

## ALGEMEEN BESTUUR

# VEILIGHEIDSREGIO MIDDEN- EN WEST-BRABANT

Datum vergadering 14-04-2022

## ACCOUNTANTSVERSLAG 2021 VRMWB

Portefeuillehouder DB: De heer J.F.M. Janssen  
Portefeuillehouder VD: Mevrouw A.C. Trijselaar  
Stuknummer: AB2022.04.14/4.3

### STATUS VOORSTEL

Ter kennisname     Oriënterend     Besluitvormend

### BESLISPUNTEN

Het Algemeen Bestuur wordt verzocht om kennis te nemen van het Accountantsverslag 2021.

### TOELICHTING

De accountant PSA heeft haar werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole 2021 afgerond en biedt het accountantsverslag 2021 aan.

PSA heeft, evenals voorgaande jaren, een goedkeurende verklaring afgegeven voor zowel het onderdeel getrouwheid als rechtmatigheid. In het accountantsverslag staan de belangrijkste controlebevindingen van de accountant.

#### **Aanbevelingen van PSA in het accountantsverslag**

De accountant concludeert dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2021. De bevindingen en aanbevelingen van de accountant in het verslag zijn vooral gericht op een verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

#### *Vorbereiding accountantscontrole*

Bij de start van de controle op 21 februari 2022 waren de concept jaarstukken gereed. De oplevering van de onderbouwende stukken was niet volledig, maar wel voldoende om op 21 februari 2022 de controle te kunnen starten. De accountant stelt dat de oplevering voldoende was, maar ziet verbeterpunten. Voornamelijk het proces rondom het aanleveren van het balansdossier (uploaden), het kunnen uitvoeren van een steekproef op de Europese aanbestedingen en het verkrijgen van het format lonen en salarissen hebben gezorgd voor een vertraging in de controle. Na de start van de controle van de jaarrekening 2021 heeft de accountant de volledige en constructieve medewerking van de organisatie gehad.

De organisatie herkent deze constatering en neemt deze punten mee in de interne evaluatie van het jaarrekening proces.

#### *Begrotingsrechtmatigheid*

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021, heeft de accountant de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. Uit de analyse begrotingsrechtmatigheid blijkt circa € 80.000 onrechtmatig en is betrokken in het oordeel van de accountant. Deze onrechtmatigheid heeft gezien de omvang geen invloed op het goedkeurende oordeel.

De organisatie heeft zelf ook een analyse op de begrotingsrechtmatigheid uitgevoerd, een onrechtmatigheid van circa € 80.000 geconstateerd, verdeeld over de onderdelen Overhead (circa € 72.000) en Algemene dekkingsmiddelen (circa € 8.000) en hierover gerapporteerd in de jaarrekening onder paragraaf 4.9. De lasten van de overhead overschrijden de begroting door het instellen van een voorziening.

## **ALGEMEEN BESTUUR**

### **VEILIGHEIDSREGIO MIDDEN- EN WEST-BRABANT**

Datum vergadering 14-04-2022

#### *Voorziening groot onderhoud*

De accountant constateert, op basis van de jaarrekeningcontrole 2020 en een gesprek met medewerkers tijdens de interim-controle 2021, dat de VR MWB beschikt over een beheerplan uit 2018. Er hebben diverse ontwikkelingen zoals vernieuwing van kazernes en de verbouwing en onderhoud kazerne Bergen op Zoom, die nog niet in het beheerplan zijn opgenomen. De accountant verwacht bij de jaarrekeningcontrole 2022 dat het beheerplan is geactualiseerd en op basis van deze actualisering de benodigde dotatie aan de voorziening wordt aangepast. Tijdens de gesprekken met de accountant heeft de organisatie aangegeven dat de beheerplannen geactualiseerd worden en in 2022 gereed zijn.

#### *Handmatige boeking memoriaaldagboek salarissen*

Bij de jaarrekeningcontrole 2021 bleek dat er handmatige boekingen hebben plaatsgevonden via het specifieke memoriaal dagboek. De accountant adviseert om dit specifieke dagboek voor de salarissen te blokkeren voor handmatig boeken. Ook adviseert zij om tot het moment van instellen van de blokkade, een maandelijkse aansluiting te maken tussen de loonjournaalpost uit ADP en de gegevens die geboekt zijn via het specifiek memoriaal dagboek. De organisatie neemt dit advies over en geeft deze maandelijkse controle een plek in de interne controle voor 2022.

#### *Europese aanbestedingen*

Er zijn geen Europese aanbestedingsfouten geconstateerd. De accountant heeft een aantal adviezen ter verbetering van de huidige analyse en gebruiksvriendelijkheid van de controle.

De organisatie herkent deze verbeterpunten en neemt deze mee in de verdere doorontwikkeling van de analyse op de Europese aanbestedingen en inkopen.

#### *Rechtmatigheidsverantwoording 2022*

De accountant geeft aan dat er binnen de organisatie aandacht is voor de rechtmatigheidsverantwoording. Een belangrijk document waarmee de directie en het dagelijks bestuur sturen op de kwaliteitsverbetering van de bedrijfsvoering is het intern controleplan. De accountant geeft haar aandachtspunten mee voor de verdere voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording.

De aandachtspunten zijn herkenbaar vanuit de managementletter 2021. De organisatie is bezig met een stappenplan voor de aanpak om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur over het jaar 2022. De adviezen van de accountant worden betrokken in dit plan.

#### Tot slot

Voor dit accountantsverslag geldt een beperkte verspreidingskring. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management.

## **BIJGEVOEGD**

Bijlage 1: Accountantsverslag 2021