

1. Samenvatting voorstel

Ten behoeve van het Bestuur verstrekt de accountant een afzonderlijke Board Letter met daarin de bestuurlijke samenvatting van de Management Letter 2024.

2. Algemeen

Onderwerp:	Boardletter 2024 (accountant)	Opgesteld door:	E.H. Breider Concerncontroller
Voorstel t.b.v. vergadering:	Algemeen Bestuur	Datum:	20 februari 2025
Agendapunt:	12.	Bijlage(n):	1
Portefeuille:	C. Visser (DB) H. Zuidijk (VD)	Status:	Informatief

3. Toelichting

Jaarlijks, als onderdeel van de controle van de jaarrekening, voert de accountant, Publieke Sector Accountants, voor de Veiligheidsregio Hollands Midden de interim-controle uit. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle.

Ten behoeve van de directie zijn in de Management Letter 2024 de bevindingen en aanbevelingen van de accountant opgenomen. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2024 te signaleren. Ten behoeve van het bestuur verstrekt de accountant een afzonderlijke Board Letter met daarin de bestuurlijke samenvatting van de Management Letter 2024.

Uitgevoerde acties uit de Management Letter 2023 in 2024 en resterende aanbevelingen

Uitgevoerde Acties:

1. Interne controle en risicobeheersing:
 - o Het "Actielijst ML"-instrument is opgezet en wordt gebruikt voor het monitoren van de voortgang van de aanbevelingen.
 - o Specifieke interne controle-werkprogramma's zijn ontwikkeld.
2. Procesverbeteringen:
 - o Procesbeschrijvingen zijn opgesteld voor bestellen tot betalen en vaste vrijwilligersvergoedingen. Verdere uitbreiding naar Treasury en gemeentelijke bijdragen is gepland.
3. Duurzaamheid:
 - o CO₂-reductiedoel van 5% is behaald en de CO₂-prestatieladder is geïntegreerd in de duurzaamheidsstrategie.
4. IT en AVG:
 - o IT-omgeving is geoptimaliseerd, inclusief logische toegangsbeveiliging en regelmatig geactualiseerde systemen.
 - o AVG-richtlijnen zijn geïmplementeerd met een privacyverklaring, datalekregister en processen voor meldingen aan de Autoriteit Persoonsgegevens.

Aanbevelingen Restant:

1. Frauderisicoanalyse:
 - o De frauderisicoanalyse is nog niet opgesteld. Er is een stappenplan in ontwikkeling.

2. Procesbeschrijvingen:
 - Nog niet alle processen beschikken over geactualiseerde beschrijvingen.
3. Memoriaalboekingen:
 - Er worden nog geen zichtbare controles uitgevoerd op memoriaalboekingen.
4. Aanbestedingen en inkoopproces:
 - De tussentijdse spendanalyse mist diepgang en er is geen geïntegreerd inkoopmodule, contractenregister of verplichtingenadministratie.

Samenvatting

Hoewel VRHM aanzienlijke voortgang heeft geboekt, vooral op het gebied van duurzaamheid, AVG en de initiële uitrol van interne controleprocessen, blijven aanbevelingen zoals een volwaardige frauderisicoanalyse, diepgaande spendanalyse en volledige implementatie van procesbeschrijvingen en interne controlewerkprogramma's nog aandachtspunten.

Doorkijk naar 2025

In 2025 zal verdere opvolging van de aanbevelingen uit de Management Letter actief worden opgepakt. Zeer helpend daarbij is dat per 1 januari 2025 een medewerker voor Verbijzonderde Interne Controle (VIC) is aangetrokken. De acties gebaseerd op de bevindingen en aanbevelingen uit de Managementletter 2024 worden opgenomen in een (jaarlijks te actualiseren) Interne Controleplan en de werkzaamheden van de medewerker Control (VIC).

4. Implementatie en communicatie

De Management Letter is op 4 december 2024 door de accountant besproken met de Directeur van de VRHM, Hans Zuidijk. Het Dagelijks Bestuur heeft de Board Letter ter informatie ontvangen bij de stukken van het DB van 6 februari. Ook zijn de Board- en Management Letter 2024 op 13 februari 2025 met de portefeuillehouder Middelen, Cornelis Visser, en de accountant besproken.