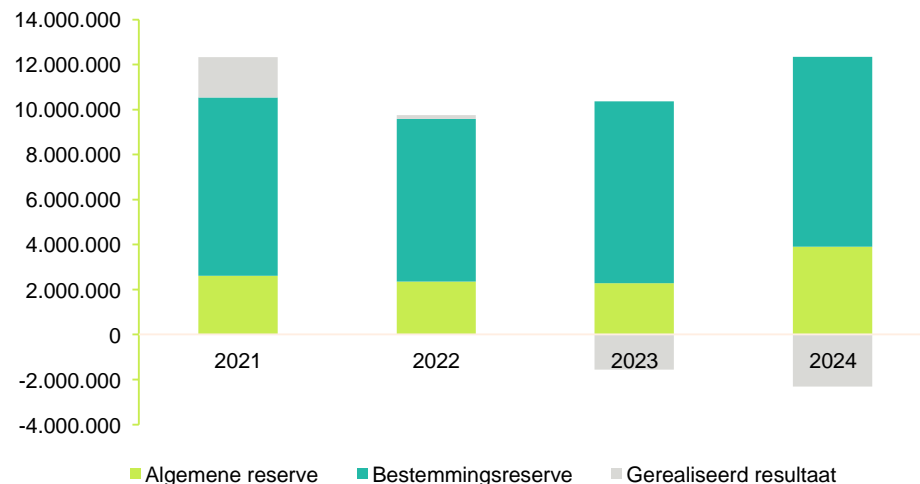


# 3. Ons beeld van uw financiële positie

## Verloop van het eigen vermogen van uw organisatie

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per 31 december 2024 volgens de jaarrekening € 10,0 miljoen.

Grafiek ontwikkeling eigen vermogen (x € 1.000)



Van de totale reserves ter hoogte van € 12,4 miljoen is € 3,9 miljoen opgenomen als algemene reserve. Het saldo van deze algemene reserve is ten opzichte van voorgaand jaar gestegen met € 1,6 miljoen. Per saldo is gedurende 2024 € 1,3 miljoen gedoteerd aan de bestemmingsreserves. Het gerealiseerde resultaat in 2023 bedraagt € 2,3 miljoen nadelig.

## Analyse van het resultaat

Het resultaat voor mutaties in de reserves laat eveneens een negatief saldo zien. Het gerealiseerde resultaat bedraagt afgerond € 0,3 miljoen negatief. In de gewijzigde begroting was rekening gehouden met een nihil resultaat.

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vanaf pagina 55 in hoofdlijnen een verklaring gegeven voor de afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging. Als onderdeel van de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2024 wordt overzichtelijk aangegeven welke baten en lasten als incidenteel zijn aan te merken. Voor een nader gedetailleerd inzicht van de afwijkingen en de verklarende toelichting hierop verwijzen wij u naar de toelichtingen per programma, zoals opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in uw jaarrekening.





### 3. Ons beeld van uw financiële positie

#### Weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien.

Hieronder hebben wij de ontwikkelingen in uw kengetallen weergegeven:

Kengetallen	Veiligheidsregio Flevoland	
	2024	2023
Netto schuldquote	36%	51%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	36%	51%
Solvabiliteit	43%	41%
Structurele exploitatieruimte	10,86%	4,50%

De netto schuldquote heeft zich positief ontwikkeld in 2024 van 51% eind 2023 naar 36% eind 2024. De solvabiliteit is licht verbeterd. De

structurele exploitatieruimte is vergroot van 4,5% naar 10,86%. Op basis van de financiële kengetallen oordelen wij dat de Veiligheidsregio Flevoland een gezonde bedrijfsvoering heeft.

#### Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" in het jaarverslag is een toelichting opgenomen op de weerstandscapaciteit van Veiligheidsregio Flevoland. Op basis van de inventarisatie van de geïdentificeerde risico's, waarbij rekening wordt gehouden met kans op voordoen en financiële impact, wordt berekend welk bedrag benodigd is ter dekking van de geïdentificeerde risico's. Hierbij wordt verondersteld dat alle risico's zich nooit tegelijk voordoen. Wij kunnen ons vinden in dit uitgangspunt.

Hieronder is het verloop over de afgelopen 4 jaar weergegeven inclusief een kwalificatie van de weerstandsratio.

	2024	2023	2022	2021
Weerstandscapaciteit	€ 3.912.119	€ 2.283.606	€ 2.357.723	€ 2.616.300
Risico's	€ 156.300	€ 156.300	€ 1.386.000	€ 2.616.300
Weerstandsratio	25,0*	14,6*	1,70	1,0



# 3. Ons beeld van uw financiële positie

## Weerstandsvermogen en risicobeheersing (vervolg)

In 2023 en 2024 heeft een aanvullende storting plaatsgevonden in de algemene reserve ter dekking van verwachte lasten voor het “verplichtend karakter”. In 2023 betrof de storting € 1,2 miljoen en in 2024 € 3,5 miljoen. Dit heeft ertoe geleid dat het ratio weerstandsvermogen aanzienlijk is toegenomen in de laatste twee jaar. De verwachting is dat in 2025 een onttrekking zal plaatsvinden voor het dekken van de aanvullende lasten waardoor het ratio zal afnemen richting 1,0.

De weerstandscapaciteit is voornamelijk opgebouwd vanuit de algemene reserve. De weerstandsratio kwalificeert volgens uw eigen normen als “voldoende”. Met de verwachte onttrekking in 2025 kwalificeert uw weerstandsvermogen volgens onze normen eveneens als ‘voldoende’.

Weerstandsratio	Betekenis
$\geq 2.0$	Uitstekend
$1.4 < 2.0$	Ruim voldoende
$1.0 < 1.4$	Voldoende
$0.8 < 1.0$	Matig
$0.6 < 0.8$	Onvoldoende
$< 0.6$	Ruim onvoldoende

**4**

## **Belangrijkste bevindingen**



## 4. Belangrijkste bevindingen

### Inleiding

Vanuit onze controle van de jaarrekening van Veiligheidsregio Flevoland hebben wij een aantal onderwerpen en/of bevindingen die wij specifiek aan u willen melden. Onderstaand is een uiteenzetting van deze onderwerpen opgenomen.

### Materiële vaste activa

In de Nota Activabeleid Veiligheidsregio Flevoland 2024 is opgenomen dat alle investeringen > EUR 20.000 worden geactiveerd. Daaronder wordt enkel geactiveerd als het bedrijfsmatig relevant is. De nota is vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Vergelijkbare organisaties hebben veelal een lagere grens bepaald. Het gevolg van zo een hoge grens kan zijn dat de exploitatierekening van Veiligheidsregio Flevoland door de jaren heen sterk fluctueert. Ook geeft dit bepaalde vrijheid aan het management om keuzes te maken om resultaten te beïnvloeden. Wij vinden het belangrijk om dit aan u mee te geven om eventueel te overwegen om deze grens te verlagen.

### Investeringskredieten

Momenteel worden investeringskredieten op totaalniveau vastgesteld

door het Algemeen Bestuur. Wij hebben gemerkt dat dit vrij hoog over is, waardoor een overschrijding nauwelijks mogelijk is. Op programmaniveau zien wij wel overschrijdingen van investeringskredieten, die mogelijk relevant zijn voor het Algemeen Bestuur. Echter doordat investeringskredieten op totaalniveau worden vastgesteld, worden deze overschrijdingen momenteel niet gemeld aan het Algemeen Bestuur. Wij willen u vragen om dit te evalueren om mogelijk op een meer gedetailleerd niveau investeringskredieten vast te stellen.

### Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarstukken 2024 is door het dagelijks bestuur verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid van de baten en lasten, in lijn met de jaarstukken 2023.

