

Samen naar een hoger niveau.

Audit *à la Crowe*

Accountantsverslag
Gemeenschappelijke Regeling
Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

4 mei 2026
Eindhoven



Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost
t.a.v. het algemeen bestuur
Deken van Somerenstraat 2
5611 KX Eindhoven

Eindhoven, 4 mei 2026

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2025**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost (hierna VRBZO of de Veiligheidsregio).

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid. In het kader van onze opdracht hebben wij eind september 2025 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend hebben wij in januari 2026 een tussentijdse review op o.a. de VIC werkzaamheden uitgevoerd en zijn wij eind februari 2026 gestart met de jaareindecontrole. Deze jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

Dit boekjaar is de jaarrekening voor het eerst opgesteld op basis van de financiële administratie in AFAS. Deze overgang vergde aan de voorkant bij het opzetten van de jaarrekening extra inzet van uw organisatie. Dankzij deze inspanning is het proces van de jaareindecontrole zorgvuldig en plezierig verlopen.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid.

Wij hebben dit verslag in concept besproken met de directeur, het sectorhoofd bedrijfsvoering, het afdelingshoofd financiën en control en een financieel adviseur. Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Wij danken de medewerkers van VRBZO voor de plezierige en constructieve samenwerking.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

T.M.M. van Lierop RA MSc
Extern accountant

L.J.M. van Heel MSc
Supervisor

Inhoudsopgave

1. Samenvatting	4
2. Ons oordeel	6
3. Bevindingen jaarrekening 2025	8
1. Rechtmatigheid	
2. Arbeidsgerelateerde voorzieningen	
3. Overige bevindingen	
4. Overige aspecten	13
Bijlages	15
1. Tabel fouten en onzekerheden SiSa	

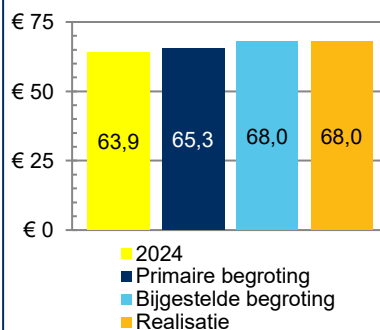
1. Samenvatting – oordeel

Ons oordeel				
Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld				De jaarrekening 2025 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van het vermogen per 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
Rechtmatigheids-verantwoording				Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële rechtmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de gemaakte afspraken met het algemeen bestuur.
WNT verantwoording				Wij hebben vastgesteld dat binnen de WNT normen is gehandeld en dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen .
SISA bijlage				Wij hebben de SiSa-bijlage zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025. Op grond hiervan melden wij dat geen fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.

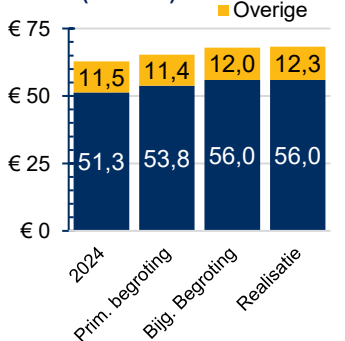
1. Samenvatting – financieel

Financiële analyse 2025

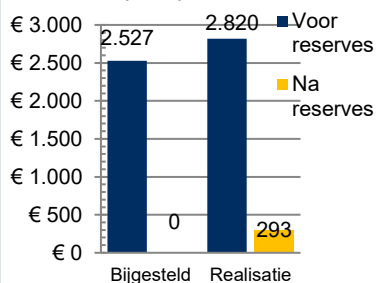
Lasten (in € mln)



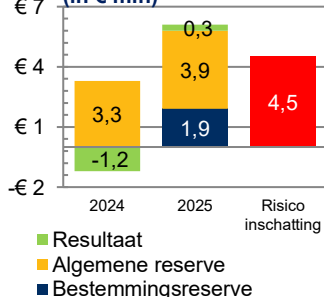
Baten (in € mln)



Resultaat voor en na mutatie reserves (in €k)



Analyse eigen vermogen – weerstandsvermogen (in € mln)



Op basis van de afspraken worden de begrote netto kosten (na aftrek van baten) afgerekend met de deelnemende gemeenten. Vanwege de bestuurlijke deelopdracht 1 is de deelnemersbijdrage in de **eerste begrotingswijziging** verhoogd met € 2,1 mln.

Aan het eind van het jaar werd duidelijk dat VRBZO een positief resultaat zou behalen. In de **vierde begrotingswijziging** is besloten het verwachte overschot van € 2,5 mln te storten in reserves: € 1,9 mln in bestemmingsreserves (met name voor de bestuurlijke deelopdrachten 2 en 3 in jaarschijf 2026) & € 0,6 mln in de algemene reserve voor BDUR.

