

Accountantsverslag 2021

Aan de directie en het algemeen bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio
Zaanstreek-Waterland
Prins Bernhardplein 112
1508 XB ZAANDAM

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Dordrecht, 30 maart 2022

Ref.: 262/RJvD/AH

Geachte directie en bestuur,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2021 van Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland (verder genoemd: Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland) gecontroleerd. In overeenstemming met *artikel 393 lid 4 Burgerlijk Wetboek Boek 2* en *Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen*, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het *Controleprotocol WNT*. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 330.000. Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

De door ons gecontroleerde jaarrekening geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2021 van € 2.082.000 en een voordelig resultaat over 2021 van € 620.000 na mutaties in de reserves.

Wij geven bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring af, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid en een goedkeurend oordeel ten aanzien van rechtmatigheid.



Het bestuur heeft ons kenbaar gemaakt dat deze jaarrekening zal worden vastgesteld en dat de jaarrekening ter goedkeuring wordt voorgelegd aan het algemeen bestuur in juli a.s.

In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd en/of niet op de datum van onze controleverklaring wordt vastgesteld, verzoeken wij u om per omgaande contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

Wij hebben onze bevindingen met uw organisatie gedeeld en besproken en vervolgens op 23 maart jl. nader toegelicht aan uw directeur en de bestuurlijk portefeuillehouder Bedrijfsvoering & Financiën.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend bedoeld is om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Belanghebbenden kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportage(s) voor hun beoordeling van de financiële stand van zaken van Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland en van de risico's in de bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten.

Hoogachtend,

W.P. de Vries RA



INHOUDSOPGAVE

| | |
|--|-----------|
| 1. Onze belangrijkste boodschappen aan Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland..... | 5 |
| 2. Vermogen, resultaat en continuïteit | 8 |
| 2.1. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling | 8 |
| 2.2. Financiële positie en continuïteit..... | 8 |
| 2.3. Interne beheersing..... | 8 |
| 2.4. Weerstandsvermogen..... | 9 |
| 3. Jaarverslag..... | 9 |
| 4. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2021 | 10 |
| 4.1. Corona-compensatie..... | 10 |
| 4.2. WNT-verantwoording | 10 |
| 4.3. Het verloop van onze controlewerkzaamheden..... | 11 |
| 4.4. Rechtmatigheidsverantwoording | 12 |
| 4.5. Normenkader en toetsingskader | 12 |
| 4.6. EU-aanbesteding..... | 13 |
| 4.7. SiSa-verantwoording..... | 13 |
| 4.8. IT-beheersing | 15 |
| 4.9. Verwerking van geconstateerde afwijkingen..... | 15 |
| 5. Overige onderwerpen..... | 16 |
| 5.1. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing..... | 16 |
| 5.2. Onafhankelijkheid | 16 |
| 6. Slot..... | 16 |



1. Onze belangrijkste boodschappen aan Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland

Corona

2021 stond voor de Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland voor een groot deel in het teken van beheersen van het coronavirus. De uitbraak van het coronavirus heeft een stevige wissel gekend op uw organisatie en de organisaties waarmee u samenwerkt.

Er is in korte tijd veel op uw organisatie en uw mensen afgekomen. De corona-epidemie heeft het belang van goed werkende veiligheidsregio's bevestigd en heeft aangetoond hoe belangrijk de rol en het werk van de veiligheidsregio is.

De extra maatregelen die Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland moet treffen en aanvullende taken die naast het "gewone" werk moeten worden uitgevoerd, lopen in 2022 door, evenals de uitvoeringskosten hiervoor. Daarnaast kent Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland gederfde en wegvallende inkomsten. Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland heeft voor 2021 inzichtelijk gemaakt op welke onderdelen er eventueel sprake is van meerkosten, minderkosten en gederfde inkomsten.

De impact van het coronavirus voor de Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland is hiermee in 2021 en ook in 2022 aanwezig. In de jaarrekening heeft u de gevolgen van de uitbraak van de pandemie toereikend toegelicht, evenals de financiële impact van corona voor Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland.

