

1. Samenvatting voorstel

In de Managementletter 2022 van de Veiligheidsregio Hollands Midden heeft de accountant, Publieke Sector Accountants, kritische opmerkingen gemaakt over de naar hun mening weinige voortgang op het gebied van de bedrijfsvoering. Genoemd worden de kwaliteit van de interne beheersing rond de vrijwilligersvergoeding en de beperkte interne beheersing bij de salarisadministratie. Verder worden zorgen geuit over de beperkte stappen die nog gezet zijn met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording 2023.

Dit is aanleiding voor de portefeuillehouder Middelen, Cornelis Visser, om de Managementletter 2022 expliciet onder de aandacht van het Bestuur te brengen.

Oorzaken die door de organisatie zijn aangegeven betreffen het feit dat het afgelopen jaar vooral gedomineerd is door de verschillende crisissituaties, zoals de oorlog in Oekraïne en de opvang van Asielzoekers die veel, ook van het (financieel) administratieve deel van de organisatie, hebben gevraagd (en ook nog steeds vraagt). Personele wisselingen (bij de afdelingen Planning & Control en Financiën) en uitval door ziekte op de afdeling personeels- en salarisadministratie, hebben, naast Corona en de uithuizing uit Leiden Zuid (veel thuiswerken), ook niet in positieve zin bijgedragen.

In de discussie over het nieuwe beleids- en financieel kader voor de beleidsplanperiode 2024-2027 is door de organisatie aangegeven dat eigen inzicht verkrijgen in rechtmatigheid en zich daarover kunnen verantwoorden gepaard gaat met veel inspanning. De interne-controlecapaciteit en kennis binnen de VRHM moet dan ook met capaciteit en juiste expertise worden aangevuld naar het noodzakelijke niveau om aan de verantwoordingseisen en onderliggende werkzaamheden te kunnen voldoen. De afdelingen Planning & Control en Financiën moeten dus de rol die zij momenteel hebben in het kader van de rechtmatigheid opschalen naar een interne-controlefunctie, naar een volwassen auditfunctie, om zich voor te kunnen bereiden op de rechtmatigheidsverantwoording. Hiervoor is € 150.000 aan structurele middelen gevraagd.

2. Algemeen

Onderwerp:	Managementletter 2022 VRHM	Opgesteld door:	E.H. Breider, Concerncontroller
Voorstel t.b.v. vergadering:	Algemeen Bestuur	Datum:	20 april 2023
Agendapunt:	12.	Bijlage(n):	1
Portefeuille:	C. Visser (DB) H. Zuidijk (VD)	Status:	Informatief
Vervolgtraject besluitvorming:	N.v.t.	Datum:	N.v.t.

3. Toelichting

Samenvatting Managementletter 2022 VRHM (PSA)

“Het boekjaar 2022 is het tweede controlejaar voor uw Veiligheidsregio door Publieke Sector Accountants en daarmee is dit ook de tweede managementletter die wij voor u hebben uitgebracht. Het afgelopen jaar is vooral gedomineerd door verschillende crisissituaties, zoals de oorlog in Oekraïne en de opvang van asielzoekers die veel van uw Veiligheidsregio hebben gevraagd. Daarnaast zijn uw medewerkers door diverse verhuizingen en corona de afgelopen jaren minder als team bij elkaar geweest. Ondanks voorgaande omstandigheden, waar wij begrip voor hebben, heeft

uw organisatie het afgelopen jaar ons inziens weinig voortgang geboekt op gebied van de bedrijfsvoering. U kunt hierbij denken aan de kwaliteit van de interne beheersing rond de vrijwilligersvergoeding en de beperkte interne beheersing bij de salarisadministratie. Verder wordt vanaf 2023 de rechtmatigheids-verantwoording ingevoerd. Op dit onderdeel zijn er nog nauwelijks stappen gezet. U loopt daarom een groot risico dat de verantwoordings- en controlecyclus over 2023 niet efficiënt en effectief gaat verlopen. Voorts is vastgesteld dat de procedures op het gebied van de prestatielevering nog niet zijn verbeterd. Kortom, wij maken ons zorgen om de voortgang die uw organisatie boekt en adviseren u met klem te zorgen dat u vol gas invulling kunt geven aan onze bevindingen en adviespunten”.

Reactie VRHM

Oorzaken die door de organisatie zijn aangegeven betreffen het feit dat het afgelopen jaar vooral gedomineerd is door de verschillende crisissituaties, zoals de oorlog in Oekraïne en de opvang van Asielzoekers die veel, ook van het (financieel) administratieve deel van de organisatie, hebben gevraagd (en ook nog steeds vraagt). Personele wisselingen (bij de afdelingen Planning & Control en Financiën) en uitval door ziekte op de afdeling personeels- en salarisadministratie, hebben, naast Corona en de uithuizing uit Leiden Zuid (veel thuiswerken), ook niet in positieve zin bijgedragen.

In de discussie over het nieuwe beleids- en financieel kader voor de beleidsplanperiode 2024-2027 is door de organisatie aangegeven dat eigen inzicht verkrijgen in rechtmatigheid en zich daarover kunnen verantwoorden gepaard gaat met veel inspanning. De interne-controlecapaciteit en kennis binnen de VRHM moet dan ook met capaciteit en juiste expertise worden aangevuld naar het noodzakelijke niveau om aan de verantwoordingseisen en onderliggende werkzaamheden te kunnen voldoen. De afdelingen Planning & Control en Financiën moeten dus de rol die zij momenteel hebben in het kader van de rechtmatigheid opschalen naar een interne-controlefunctie, naar een volwassen auditfunctie, om zich voor te kunnen bereiden op de rechtmatigheidsverantwoording. Hiervoor is € 150.000 aan structurele middelen gevraagd.

Vervolgstappen VRHM

Er is een actielijst opgesteld als vervolg op de bevindingen van de accountant. Na de werkzaamheden in het kader van het opstellen van de Jaarstukken 2022 en de (eind)controle door de accountant zal vanaf Q2-2023 een vervolg worden gegeven aan de (beperkte) stappen die in 2022 zijn gestart.

In juni 2023 zal aan het Bestuur een Notitie Rechtmatigheidsverantwoording VRHM, een uitgewerkt Plan van Aanpak en aanpassing van de verordeningen 2012 en 2013 op basis van de modelverordeningen VNG worden aangeboden.

Het professionaliseren en inrichten van de auditfunctie binnen de VRHM is afhankelijk van de door het Bestuur toe te kennen structurele extra middelen.

4. Implementatie en communicatie

- N.t.b.

5. Bijlagen

Bijlage: Managementletter 2022 Veiligheidsregio Hollands Midden