Het **resultaat na reserves** bedraagt daarna nogmaals **€ 293.000 positief**. Binnen dit resultaat valt wat ons betreft het volgende op:

- € 850.000 lagere kapitaallasten vanwege uitstel van investeringen.
- € 800.000 extra lasten als gevolg van een benodigde dotatie aan de personele voorzieningen, vooral op verlofsparen.
- € 250.000 voordeel op personele lasten.

De toelichting op de resultaten in het jaarverslag is ons inziens toereikend. De resultaten zijn voornamelijk incidenteel van aard.

Het **eigen vermogen** is in 2025 toegenomen door het positieve resultaat voor reserves. De algemene reserve bedraagt € 3,9 mln. Deze is op basis van het bestuursbesluiten reeds bestemd voor de financiering van de bestuurlijke deelopdracht 1 (circa € 3,2 mln) en de BDUR (€ 0,6 mln). Op basis van de begroting zijn de reserves van VRBZO in 2027 nagenoeg uitgeput. Er is dus nauwelijks weerstandsvermogen meer ter afdekking van financiële tegenvallers. De gekwantificeerde risico's bedragen € 4,5 mln, waarvan € 2,2 mln toeziet op een lopend geschil (zie paragraaf 3.3). Wij adviseren de weerbaarheid afgezet tegen de risico's goed te monitoren.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting												
Gehanteerde controle- en rapporteringstolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2025 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol en ontleend aan de definitieve jaarcijfers. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. <table><tr><th colspan="2">Grondslag</th><th>Omvang begroting</th><th>Tolerantie</th></tr><tr><td>Fouten & onzekerheden</td><td>2% van de lasten exclusief dotatie reserves</td><td>€ 65.487.000*</td><td>€ 1.310.000</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td></td><td>€ 50.000</td></tr></table> <i>* Dit betreffen de totale lasten op de verschillende programma's (€ 65.403.000) plus de financieringslasten (€ 84.000)</i>	Grondslag		Omvang begroting	Tolerantie	Fouten & onzekerheden	2% van de lasten exclusief dotatie reserves	€ 65.487.000*	€ 1.310.000	Rapporteringstolerantie	-		€ 50.000
Grondslag		Omvang begroting	Tolerantie										
Fouten & onzekerheden	2% van de lasten exclusief dotatie reserves	€ 65.487.000*	€ 1.310.000										
Rapporteringstolerantie	-		€ 50.000										
Controleverschillen	In de jaarrekening 2025 resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen en/of onzekerheden boven de rapporterings-tolerantie.												
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening . De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.												
SiSa-bijlage	De SiSa-bijlage en bijbehorende stukken dienen door uw organisatie voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. De verplichten tabellen voor fouten en onzekerheden die aangeleverd moeten worden bij het CBS zijn opgenomen achter in het verslag.												

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Schattingen	De opstelling van de jaarrekening vereist dat de directie en het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van het vermogen en van de baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd. Wij zijn van mening dat bij de gedane schattingen het voorzichtigheidsprincipe, het realisatieprincipe en het matchingprincipe in acht zijn genomen. In uw jaarrekening zijn in het bijzonder de volgende schattingen verwerkt: • Arbeidsgerelateerde voorzieningen, waaronder FLO (zie paragraaf 3.2) • Voorziening groot onderhoud • Uitkomsten juridische procedures (zie paragraaf 3.3) Hoewel de arbeidsgerelateerde voorzieningen vrij zijn van materiële afwijkingen, constateren wij dat uw organisatie door o.a. het gebruik van meerdere systemen beperkt zicht heeft in de juiste en volledige verwerking van personele registraties, zoals verlof- en overwerkuren. Om dit strakker te monitoren is het ons inziens enerzijds noodzakelijk dat de uniformiteit en samenhang tussen de gebruikte systemen wordt verbeterd en anderzijds dat door uw organisatie periodiek controles worden uitgevoerd op de juiste invoer en verwerking van de gegevens binnen de systemen.
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij wel enkele belangrijke aandachtspunten opgenomen voor de verdere verbetering van processen. De belangrijkste bevindingen zien toe: • De invulling en uitvoering van de verbijzonderde interne controle. Hiervoor is in 2026 extra formatieruimte beschikbaar gekomen, waarmee een goede basis is gelegd voor verdere doorontwikkeling. • Versterking van de IT omgeving, waaronder het niveau van informatiebeveiliging in lijn met het rapport 'BIO volwassenheidsmeting'. Als onderdeel van onze controle hebben wij een aantal bevindingen gedeeld met het management die toezien op het gebruikersbeheer op het VRBZO netwerk. Dit vraagt wat ons betreft snel actie gezien de cyber security risico's.