Wij merken op dat de controle van de jaarrekening door uw organisatie hoge prioriteit heeft gekregen en goed is voorbereid. De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is goed, prettig en constructief verlopen. De controle kon binnen uw bestuurlijke planning worden afgerond.

Opdrachtbevestiging

In onze opdrachtbevestiging van 27 juli 2021 hebben wij de tussen Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland en Verstegen accountants en adviseurs B.V. gemaakte afspraken ten aanzien van het controleren van de jaarrekening van Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland bevestigd. Wij verwijzen naar deze schriftelijke opdrachtbevestiging.

Goedkeurende verklaring getrouwheid en rechtmatigheid

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2021 van Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland afgerond. Wij geven bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring af voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

Normenkader

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT.



Wij baseren onze controleopdracht op de uitgangspunten die zijn vastgelegd in Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en op de door het bestuur vastgestelde controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening. Vanwege de uitbraak van het coronavirus is aanvullende externe wet- en regelgeving beschikbaar gekomen. In het kader van financiële rechtmatigheid zijn dat onder andere de Verantwoordingsinstructie 2021 Meerkosten COVID-19 VR-VWS d.d. 5 november 2021 van het Ministerie van VWS en de brieven van de Europese Commissie van 1 april 2020 over de (zeer) dwingende spoed binnen de Europese aanbestedingsregels.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium is uitgewerkt in de geactualiseerde Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is onrechtmatig, echter niet in alle gevallen heeft dit gevolgen voor de strekking van de controleverklaring. De accountant heeft de verantwoordelijkheid om kostenoverschrijdingen, waarvan de directie moet aangeven dat het bestuur deze nog dient te autoriseren, op te nemen in het verslag van bevindingen.

In totaal heeft Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland volgens de gewijzigde begroting 2021 € 32,9 miljoen aan lasten begroot (primitieve begroting 2021 € 32,4 miljoen) tegenover € 32,8 miljoen aan werkelijke lasten (2020: € 31,5 miljoen). Aan baten heeft Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland een bedrag geraamd van € 33,2 miljoen volgens de gewijzigde begroting (primitieve begroting € 32,5 miljoen), tegenover gerealiseerde baten van € 33,2 miljoen (2020: € 32,9 miljoen). Dit betekent een onderrealisatie van de lasten en baten.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid beoordelen wij de lastenoverschrijdingen per programma. Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland kent drie programma's, te weten Programma Samen voor veilig, Programma Slagvaardig organiseren en Programma Overhead. Wij verwijzen naar uw inhoudelijke analyse van de overschrijdingen in de jaarrekening in hoofdstuk 1.2, waarin een analyse is opgenomen van de begrotingsafwijking en begrotingsrechtmatigheid. Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland concludeert dat er geen geconstateerde kostenoverschrijdingen zijn welke als onrechtmatig worden aangemerkt die volgens de Kadernota Rechtmatigheid meewegen in ons oordeel ten aanzien van rechtmatigheid.

Er is een begrotingsoverschrijding geconstateerd die geheel of grotendeels wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Deze telt derhalve niet mee in het oordeel.

Er is een overschrijding op investeringskredieten geconstateerd van totaal € 45.000. In de jaarrekening is vermeld dat deze overschrijding leidt tot licht hogere afschrijvings- en financieringslasten in de begroting 2022 en verder. Een nadere toelichting op de overschrijdingen op investeringsnummer wordt gegeven in paragraaf 1.5 (voortgangsoverzicht investeringen). In de jaarrekening is vermeld dat op basis van het controleprotocol 2021 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 8 oktober 2021 de bovenstaande overschrijding is aan te merken als 'onrechtmatig' in het jaar van ontstaan, maar telt niet mee in het rechtmatigheidsoordeel.



Materialiteit

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 330.000. De berekening hebben wij verricht conform het Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO), gebaseerd op 1% van de totale werkelijke lasten over 2021 plus de toevoegingen aan de reserves.

Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Europese aanbesteding

Onderdeel van de controle is een toets op de juiste naleving van (externe) Europese aanbestedingsregels. Door uw organisatie is vastgesteld dat voor afgerond € 212.000 niet rechtmatig is aanbesteed. Dit bestaat uit onrechtmatigheden die voortvloeien uit een onrechtmatige aanbesteding in het verleden en meetelt als onrechtmatig in het jaar waarin de kosten worden gemaakt, in dit geval 2021. Het contract loopt tot en met 2024. U heeft de totale (verwachte) uitgaven meegenomen als onrechtmatigheid. Dat is toegestaan en hiermee komt de totale onrechtmatigheid op € 212.000 over 2021.

Deze rechtmatigheidsfout hebben wij opgenomen in onze foutenevaluatie. De fout kan niet gecorrigeerd en hersteld worden, de kosten 2021 zijn echter wel “getrouw”.

Meerkosten, minderkosten en minderopbrengsten

Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland heeft de meerkosten en minderinkomsten als gevolg van corona bepaald en gedocumenteerd, uitgaande onder meer van de Verantwoordingsinstructie 2021 Meerkosten COVID-19 VR-VWS d.d. 5 november 2021 van het Ministerie van VWS. Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland heeft de richtlijnen voor corona-compensatie een-op-een in acht genomen en zo goed mogelijk geïnterpreteerd. Voor de minderopbrengsten en de minderkosten heeft u op basis van diepgaande analyses van de baten en lasten over 2020, de begroting 2021 en de gewijzigde begroting 2021 in kaart gebracht in hoeverre er sprake is van aantoonbare minder opbrengsten en kosten als gevolg van COVID-19. Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland sluit op een nulverantwoording.



2. Vermogen, resultaat en continuïteit

2.1. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling

Het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna: BBV) is voor Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland het geldende verslaggevingssysteem. Hierin wordt onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Het is niet toegestaan baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen te muteren. Mutaties vinden plaats op basis van besluitvorming door het bestuur.

De jaarrekening 2021 van Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde model. Bij de jaarrekening 2021 is een SiSa-bijlage gevoegd voor de bijdrage Corona Toegangsbewijscontrole (CTB-gelden). In paragraaf 4.8 in dit verslag gaan wij hier nader op in.

De door ons gecontroleerde jaarrekening geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2021 van € 2.082.000 (2020: € 2.932.000) en een voordelig resultaat over 2021 van € 620.000 (2020: € 1.288.000) na mutaties in de reserves.

De analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting wordt adequaat toegelicht per programma in het jaarverslag en de corona gerelateerde baten en lasten worden toereikend toegelicht in hoofdstuk 1.2 van het jaarverslag. Bijzonderheden rond deze compensatie komen ook in dit hoofdstuk nader aan de orde.

2.2. Financiële positie en continuïteit

Uitgangspunt bij de begroting van Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland is dat de begroting ten minste sluitend is. In de (gewijzigde) begroting 2021 is een resultaat van € 633.000 opgenomen. De jaarrekening 2021 is opgesteld volgens de continuïteitsveronderstelling. De omvang van het eigen vermogen is in 2021 afgenomen met een bedrag van € 850.000. Dit wordt voornamelijk verklaard door bestemming van het resultaat 2020, € 1.288.000 negatief, toevoegingen van de reserves van € 835.000 en onttrekkingen van een saldo voor € 397.000.

2.3. Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Wij hebben onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing opgenomen in onze managementletter van 16 november 2021. Onze managementletter hebben wij op 16 november 2021 toegelicht aan uw organisatie en uw directeur.

Vanuit onze controleopdracht hebben wij de kwaliteit beoordeeld van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de jaarrekening van Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland. Wij vinden dat er binnen Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van belangrijke tekortkomingen in de interne beheersingsmaatregelen rond de financiële verslaglegging.



2.4. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen heeft de aandacht van management en bestuur. Risico-management vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin de risico's in beeld worden gebracht en periodiek worden gemonitord. In de jaarstukken 2021 is een uitgebreide risicotabel opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Wij hebben vernomen dat de uitgebreide matrix periodiek wordt afgestemd met het bestuur om grip te houden op de (ontwikkeling van de) risico's.