Deze verantwoording bestaat uit:

- De rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening;
- De toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf bedrijfsvoering.



## 4. Belangrijkste bevindingen

### Rechtmatigheidsverantwoording (vervolg)

De gerapporteerde afwijkingen betreffen:

- Europees aanbesteden: EUR 229.230,97
- Begrotingsrechtmatigheid: EUR 19.475,00

Totale onrechtmatigheden zijn EUR 248.705,97. Dit is onder de verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten inclusief toevoeging reserves. Wij hebben werkzaamheden verricht om de getrouwheid van deze afwijkingen vast te stellen. Uit deze werkzaamheden zijn geen bevindingen gekomen.

### Aanleveren documenten spendanalyse

Jaarlijks controleren wij de intern opgestelde spendanalyse om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen. Wij merken op dat de intern voorbereide spendanalyse alleen ingaat op contracten met besteding over 4 jaar > Europese drempelwaarde. Hierdoor blijft een groot deel van de contracten buiten de scope van de interne beoordeling. Wij hebben een meer uitgebreide steekproef uitgevoerd. Hieruit bleek dat oplevering van onderliggende

documenten moeizaam is doordat geen centrale opslaglocatie wordt gehanteerd. Wij adviseren om een centraal inkoopstelsel te hanteren waar alle betrokken werknemers toegang toe hebben. In dit centrale inkoopstelsel kunnen contracten- en verplichtingenadministratie worden bijgehouden inclusief onderliggende (aanbestedings)documenten.

### Vooruit ontvangen facturen

Eind 2024 zijn meerdere facturen ontvangen die betrekking hebben op 2025. Voor deze facturen is een “vooruit ontvangen facturen” positie opgenomen onder de overlopende activa. Hierdoor ontstaat balansverlening aangezien de facturen zowel onder de crediteuren als overlopende activa zijn opgenomen. Wij hebben hiervoor een correctievoorstel gemaakt, welke is overgenomen door Veiligheidsregio Flevoland. Voor boekjaar 2025 raden wij aan om voor de start van de accountantscontrole een beoordeling te doen van eventuele posten die voor balansverlenging kunnen zorgen.





## 4. Belangrijkste bevindingen

### Controleverschillen







Voor de (on)gecorrigeerde controleverschillen verwijzen wij naar bijlage B en C.

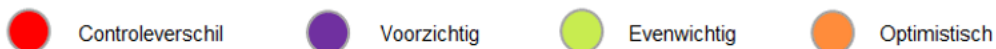


## 4. Belangrijkste bevindingen

### Schattingsposten in de jaarrekening

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het college belangrijke schattingen en licht deze toe in de jaarrekening. Wij hebben de schattingen die het college heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2024 beoordeeld en gecontroleerd. De belangrijkste schattingen in de jaarrekening betreffen:

Schatting	Beoordeling 2024	Beoordeling 2023	Onze zienswijze m.b.t. significante kwalitatieve aspecten en de (mogelijk) kwantitatieve omvang
De waardering van (im)materiële vaste activa			Wij hebben de economische levensduur van de activasoorten beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de afschrijvingen consistent plaatsvinden en dat de inschatting voor de economische levensduur aanvaardbaar is.
De waardering van debiteuren en vorderingen			Wij zijn van mening dat de schattingen met betrekking tot de vorderingen een evenwichtig beeld geven van de waardering van uw vorderingen. Per jaareinde is geen voorziening dubieuze debiteuren gevormd.
De waardering van de personeelsvoorzieningen (WW en verlofsparen)			Wij hebben vastgesteld dat deze voorziening rondom personeel op een betrouwbare wijze tot stand zijn gekomen en kunnen ons verenigen met de managementinschatting.





## 4. Belangrijkste bevindingen

### Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De programma's en paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Voor de accountantscontrole onderzoeken wij of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiele afwijkingen gesignaleerd.

