

1. Samenvatting voorstel

Ten behoeve van het Bestuur verstrekt de accountant een afzonderlijke boardletter met daarin de bestuurlijke samenvatting van de managementletter 2025.

2. Algemeen

Onderwerp:	Boardletter 2025 (PSA accountants)	Opgesteld door:	S. Kortekaas Concerncontroller
Voorstel t.b.v. vergadering:	Algemeen Bestuur	Datum:	26 februari 2026
Agendapunt:	15.	Bijlage(n):	1
Portefeuille:	E. van Heijningen (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 managementletter de bevindingen en aanbevelingen van de accountant opgenomen. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2025 te signaleren.

De bevindingen en aanbevelingen in de managementletter zijn bedoeld om VRHM direct te helpen bij het verbeteren van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de jaarrekening. Ze bieden praktische inzichten voor het management en de directie om gericht aan de slag te gaan met verdere versterking van processen en verantwoording.

Passage van PSA accountants: *Een managementletter is van nature kritisch van aard en gaat met name in op de onderwerpen waar de organisatie nog stappen te zetten heeft. Onderwerpen waar progressie is gemaakt – en die zijn er bij VRHM zeker – komen beperkter aan bod.*

Boardletter 2025 VRHM

Ten behoeve van het Bestuur verstrekt de accountant een afzonderlijke boardletter met daarin de bestuurlijke samenvatting van de managementletter 2025.

Samenvatting

De toon in de management- en boardletter is positiever dan in voorgaande jaren. Binnen de veiligheidsregio is de interne beheersing zichtbaar versterkt. De organisatie heeft belangrijke stappen gezet richting meer stabiliteit en betrouwbaarheid in de financiële processen.

VRHM heeft, met ondersteuning van een externe partij, een integraal controleplan opgesteld waarin per bedrijfsproces een risicoanalyse is uitgewerkt. Daarnaast zijn per proces werkprogramma's ontwikkeld met heldere richtlijnen en instructies voor de uit te voeren interne controlewerkzaamheden.

Doorkijk naar 2026

In 2026 dient het Interne Controleplan opnieuw beoordeeld en geüpdatet worden. Daarbij is het advies om de procesbeschrijvingen aan te vullen met:

- Een toelichting op de werking van de geautomatiseerde controlemaatregelen (zoals systeemcontroles, autorisatie-instellingen en consistentiecontroles).
- Een overzicht van de betrokken databases en gegevensbronnen waarop deze controles zijn gebaseerd.
- De processen lonen en salarissen en vrijwilligersvergoedingen integraal mee te nemen binnen de reguliere planning en actualisatiecyclus.

Aandachtspunten en risico's

PSA accountants geeft de belangrijkste aandachtspunten weer in de managementsamenvatting:

1. Ontbrekende functiescheiding in het financiële systeem vergroot het risico op fouten in de administratie.
2. Het ontbreken van een structurele controle op prestatielevering kan leiden tot betalingen voor niet-geleverde goederen of diensten, met mogelijke financiële schade.
3. Een audit van de applicatie Veiligheidspaspoort kan een bijdrage leveren om de betrouwbaarheid van de vrijwilligersregistraties verder te versterken.
 - Bijvoorbeeld een audit op de procesbeschrijving en de werking van alle bewerkingen.
 - Hoe zijn alle goedkeuringen terug te herleiden?

Daarnaast adviseert de accountant om een frauderisicoanalyse op te stellen en uit te voeren. Deze analyse ook te delen met het Bestuur.

4. Implementatie en communicatie

De managementletter is op 16 december 2025 door de accountant besproken met de directeur van de VRHM (H. Zuidijk) en de directeur Bedrijfsvoering (P. vd Kruit). Vervolgens heeft de accountant de managementletter toegelicht in het gesprek met de Portefeuillehouder Middelen (E. van Heijningen) op 2 februari 2026.

De boardletter is informatief gedeeld met het Dagelijks Bestuur van 5 februari 2026.

5. Bijlagen

1. Boardletter 2025