De ingeschatte ratio weerstandsvermogen over 2021 is berekend op 1,2. Hiermee valt de ratio in categorie 'voldoende' (bandbreedte tussen 1,0 en 1,4). Het algemeen bestuur heeft op 20 oktober 2017 besloten dat een ratio van 'voldoende' als doelstelling kan worden aangehouden (categorie C) ter afdekking van bekende risico's. In de jaarrekening is vermeld dat de berekende ratio in het midden van de bandbreedte van categorie C valt en naar mening van het bestuur een aanpassing van de beschikbare weerstandscapaciteit daarmee niet nodig is.

Op basis van uw huidige inzichten blijkt dat een onderbouwde kans bestaat dat een bedrag van circa € 578.000 noodzakelijk is om aan de zo reëel mogelijk ingeschatte financiële risico's weerstand te bieden. De belangrijkste risico's betreffen de uitval van kritische systemen, het toekennen van schadevergoedingen als gevolg van inadequaat operationeel optreden en onvoorziene claim beroepsziekten/arbeidsongevallen.

Gezien het risicoprofiel van Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland adviseren wij u de ontwikkeling van de risico's en de ontwikkeling van de reserves die aangewezen zijn als dekking van de risico's tussentijds en nauwlettend te blijven volgen.

3. Jaarverslag

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

-  Samenvatting (hoofdstuk 1)
-  Programma's (hoofddruk 2 tot en met 4)
-  Diverse toelichtingen (hoofdstuk 5 tot en met 7)
-  Paragrafen (hoofdstuk 8)
-  Bijlagen (achter de jaarrekening)

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat en dat dit verenigbaar is met de jaarrekening. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuursverslag mag geen ander beeld oproepen bij de lezer dan de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat het bestuursverslag 2021 van Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland de vereiste informatie in voldoende mate weergeeft en niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen.



4. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2021

4.1. Corona-compensatie

Eerder in dit verslag schetsten wij de impact van de uitbraak van het coronavirus op Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland. Volgens uw interne analyses is de totale financiële coronaschade op de normale activiteiten in 2021 becijferd op een bedrag van nihil. Dit betreffen de Overige specifieke meerkosten, Overige Meerkosten en Minderinkomsten (verrekend met Minder kosten). Gesaldeerd betreft dit het verantwoorde bedrag van nihil.

Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland heeft de Meerkosten en Minderinkomsten als gevolg van corona bepaald en gedocumenteerd, uitgaande onder meer van de Verantwoordingsinstructie 2021 Meerkosten COVID-19 VR-VWS d.d. 5 november 2021 van het Ministerie van VWS.

Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland heeft deze richtlijnen voor corona-compensatie een-op-een in acht genomen en zo goed mogelijk geïnterpreteerd. Voor de minderopbrengsten en de minderkosten heeft u op basis van diepgaande analyses van de baten en lasten over 2020, de begroting 2021 en de gewijzigde begroting 2021 in kaart gebracht in hoeverre er sprake is van aantoonbare minder opbrengsten en kosten als gevolg van COVID-19. Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland sluit op een nulverantwoording.

Wij constateren dat Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland hier zorgvuldig mee om is gegaan en dat het bestuur geraadpleegd en geïnformeerd is als keuzes moesten worden gemaakt.

Het resultaat 2021 (€ 620.000) is uiteindelijk € 668.000 lager uitgekomen dan het resultaat 2020 (€ 1.288.000) en € 530.000 hoger dan het begrote resultaat 2021 (€ 90.000). Een toelichting op deze resultaatontwikkeling is opgenomen bij de programma's vermeld in het jaarverslag. Wij kunnen ons vinden in deze toelichting, mede in samenhang met uw resultaatanalyse.

4.2. WNT-verantwoording

4.2.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de naleving van de WNT gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde [Regeling Controleprotocol WNT 2021](#). Onze bevindingen zijn als volgt:

De geldende bezoldigingsmaxima worden niet overschreden.



4.2.2. Bevestiging volledigheid

Wij hebben de toepassing van de WNT door Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland gecontroleerd overeenkomstig het *Controleprotocol WNT 2021*. Daarbij hebben wij ons gebaseerd op de in de jaarrekening verantwoorde gegevens en bedragen en de daaraan ten grondslag liggende administratieve bescheiden. Het kan echter zijn dat een bepaalde verwerkingswijze van (kosten)vergoedingen aan de raad van bestuur en/of raad van toezicht in de financiële administratie niet vooraf door ons is geïdentificeerd. Deze vergoedingen zouden dan al dan niet terecht buiten de WNT-verantwoording kunnen zijn gebleven en buiten de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden.