Element jaarverslag	Onze waarneming
Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat in materiële de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en 26 BBV.
Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Paragrafen	Alle verplichte paragrafen, behoudens de paragraaf Openbaarheid zijn opgenomen en zijn kwalitatief van voldoende niveau. De inhoud welke in de paragraaf Openbaarheid zou moeten staan is wel opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering.
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
Incidentele baten en lasten	De toelichting op de incidentele baten en lasten voldoet aan de eisen vanuit het BBV.
Fraude	Fraude en de frauderisicoanalyse is een steeds belangrijker thema. We adviseren u in de paragraaf bedrijfsvoering te rapporteren over de actualisatie van uw frauderisicoanalyse.

## 4. Belangrijkste bevindingen

### SiSa

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024. De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is.
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is.
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

De SiSa-bijlage dient door uw gemeente samen met een aantal

andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.

In bijlage A bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.



## 4. Belangrijkste bevindingen

### WNT verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd. Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd. Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. Beide topfunctionarissen zijn in loondienst en er hebben zich gedurende 2024 geen wijzigingen voorgedaan.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichtingen geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of topfunctionarissen van uw gemeente betrokken zijn bij andere organisatie c.q. nevenactiviteiten hebben welke onder de WNT vallen) overigens geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.



The background of the slide features a close-up, shallow depth-of-field photograph of several network cables plugged into a patch panel. The cables are in various colors: orange, yellow, red, pink, blue, and teal. The focus is sharp on the RJ45 connectors of the cables in the foreground, while the others are blurred. A large, dark grey semi-circle is overlaid on the left side of the image, containing the text.

**5**

**IT omgeving**





# 5. IT omgeving

## IT General Controls

Wij hebben de beheersing van uw IT-omgeving onderzocht voor applicaties AFAS en ADP. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij een inschatting gemaakt van de kwaliteit van de IT-omgeving. Bij onze werkzaamheden hebben wij enkel aandacht besteed aan toegangsbeveiliging.

### Detailbevindingen interne beheersing – Toegangsbeveiliging netwerk

	Authenticatie 	Autorisatie 
<b>Constatering</b>	Wij hebben vastgesteld dat de authenticatie van gebruikers adequaat is ingericht. De ingestelde wachtwoordeisen zijn van voldoende niveau om de authenticatie van een gebruiker van een gebruikersaccount te borden.	De hoge rechten binnen het netwerk zijn beperkt tot onafhankelijke functionarissen in het kader van de jaarrekeningcontrole. Echter, wij hebben niet kunnen vaststellen dat er een proces is ingericht voor een zichtbare periodieke controle op actieve gebruikers.
<b>Risico</b>	N.v.t.	Het niet uitvoeren van periodieke controles op authenticatie kan ertoe leiden dat afwijkingen van het wachtwoordbeleid onopgemerkt blijven. Dit vergroot het risico op ongeautoriseerde toegang voor gebruikers.
<b>Aanbeveling</b>	N.v.t.	Wij raden u aan om regelmatige controles op authenticatie uit te voeren en deze controle formeel vast te leggen.
<b>Gevolgen voor de jaarrekeningcontrole</b>	Voor de jaarrekeningcontrole is het risico verlaagd naar een acceptabel niveau. Doordat er gebruik wordt gemaakt van Single-Sign-On m.b.t. tot de applicaties AFAS en ADP is het netwerk relevant voor de IT audit. Wij hebben geen verhoogd risico m.b.t. tot authenticatie vastgesteld ten behoeve van deze applicatie.	
<b>Management commentaar</b>		



