

1. Samenvatting voorstel

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2023 van de Veiligheidsregio Hollands Midden, heeft de accountant van de VRHM, Publieke Sector Accountants B.V., de interim-controle uitgevoerd. In bijgevoegde managementletter zijn de bevindingen en aanbevelingen opgenomen. De managementletter is op 21 december 2023 besproken met de directie en op 5 februari 2024 met de portefeuillehouder Middelen.

De directie herkent zich in het door de accountant beschreven beeld van de stand van de interne beheersing en interne controle. Terecht wordt opgemerkt dat het bewustzijn rondom nut en noodzaak, alsmede de verantwoordelijkheid van het lijnmanagement in dezen zijn gegroeid. De voortgang rondom de interne beheersing wordt herkend, maar ook dat verdere stappen nog noodzakelijk zijn. Hiertoe is een intern project gestart onder de werknaam Operatie 2325 waarin gecoördineerd gewerkt wordt aan enerzijds het oppakken van de door de accountant gesignaleerde bevindingen en aanbevelingen, en anderzijds aan het opstellen van de jaarrekening 2023 en de meerjarenbegroting 2025-2028.

2. Algemeen

Onderwerp:	Managementletter 2023 VRHM	Opgesteld door:	VRHM Bedrijfsvoering H. Zuidijk
		Afgestemd met:	VRHM P&C Ernst Breider
Voorstel t.b.v. vergadering:	Algemeen Bestuur	Datum	7 maart 2024
Agendapunt:	14.	Bijlage(n):	1
Portefeuille:	C. Visser (DB) H. Zuidijk (VD)	Status:	Informatief
Vervolgtraject besluitvorming:	N.v.t.	Datum:	N.v.t.

Beeld

De accountant constateert dat in 2023 dat de noodzakelijk doorontwikkeling van de interne beheersing meer onder de aandacht is. Zij zien op onderdelen concrete vooruitgang. Een aantal onderwerpen behoeft nog nadrukkelijk aandacht. Het gaat immers niet alleen om het voornemen (opzet) maar ook om de daadwerkelijke implementatie en handhaving (bestaan en werking).

Er is intern een project gestart onder de werknaam Operatie 2325, waarin gecoördineerd gewerkt wordt aan het oppakken van de door de accountant gesignaleerde bevindingen en aanbevelingen, en aan het opstellen van de jaarrekening 2023 en de meerjarenbegroting 2025-2028.

De Rechtmatigheidsverantwoording 2023 stoelt in het bijzonder op een goede beheersing en controle in het Inkoopproces. Binnen het eerdergenoemde project Operatie 2325 wordt gewerkt aan een

accountantproof rechtmatigheidsverantwoording over het boekjaar 2023 en het maken van afspraken voor boekjaar 2024.

Bewustzijn

Bij directie en direct betrokken medewerkers in de processen van de ondersteunende afdelingen Planning & Control, Personeel & Organisatie alsmede Financiën is de noodzaak tot handelen in de zin van implementeren, duidelijk aanwezig. Overige medewerkers worden hier nog verder in meegenomen.

Tot Slot

Tot slot achten wij het van belang op te merken dat we het overleg en de samenwerking met de accountant en zijn medewerkers als constructief ervaren.

Bijlagen

- Managementletter 2023 VRHM