Als de WNT-verantwoording niet strookt met uw beeld van de werkelijkheid of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons per omgaande te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

4.3. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Medio februari zijn wij gestart met de controle van de jaarrekening. De concept jaarrekening was financieel gereed voor onze controle. De kwaliteit van de jaarstukken was op moment van de start van de controle toereikend en de dossiervorming als basis voor onze controle was grotendeels volledig op het moment van start van onze controle. Bij aanvang van de controle stelden wij vast dat de concept-jaarrekening met de bijbehorende controle-informatie voldoende waren voor een efficiënt verloop van onze controlewerkzaamheden.

Door de constructieve samenwerking tussen de medewerkers van Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland en het controleteam, kon de jaarrekening en de controle daarvan tijdig worden afgerond.

Tijdens onze controle hebben wij vanwege coronamaatregelen noodgedwongen meer werkzaamheden op afstand uitgevoerd. Deze manier van werken heeft het moeilijker voor ons gemaakt om bepaalde waarnemingen te doen wat er toe kan leiden dat bepaalde signalen worden gemist. Bij het plannen van onze werkzaamheden hebben wij aandacht besteed aan de risico's hiervan en hebben waar nodig aanvullende werkzaamheden gepland en uitgevoerd. Wij zijn dan ook van mening dat de verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Wij zijn, rekening houdend met het vorenstaande, van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS).



4.4. Rechtmatigheidsverantwoording

Boekjaar 2021 is het laatste jaar waarover gemeenten en gemeenschappelijke regelingen van de accountant een controleverklaring bij de jaarrekening ontvangen met zowel een getrouwheidsoordeel als een rechtmatigheidsoordeel. Door een wetswijziging wordt vanaf 2022 het dagelijks bestuur van Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland zelf verantwoordelijk voor het in de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid. Het betreft de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties.

Dit betekent dat Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland met ingang van de jaarrekening 2022 alleen nog een controleverklaring bij de jaarrekening ontvangt met een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. Wel wordt vanaf 2022 de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur onderdeel van de getrouwheidstoetsing door de accountant. De rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur maakt dan immers onderdeel uit van de jaarrekening. De daadwerkelijke invoeringsdatum is overigens nog wel onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring.

De wetswijziging onderstreept de aanspreekbaarheid van het bestuur op rechtmatigheid. Daarnaast wil de overheid het gesprek over de rechtmatigheid verplaatsen richting het dagelijks en algemeen bestuur. Op die manier kan het algemeen bestuur haar controlerende rol beter invullen is de verwachting en is de accountant (weer) alleen verantwoordelijk voor de getrouwheidstoetsing. Vanaf 2022 wordt de rechtmatigheidsverantwoording aangeleverd door het dagelijks bestuur, het dagelijks bestuur gaat hierover in gesprek met het algemeen bestuur en vervolgens voert de accountant de getrouwheidstoetsing uit.

In onze managementletter 2021 hebben wij u uitgebreid geïnformeerd over de rechtmatigheidsverantwoording en de voortgang die Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland hierin boekt.

4.5. Normenkader en toetsingskader

Het algemeen bestuur heeft het Controleprotocol voor het jaar 2021 voor de accountantscontrole vastgesteld op 8 oktober 2021. Bij dit controleprotocol is als bijlage het Normenkader opgenomen. Er is een keuze gemaakt om dit controleprotocol een looptijd te geven van één controlejaar, omdat voor het controlejaar 2022 de rechtmatigheidsverantwoording zal worden afgegeven door het dagelijks bestuur.