Voldoende



Adviespunt






Verbetering nodig



# 5. IT omgeving




## Detailbevindingen interne beheersing – Toegangsbeveiliging en wijzigingsbeheer AFAS

	Authenticatie 	Autorisatie 	Wijzigingsbeheer 
<b>Constatering</b>	Wij hebben vastgesteld dat Single Sign-On is ingericht ten behoeve van AFAS. Hierdoor werken de wachtwoordinstellingen van het netwerk door op de applicatie. Wij hebben vastgesteld dat de authenticatie van gebruikers op het netwerk adequaat is ingericht.	Ten aanzien van hoge rechten hebben wij vastgesteld dat deze in de basis onvoldoende zijn voorbehouden aan onafhankelijke functionarissen. Daarnaast worden er beperkt tot geen zichtbare/toetsbare controles uitgevoerd om de adequate inrichting van rechten en rollen gedurende de gehele controle periode te borgen.	Ten aanzien van het wijzigingsbeheer steunen wij op een derde verklaring van de leverancier (ISAE 3402 type II verklaring).
<b>Risico</b>	Zie uitwerking slide “netwerk”.	Het ontbreken van een functie-autorisatiematrix en zichtbare periodieke controles vergroot het risico dat gebruikers mogelijk toegang behouden tot informatie en systemen waarvoor ze niet langer bevoegd zijn.	Wij hebben geen formeel proces of testplannen vastgesteld. Het risico bestaat dat bevindingen uit de derde verklaring van AFAS niet tijdig worden opgemerkt en geadresseerd.
<b>Aanbeveling</b>	Zie uitwerking slide “netwerk”.	Wij raden aan om de periodieke controle op gebruikers en de behorende rechten zichtbaar vast te leggen.	Wij raden aan om de ISAE 3402 verklaring jaarlijks formeel door te nemen en dit vast te leggen om eventuele bevindingen tijdig op te sporen. Daarnaast raden we aan om de User Entity Controls te beoordelen.
<b>Gevolgen voor de jaarrekeningcontrole</b>	Voor de jaarrekeningcontrole is het risico verlaagd naar een acceptabel niveau.		
<b>Management commentaar</b>			



# 5. IT omgeving

## Detailbevindingen interne beheersing – Toegangsbeveiliging en wijzigingsbeheer ADP

	Authenticatie 	Autorisatie 	Wijzigingsbeheer 
<b>Constatering</b>	Wij hebben vastgesteld dat Single Sign-On is ingericht ten behoeve van ADP. Hierdoor werken de wachtwoordinstellingen van het netwerk door op de applicatie. Wij hebben vastgesteld dat de authenticatie van gebruikers op het netwerk adequaat is ingericht.	Ten aanzien van hoge rechten hebben wij vastgesteld dat deze in de basis onvoldoende zijn voorbehouden aan onafhankelijke functionarissen. Daarnaast worden er beperkt tot geen zichtbare/toetsbare controles uitgevoerd om de adequate inrichting van rechten en rollen gedurende de gehele controle periode te borgen.	Ten aanzien van het wijzigingsbeheer steunen wij op een derde verklaring van de leverancier (ISAE 3402 type II verklaring).
<b>Risico</b>	Zie uitwerking slide “netwerk”.	Het risico van het niet hebben van een functie autorisatie matrix en periodieke controles op rechten is dat gebruikers mogelijk toegang krijgen tot informatie en systemen waarvoor ze niet bevoegd zijn, wat kan leiden tot fouten en misbruik binnen de organisatie.	Wij hebben geen formeel proces of testplannen vastgesteld. Het risico bestaat dat bevindingen uit de derde verklaring van ADP niet tijdig worden opgemerkt en geadresseerd.
<b>Aanbeveling</b>	Zie uitwerking slide “netwerk”.	Wij raden aan om de periodieke controle op gebruikers en de behorende rechten zichtbaar vast te leggen.	Wij raden aan om de ISAE 3402 verklaring jaarlijks formeel door te nemen en dit vast te leggen om eventuele bevindingen tijdig op te sporen. Daarnaast raden we aan om de User Entity Controls te beoordelen.
<b>Gevolgen voor de jaarrekening-controle</b>	Voor de jaarrekeningcontrole is het wijzigingsbeheer risico verlaagd naar een acceptabel niveau.		
<b>Management commentaar</b>			

6

## Overige onderwerpen





## 5. Overige onderwerpen

### Naleving wet- en regelgeving

Wij informeren het Algemeen Bestuur over illegale handelingen waarbij het management is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door management 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, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het Algemeen Bestuur in staat is haar taken te vervullen.