3.1 Rechtmatigheid

Rechtmatigheid																							
Algemeen	Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur verantwoording af over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid, met inachtneming van de landelijke kaders (bijvoorbeeld de Kadernota rechtmatigheid) en de gestelde kaders door het algemeen bestuur (o.a. de financiële verordening, het controleprotocol en het normenkader). Hierbij is rekening gehouden met een tolerantiegrens van 2% (zijnde € 1.310.000) en een rapporteringsgrens van € 50.000. Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat eventuele rechtmatigheidsafwijkingen juist en volledig zijn opgenomen en toegelicht, rekening houdend met bovenstaande grenzen. Wij hebben hiervoor de uitkomsten van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) geïnspecteerd en de ingenomen standpunten getoetst.																						
Criteria	Het dagelijks bestuur is van mening dat er onrechtmatigheden zijn begaan in 2025 onder de tolerantiegrens. Zie onderstaand de gemelde onrechtmatigheden: <table><tr><th>Criteria</th><th>Gemelde afwijking</th><th>Waarvan niet acceptabel</th><th>Ons oordeel</th></tr><tr><td>Voorwaardencriterium</td><td>-</td><td>-</td><td>Akkoord, zie toelichting volgende dia</td></tr><tr><td>Begrotingscriterium</td><td>€ 385.000</td><td>€ 0,-</td><td>Akkoord, zie toelichting volgende dia</td></tr><tr><td>Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium</td><td>-</td><td>-</td><td>Akkoord, er is overigens geen M&O beleid</td></tr><tr><td>Totaal rechtmatigheidsoordeel</td><td>€ 385.000</td><td>€ 0,-</td><td>Akkoord</td></tr></table>			Criteria	Gemelde afwijking	Waarvan niet acceptabel	Ons oordeel	Voorwaardencriterium	-	-	Akkoord, zie toelichting volgende dia	Begrotingscriterium	€ 385.000	€ 0,-	Akkoord, zie toelichting volgende dia	Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	-	Akkoord, er is overigens geen M&O beleid	Totaal rechtmatigheidsoordeel	€ 385.000	€ 0,-	Akkoord
Criteria	Gemelde afwijking	Waarvan niet acceptabel	Ons oordeel																				
Voorwaardencriterium	-	-	Akkoord, zie toelichting volgende dia																				
Begrotingscriterium	€ 385.000	€ 0,-	Akkoord, zie toelichting volgende dia																				
Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	-	Akkoord, er is overigens geen M&O beleid																				
Totaal rechtmatigheidsoordeel	€ 385.000	€ 0,-	Akkoord																				
Onze verklaring	Ons inziens is bovenstaande tot stand gekomen binnen de spelregels en op getrouwe wijze weergegeven in de rechtmatigheidsverantwoording. De bijbehorende toelichting, in de paragraaf bedrijfsvoering, geeft het gewenste inzicht. Dit hebben wij meegewogen in het afgeven van het goedkeurend oordeel bij de jaarrekening.																						

3.1 Rechtmatigheid (vervolg)

Rechtmatigheid (vervolg)

Voorwaarden criterium

Ten aanzien van dit criterium zien de risico's vooral toe op naleving van de aanbestedingswetgeving. Door de organisatie is een uitgebreide inkoopanalyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Uit deze inkoopanalyse blijken geen onrechtmatigheden. Wij stemmen hiermee in.

Begrotings-criterium

Voor dit criterium is aangesloten bij de Kadernota Rechtmatigheid 2025 (zie schema hiernaast) en de financiële verordening 2025. Op basis hiervan concludeert het dagelijks bestuur het volgende:

- Op programma **brandweezorg** bestaat een lastenoverschrijding van € 231.000, met name door hogere lasten op inhuur (€ 165.000) en onderhoud van het ROC (€ 72.000). Beiden zijn op basis van artikel 10 van de financiële verordening acceptabel.
- Op programma **Ondersteuning** bestaat een lastenoverschrijding van € 154.000, met name door hogere lasten voor inhuur van de afdeling I&A. De algehele overbesteding op inhuur is reeds tussentijds gemeld in de bestuursrapportage 2025 en daarmee acceptabel op basis van artikel 10 van de financiële verordening.
- Op investeringsprojecten is sprake van een overschrijding onder de rapporteringstolerantie, zodoende heeft VRBZO niets vermeld in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De overige afwijkingen ('de financiële voordelen' en onderschrijdingen op baten) zijn op een passende wijze gemeld en toegelicht in de jaarrekening en daarmee tijdig

Wij stemmen hiermee in.