Wij adviseren u een toetsingskader op te stellen waarmee Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland inzichtelijk kan maken aan welke voorwaarden voldaan moet worden. Het is vervolgens belangrijk dat de Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland vervolgens zichtbaar intern toetst of wordt voldaan aan de bepalingen uit de relevante interne en externe wet- en regelgeving uit het normenkader, bijvoorbeeld via werkprogramma's voor de betreffende processen of in checklists. Op deze wijze kan Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland zelf en tijdig zichtbaar maken dat/of aan alle relevante (financiële) bepalingen van de externe wet- en regelgeving uit het normenkader wordt voldaan en welke voorwaarden bijvoorbeeld (nog) niet. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze managementletter van 16 november 2021.



4.6. EU-aanbesteding

4.6.1. Reguliere (Europese) aanbesteding

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland controleert of juiste naleving van deze Europese (EU) aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Als onderdeel van de (rechtmatigheids)controle is dit tevens een belangrijke controle door de accountant.

Een inkoopopdracht is in het verleden niet rechtmatig aanbesteed. Deze afwijking dient als onrechtmatig meegenomen te worden in het jaar waarin de kosten worden gemaakt, in dit geval in 2021. De rechtmatigheidsfout bedraagt € 212.000. De afwijkingen kunnen niet gecorrigeerd en hersteld worden, de kosten 2021 zijn wel “getrouw”. U heeft de totale (verwachte) uitgaven van dit contract meegenomen als onrechtmatigheid over 2021. Dat is toegestaan en hiermee komt de totale onrechtmatigheid op € 212.000 over 2021.

Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland ziet voorafgaand aan aanbestedingen strak toe dat bij het aangaan van nieuwe opdrachten de regels ten aanzien van EU-aanbesteding strikt worden nageleefd. Tijdens onze controle en de gesprekken met uw organisatie hierover hebben wij vastgesteld dat dit bewustzijn aanwezig is en dat wij deze aandacht terugzien in uw organisatie op meerdere momenten in het jaar.

4.7. SiSa-verantwoording

Bij de jaarrekening 2021 voegt Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland als bijlage de SiSa-verantwoording toe. De Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst.

4.7.1. Corona Toegangsbewijscontrole (CTB-gelden)

Door het Rijk is een bijdrage beschikbaar gesteld voor de handhaving van de controle op de Corona Toegangsbewijzen door de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling. De middelen die ter beschikking zijn gesteld heeft Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland verdeeld op basis van de inwonersaantallen per gemeente. Over 2021 is via Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland een bedrag toegekend van € 875.000. Per 31 december 2021 is door de deelnemers een bedrag van € 455.000 gedeclareerd.

Opgemerkt wordt dat Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland voor onze controle toereikende informatie aan ons beschikbaar heeft gesteld ter onderbouwing van de uitgekeerde CTB-gelden. Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland verwacht dat de afrekening niet of nauwelijks zal afwijken van de aanvraag en van het in de jaarrekening verwerkte bedrag. Deze verwachting is gebaseerd op de afweging die Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland zelf heeft gemaakt. Het is mogelijk dat de gemeenten in 2022 declaraties indienen die betrekking hebben op 2021. De bijdrage en de lasten zijn vanzelfsprekend niet via de staat van baten en lasten verantwoord van Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland.



Volgens de gemaakte afspraken dient Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland de bijdragen en lasten over 2021 op te voeren in de SiSa-verantwoording 2022 (T+1 systematiek). Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland legt in lijn met de richtlijnen van het Ministerie van VWS over de CTB-gelden verantwoording af via de SiSa-bijlage in de jaarrekening onder de regeling "A12".

4.7.2. SiSa-bijlage

Het is de taak van de accountant om als onderdeel van de controle van de jaarrekening vast te stellen dat Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland aan de voorwaarden van de CTB-gelden heeft voldaan en dat de SiSa-bijlage door Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland correct en volledig is ingevuld.

Wij hebben tijdens onze controle de SiSa-bijlage gecontroleerd, die door Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland is opgemaakt, op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2021 d.d. 31 januari 2022. Wij benadrukken dat u als gemeenschappelijke regeling zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in ons accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2021 in het kader van SiSa worden verantwoord.