### Fraude

De directie is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraud en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. De Raad van Commissarissen is verantwoordelijk voor het toezicht op de directie in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt de directie gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude.

Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude.

Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole de frauderisicoanalyse met de organisatie besproken. Deze bespreking komt ook voort uit de verplichte rapportage van de accountant over de uitkomsten van onze werkzaamheden met betrekking tot de ingeschatte frauderisico's in de controleverklaring.

## 5. Overige onderwerpen

### Fraude (vervolg)

In dit overleg zijn wij niet enkel ingegaan op frauderisico's maar ook de algehele omgeving waarin de medewerkers functioneren om eventuele druk, gelegenheid en rationalisatie (afkomstig van de fraudedriehoek) vast te stellen.

In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot mogelijke indicaties van fraude.

### Corruptie en omkopingsrisico's

Uw organisatie maakt onderdeel uit van de overheidssector waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat er transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden en de transparantie over marktprijzen niet in alle gevallen voldoende is om te beoordelen. Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten

van een mogelijk corruptierisico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- Wij hebben een fraude- en corruptiebespreking gevoerd met uw medewerkers. Hierbij hebben wij openlijk gesproken over risicogebieden en geconcludeerd dat een gering aantal contracten een verhoogd risico geven door een materiële omvang. Deze contracten zijn sowieso onderdeel van de werkzaamheden op de aanbestedingen.
- Veiligheidsregio Flevoland heeft zelf werkzaamheden uitgevoerd om te controleren dat de aanbestedingen conform de geldende Europese aanbestedingsregels en de Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed. Daarnaast hebben wij nog zelf een aanvullende steekproef uitgevoerd. Hierbij hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.
- Door middel van een steekproef hebben wij vastgesteld dat voor alle inkopen welke in rekening zijn gebracht aan Veiligheidsregio Flevoland ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.

Wij achten het corruptierisico niet aanwezig bij Veiligheidsregio Flevoland.



## 5. Overige onderwerpen

### Continuïteit

Als onderdeel van onze werkzaamheden hebben wij ook de continuïteitsveronderstelling getoetst. Wij hebben vastgesteld dat Veiligheidsregio Flevoland voor 2025 een sluitende begroting heeft. Voor de jaren daarna is een aanvullende gemeentelijke bijdrage gevraagd om tot een sluitende begroting te komen.

Voor de komende 12 maanden is een liquiditeitsprognose opgesteld. Uit deze prognose blijkt dat niet voor alle maanden een positief banksaldo wordt verwacht. Bij de BNG is momenteel de maximale kredietfaciliteit € 1 miljoen. De verwachting is dat met het strategisch plannen van bankbetalingen deze faciliteit voldoende is om te voldoen aan alle betalingen. Indien dit niet het geval blijkt te zijn, zijn er voldoende mogelijkheden bij BNG om aanvullende faciliteiten aan te trekken. De organisatie is zich bewust van het liquiditeitsrisico en monitort constant de beschikbare banksaldi.

De financiële kengetallen inclusief het weerstandsisico geven geen reden tot twijfel of Veiligheidsregio Flevoland haar activiteiten in

continuïteit kan voortzetten. De organisatie kent een robuuste financiële positie.

Wij stemmen in met de toegepaste continuïteitsveronderstelling door management voor het opstellen van de jaarrekening.

### Bevestiging onafhankelijkheid

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten;
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder de beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- In- en extern kwaliteitsonderzoek;
- Twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten;
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel.