3.2 Arbeidsgerelateerde voorzieningen

Arbeidsgerelateerde voorzieningen

FLO	Uw organisatie heeft in het verleden een voorziening getroffen voor het zogenoemde functioneel leeftijdsontslag (kortweg FLO). Deze voorziening is op consistente wijze verwerkt in de jaarrekening 2025, gebaseerd op de hernieuwde methodiek die voorgaand jaar is vastgesteld door het algemeen bestuur. Wij stemmen in met de hoogte van de voorziening en de bijbehorende toelichting en merken hierbij het volgende op: • De totale verwachte uitgaande FLO kosten op medewerkersniveau zijn – consistent aan vorige jaren – onderbouwd met een rapportage en rekentool van een extern deskundige. De totale uitgaande kosten over de maximale looptijd van de regeling (toekomstige verplichting) zijn hiermee gekwantificeerd op € 26,6 mln (vorig jaar € 24,9 mln) gebaseerd op 69 personen met recht op FLO. • De totale verplichting neemt toe ten opzichte van vorig jaar met € 1,7 mln. Dit komt met name door een aanpassing in de RVU regeling. Op basis van de bestuursafspraken die vorig jaar zijn gemaakt rondom de FLO voorziening, zou dit leiden tot een verhoging van de jaarlijkse storting van circa € 155.000. Dit voorstel is nog niet verwerkt in de begroting 2026 en verder. • De voorziening hiervoor bedraagt eind 2025 € 1,6 mln (2024: € 2,1 mln). De voorziening is – rekening houdend met de jaarlijks dotatie van € 1,65 mln – volledig en wordt niet negatief. De onttrekking in het boekjaar is € 2,1 mln en ligt in lijn met de begroting. • In 2025 is gebleken dat de drempelvrijstelling van de RVU niet goed ingericht stond in AFAS, hierdoor heeft VRBZO naar waarschijnlijkheid teveel RVU-premie afgedragen aan de Belastingdienst. Dit wordt momenteel nog uitgezocht. Vanuit het voorzichtigheidsprincipe is hiervoor geen te vorderen positie gereserveerd in de jaarrekening 2025. Wij stemmen hiermee in. Tot slot adviseren wij gezien de algehele complexiteit en onzekerheden (zoals lopende CAO afspraken) in de FLO-regeling om de waarderingsmethodiek en toekomstige stortingen periodiek te evalueren.
-----	---

3.2 Arbeidsgerelateerde voorzieningen (vervolg)

Arbeidsgerelateerde voorzieningen

<i>Verlofsparen</i>	De jaarrekening van VRBZO bevat, naast de FLO-voorziening, nog enkele andere arbeidsgerelateerde voorzieningen. Deze hebben gezien de onderliggende schattingen onze bijzondere aandacht. Wij stemmen in met de onderstaande posities en melden hierover het volgende: <u>Verlofsparen:</u> - De voorziening verlofsparen bedraagt ultimo 2025 € 1,5 mln (2024: € 0,8 mln) en is – consistent aan vorige jaren – bepaald op basis van het aantal gespaarde uren tegen een gemiddeld uurtarief van € 54. Dit uurtarief is berekend door de totale werkgeverslasten over boekjaar 2025 te delen door het gemiddeld aantal FTE. Deze voorziening neemt toe vanwege een hoger aantal uren in deze regeling. - Naast de spaarverlofuren zijn er overige verlofsoorten die conform de verslaggevingsregels niet financieel zijn gewaardeerd, maar wel zijn toegelicht onder de niet in de balans opgenomen verplichtingen. Het betreft in totaal circa 38.500 verlofuren (met een geschatte waarde van circa € 2,1 mln), waarvan een deel in de toekomst alsnog kan leiden tot een toevoeging aan de voorziening verlofsparen. Wij adviseren de ontwikkeling van zowel het spaarverlof als de overige verlofuren actief te monitoren en – zodra van toepassing – verlofstuwmeren af te bouwen, mede gelet op de hiermee samenhangende operationele risico's.
<i>Minnelijke regelingen</i>	<u>Minnelijke regelingen & RVU:</u> Voor medewerkers die via een minnelijke regeling uit dienst treden, is ultimo 2025 een voorziening gevormd voor € 0,2 mln (2024: € 0,4 mln). Aangezien deze medewerkers in de komende jaren geen arbeidsprestaties meer leveren, wordt hiervoor terecht een voorziening gevormd. De voorziening bevat de volledige loonkosten inclusief RVU (regeling vervroegd uittreden) en is gebaseerd op onderliggende overeenkomsten en afspraken. De afname van de voorziening in 2025 is het gevolg van minnelijke regelingen die in dit boekjaar zijn afgelopen. In 2025 is tevens één nieuwe minnelijke regeling afgesloten met een zeer beperkte financiële omvang.
<i>Overwerk</i>	<u>Overwerk:</u> In de jaarrekening 2025 is een nieuwe voorziening opgenomen in verband met de noodzakelijke aanvullende compensatie van extra gewerkte uren door de parate dienst over de jaren 2019 t/m 2024. Aanleiding hiervoor is dat deze uren in het roostersysteem niet goed werden verwerkt. De voorziening bedraagt € 97.000 en is gebaseerd op 2975 uur tegen een gemiddeld uurtarief van € 32,50, aansluitend bij de gemiddelde salarisschaal binnen de parate dienst.