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeenschappelijke regeling samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

| Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2021 | Specifieke uitkering | Fout of onzekerheid | Financiële omvang in euro's | Toelichting fout/onzekerheid |
|---|---|---------------------|-----------------------------|------------------------------|
| A2 | Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| A12 | Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangs-bewijzen | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |

Strekking controleverklaring bij de jaarrekening 2021 t.a.v. getrouwheid: goedkeurend
Strekking controleverklaring bij de jaarrekening 2021 t.a.v. rechtmatigheid: goedkeurend



4.8. IT-beheersing

Op grond van de [wet](#) is de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking een terugkerend onderwerp bij onze controlewerkzaamheden en de rapportage van onze bevindingen. Onze werkzaamheden richten zich vooral op de IT-beheersingsmaatregelen die relevant zijn in het kader van onze opdracht voor het controleren van de jaarrekening. Wij benadrukken dat onze werkzaamheden zich niet richten op alle IT-risico's en -beheersingsmaatregelen, zoals bijvoorbeeld de risico's en beheersingsmaatregelen die voortvloeien uit cybercriminaliteit.

In onze managementletter van 16 november 2021 hebben wij uitgebreid gerapporteerd over de IT-beheersing, waaronder ook de naleving van De Baseline informatiebeveiliging Overheid (BIO). In onze managementletter noemden wij een aantal trends in IT en spiegelden wij de IT-ontwikkelingen binnen Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland aan deze trends. Voor onze bevindingen verwijzen wij hiernaar.

4.9. Verwerking van geconstateerde afwijkingen

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren verder geen ongecorrigeerde fouten en onzekerheden. Er hebben naar aanleiding van onze controle correcties plaatsgevonden in de jaarstukken, dit betroffen cijfermatige correcties en tekstuele aanpassingen, zoals aanpassingen met betrekking tot presentatievereisten van het BBV.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2021 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

Er is sprake van EU-aanbestedingsfouten van afgerond € 212.000.

De afwijkingen inzake rechtmatigheid kunnen niet worden gecorrigeerd zoals toegelicht in 4.6.1 van dit accountantsverslag. Onderstaande tabel geeft daarvan een samenvatting. Getrouwheidsbevindingen werken ook door in de bevindingen voor rechtmatigheid.

| <i>Betreft</i> | <i>Fout (rechtmatigheid)</i> | <i>Fout (getrouwheid)</i> | <i>Onzekerheid</i> |
|----------------------------------|---|--------------------------------------|---------------------------|
| <i>Inkoop en aanbesteding EU</i> | € 212.000 | € 212.000 | € 0 |
| | € 0 | € 0 | € 0 |
| <i>TOTAAL</i> | <i>€ 212.000</i> | <i>€ 212.000</i> | <i>€ 0</i> |

Het totaal van de geconstateerde fouten op het gebied van rechtmatigheid blijft binnen de wettelijke goedkeuringstolerantie. Hierdoor is de strekking van de controleverklaring 2021 goedkeurend voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.



5. Overige onderwerpen

5.1. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Onze controlestandaarden schrijven voor dat wij kennisnemen van de maatregelen die door Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland zijn getroffen om de risico's van fraude en overtreding van wet- en regelgeving te identificeren en te beheersen.

Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van deze risico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering belangrijke maatregelen zijn getroffen om dergelijke risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor aanzienlijk teruggebracht. Wij adviseren hierbij nog wel om als onderdeel van het risicomanagementsysteem periodiek een separate risicoanalyse op deze thema's uit te voeren en daarbij te evalueren of er voldoende beheersingsmaatregelen zijn getroffen. Wij verwijzen hiervoor naar onze bevindingen die wij in onze managementletter hebben gerapporteerd.

Onze eigen controlewerkzaamheden hebben overigens geen relevante afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht. Daarbij merken wij nog wel op dat van ons niet verwacht kan worden dat elke overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

5.2. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Daarvoor treffen wij – overeenkomstig onze standaarden en interne kwaliteitsprocedures – diverse maatregelen. Op basis van de uitvoering van deze maatregelen kunnen wij bevestigen dat wij de controleopdracht voor de jaarstukken van Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland op onafhankelijke wijze hebben kunnen uitvoeren en afronden.

Met betrekking tot het verslagjaar 2021 hebben wij geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de daaruit voortvloeiende advisering.

6. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.