## 5. Overige onderwerpen

### Bevestiging onafhankelijkheid (vervolg)

Wij zijn van mening dat wij onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming niet is aangetast, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta).

Hierbij bevestigen wij dat wij geen geschenk en/of een persoonlijke uiting van gastvrijheid hebben ontvangen met een waarde van meer dan honderd euro.

### Schriftelijke bevestigingen

Wij hebben aan het management schriftelijke bevestigingen gevraagd in het kader van onze controle. Deze bevestigingen hebben betrekking op de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de jaarrekening, voor het volledig verantwoorden van transacties en voor het aan ons verschaffen van alle relevante informatie. Wij hebben de schriftelijke bevestigingen van het management verkregen.



# Bijlagen





# 7. Bijlage A - SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2025 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer	Specifieke uitkering	Fout, onzekerheid of formele onrechtmatigheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
JenV A2	Brede DoelUitkering Rampenbestrijding (BDUR)	0	0	nvt
AenM M18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	0	0	nvt



## 7. Bijlage B - Gecorrigeerde controleverschillen\*

De hieronder opgenomen tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde controleverschillen boven de door ons gehanteerde rapporteringstolerantie van € 21.000.

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	€
<b>Balansverleningen (geen resultaat-effect):</b> Op de balans zijn vooruitontvangen facturen opgenomen die nog niet zijn betaald per balansdatum. De facturen hebben betrekking op een prestatie die pas geleverd wordt in 2025 derhalve geen sprake van een schuld. Tevens zijn de facturen niet betaald per balansdatum derhalve geen sprake van een vordering. Deze dient derhalve gesaldeerd te worden. Db Crediteuren Cr Vooruitontvangen facturen	821.139
<b>Reclass belastingdienst (geen resultaat-effect):</b> De feitelijke aangifte voor P12 en P13 2024 is na balansdatum verricht, derhalve dient de schuld aan de Belastingdienst te worden gepresenteerd als overlopende passief. Db Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar Cr Overlopende passiva	1.382.052
<b>Verwerking aanvullende bijdrage gemeente (resultaat-effect):</b> Bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 heeft het algemeen bestuur besloten het negatieve resultaat over 2023 te dekken middels het vragen van een extra bijdrage aan de deelnemende gemeente. Deze is in het opvolgende boekjaar(2024) middels een directe mutatie in de reserves verwerkt. Ons inziens is dat deze initieel via de staat van baten en lasten moet lopen (en als bate moet worden verantwoord) en vervolgens verwerkt dient te worden ten gunste van het negatieve resultaat 2023. Cr Resultaat boekjaar Db Bijdrage gemeenten	1.562.233
<b>Totaal gecorrigeerde controleverschillen</b>	<b>3.765.424</b>

\* Wij zijn nog in afwachting van de finale jaarrekening. Wij verwachten dat onze controleverschillen worden gecorrigeerd. Mocht dit niet zo zijn, zullen wij het accountantsverslag hierop aanpassen.



# 7. Bijlage C - Ongecorrigeerde controleverschillen

Tijdens onze controle hebben wij geen ongecorrigeerde controleverschillen geconstateerd.

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid
Geen	
<b>Totaal ongecorrigeerde controleverschillen</b>	0
Effect niet gecorrigeerde controleverschillen voorgaande jaarrekening	
<b>Totaal</b>	0

# Contact

## John Drost

Partner Audit

[j.drost@bakertilly.nl](mailto:j.drost@bakertilly.nl)

+31 (0)6 22 18 93 49

## Barbara Dijkstra

Senior Manager audit

[b.dijkstra@bakertilly.nl](mailto:b.dijkstra@bakertilly.nl)

+31 (0)6 15 23 86 15

## Kantoorgegevens

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Laarderhoogtweg 25 (1<sup>e</sup> verdieping)

Postbus 94124

1114 AA Amsterdam

+31 (0)20 644 28 40

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