3.3 Overige bevindingen

Overige bevindingen

<i>Mutaties reserves</i>	Op basis van de vierde begrotingswijziging zijn een drietal reservemutaties in boekjaar 2025 doorgevoerd. <u>Algemene reserve (€ 597.000):</u> Het Rijk heeft besloten om de BDUR-middelen vanaf boekjaar 2026 met 10% te korten. Om een eventueel tekort hierdoor op te vangen, is € 597.000 toegevoegd aan de algemene reserve. Feitelijk betreffen dit dus geen vrij besteedbare middelen. <u>Bestemmingsreserve Noodsteunpunten (€ 180.000):</u> Naast de algemene BDUR-middelen heeft het Rijk in 2025 € 180.000 toegekend voor noodsteunpunten. Deze middelen zijn toegevoegd aan een nieuwe bestemmingsreserve <i>Noodsteunpunten</i>. Deze bijdrage zal komende jaren gaan toenemen. De verantwoordingssystematiek hierover is op dit moment nog niet duidelijk. <u>Bestemmingsreserve Bestuurlijke opdracht (€ 1.750.000):</u> De bestemmingsreserve bestuurlijke opdracht ziet toe op de incidentele financiering van bestuurlijke deelopdrachten 2 en 3 (beleidsplan 2027-2030). De middelen in de bestemmingsreserve zijn bedoeld voor de uitvoering van de plannen van jaarschijf 2026.
<i>Aansprakelijkheidsstelling Hapert</i>	Reeds jaren loopt een geschil rondom schade die is geleden in 2020 bij een brand in Hapert voor in totaal € 27 mln. VRBZO stelt zich op het standpunt dat het zeer onwaarschijnlijk is dat zij hiervoor aansprakelijk zijn, bovendien is VRBZO verzekerd tot € 5 mln. Om die reden is geen voorziening gevormd. Binnen de risico kwantificering is puur rekenkundig een bedrag van € 2,2 mln opgenomen als risico gebaseerd op kans (10%) maal maximale impact (€ 22 mln). Deze kwestie is toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen. Wij vinden de toelichting op deze casus passend. Deze is overigens ongewijzigd ten opzichte van vorig jaar.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van uw organisatie de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude – waaronder corruptie – ligt primair bij het bestuur. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit: • Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle; • Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management en directie; • Het uitvoeren van een analyse op handmatige journaalposten, onder andere om ingrijpen van het management, de directie en het bestuur in de interne beheersing te kunnen identificeren; • Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op schattingsposten, onder andere om oneigenlijke beïnvloeding door het bestuur te kunnen identificeren; • Het beoordelen van rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie alsmede het uitvoeren van een bankanalyse, met als doel om fouten en fraude in de uitgaande betalingen te kunnen identificeren. • Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op de aanwezigheid van indicaties van ambtelijke corruptie binnen het inkoopproces. Er zijn gedurende 2025 door ons geen materiële fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft de directie aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen.
Claims en juridische procedures	Er zijn geen andere belangrijke (dreigende en niet gewaardeerde) claims en/of juridische procedures met een mogelijke materiële impact op de cijfers per ultimo 2025, anders dan toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen (zie <i>tevens paragraaf 3.3 van dit verslag</i>).

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van uw organisatie en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO) ten aanzien van onafhankelijkheid.
Openstaande punten	- Definitieve versie van de jaarrekening opmaken - Afronding (LOR en controleverklaring) - Vaststellen jaarrekening in AB

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	-	-	n.v.t.
Strekking controleverklaring				
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:		Goedkeurend		



Smart decisions. Lasting value.