

1. Samenvatting voorstel

PSA accountants heeft bij de jaarrekening 2025 een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Het accountantsverslag is bedoeld om het bestuur van VRHM te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2025. De meest in het oog springende conclusies uit het accountantsverslag 2025 van PSA zijn als samenvatting opgenomen op de volgende pagina in paragraaf 4.

Als uitkomst geeft PSA accountants op pagina 4 van het accountantsverslag aan: "Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2025 van Veiligheidsregio Hollands Midden een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2025 en het resultaat over 2025. Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld."

2. Algemeen

Onderwerp:	Accountantsverslag 2025	Opgesteld door:	S. Kortekaas Concerncontroller
Voorstel t.b.v. vergadering:	Algemeen Bestuur	Datum	9 juli 2026
Agendapunt:	7	Bijlage(n):	1
Portefeuille:	E. van Heijningen (DB) H. Zuidijk (VD)	Status:	Bespreken
Vervolgtraject besluitvorming:	-	Datum:	-

3. Besluit

Het Algemeen Bestuur:

1. Neemt kennis van het accountantsverslag 2025, als toelichting van PSA accountants bij de Jaarstukken 2025.

4. Toelichting op het besluit

PSA accountants heeft de controle van de jaarrekening 2025 van VRHM afgerond. Met dit accountantsverslag informeert PSA over hun belangrijkste controlebevindingen. Op 15 juni 2025 is dit accountantsverslag afgestemd tussen PSA en VRHM, als ook op 17 juni 2025 met de portefeuillehouder middelen. Daarnaast is het verslag ook in het Dagelijks Bestuur van 25 juni 2026 besproken.

PSA accountants heeft bij de jaarrekening 2025 een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Het accountantsverslag is bedoeld om het bestuur van VRHM te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2025.

Merk op: de gepresenteerde cijfers 2025, als ook de ratio's, zijn weergegeven *vóór resultaatsbestemming*. De bestemming van het resultaat 2025 wordt in deze vergadering bij agendapunt 9 besloten. De resultaatsbestemming 2025, inclusief de hoogte van de reserve, heeft onder meer invloed op de hoogte van de weerstandratio.

De meest in het oog springende conclusies uit het accountantsverslag 2025 van PSA zijn hieronder opgesomd. Deze conclusies zijn gekopieerd uit het accountantsverslag en daardoor geschreven vanuit het oogpunt van PSA.

1. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het Besluit begroting en verantwoording (BBV).
2. Onze conclusie is derhalve dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2025.
3. Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2025 van Veiligheidsregio Hollands Midden een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2025 en het resultaat over 2025.
4. De materialiteitsbepaling bij de veiligheidsregio Hollands Midden is gebaseerd op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025 van Veiligheidsregio Hollands Midden. Voor afwijkingen, zijnde fouten en onzekerheden tezamen, is deze gebaseerd op 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves.
5. Er zijn afwijkingen geconstateerd die de verantwoordingsgrens overschrijden. Deze afwijkingen zijn, voor zover deze de door u in de Financiële verordening VRHM 2025 vastgestelde rapporteringsgrens van € 50.000 overschrijden, toereikend toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarstukken.
6. Tijdens onze controle hebben wij vastgesteld dat in boekjaar 2026 facturen zijn verantwoord die betrekking hebben op prestaties en leveringen uit 2025. Hierdoor is sprake van een onjuiste periodo-toerekening van lasten.
 - a. De organisatie heeft ervoor gekozen om facturen met een bedrag lager dan € 500, die onderdeel uitmaken van de geconstateerde afwijkingen, niet te corrigeren. Deze posten (die samen € 86.000 bedragen) hebben wij betrokken in onze foutenevaluatie.
7. Ten opzichte van voorgaande jaren constateren wij dat de voorbereiding vanuit uw veiligheidsregio duidelijk is verbeterd. In de aanloop naar de jaarrekeningcontrole is geïnvesteerd in een goede afstemming van verwachtingen met de belangrijkste contactpersonen, wat heeft bijgedragen aan een efficiëntere start van de controle.
 - o Tegelijkertijd is het controleproces beïnvloed door een aantal personele mutaties binnen de financiële functie.
 - o De positieve ontwikkeling in zowel de interim controle als de voorbereiding op de jaarrekeningcontrole vormt hiervoor een goede basis.
8. Net als in voorgaande jaren heeft uw veiligheidsregio aanvullende werkzaamheden uitgevoerd om de juistheid van de in de jaarrekening verantwoorde vrijwilligersvergoedingen te onderbouwen. Wij constateren dat deze werkzaamheden in het afgelopen jaar verder zijn verdiept. Dit heeft ertoe geleid dat de resterende onzekerheden verder zijn teruggebracht tot een niveau dat ruimschoots past binnen de materialiteit van onze controle.
 - o Wij geven u daarom in overweging om het proces zodanig verder in te richten dat de zekerheid meer aan de voorkant van het proces wordt geborgd, bijvoorbeeld door het versterken van de primaire vastleggingen en interne beheersingsmaatregelen. Dit kan bijdragen aan een meer efficiënte controle en een verdere reductie van de benodigde werkzaamheden achteraf.
9. De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat deze voldoet aan het voorgeschreven model en dat daarbij de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zijn gehanteerd.
 - o Het totaal aan bruto begrotingsonrechtmatigheden wegens overschrijding van de lasten bedraagt € 2,3 miljoen. Het dagelijks bestuur heeft € 2,3 miljoen van deze onrechtmatigheden als acceptabele begrotingsonrechtmatigheden aangemerkt.
 - o Het dagelijks bestuur heeft daarbij voor één opdracht vastgesteld dat dit niet het geval is. De hiermee samenhangende lasten die in de jaarrekening 2025 zijn opgenomen, bedragen circa € 94.000 (2024: geen afwijkingen).

5. Consequenties

PSA heeft bij de jaarrekening 2025 een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

6. Aandachtspunten / risico's

Hieronder een samenvatting de belangrijkste adviezen van PSA uit het accountantsverslag:

- PSA ziet positieve stappen in de monitoring van de externe bevindingen en adviezen. Tot nu toe richt VRHM zich vooral op deze externe adviezen. Het is belangrijk dat interne bevindingen en adviezen eveneens structureel en consistent worden gevolgd.
- In de managementletter 2025 heeft PSA aandacht gevraagd voor het opstellen en periodiek actualiseren van een frauderisicoanalyse. PSA constateert dat VRHM nog bezig is met het opstellen van deze analyse. Een frauderisicoanalyse vormt een belangrijke basis voor de inrichting van de interne beheersing, de interne controle en de controleaanpak.
- Naar aanleiding van de onrechtmatig beoordeelde uitgave van € 94.000,- adviseert PSA: Het is van belang dat blijvend wordt toegezien op stringente naleving van de Europese aanbestedingsregels.
- De uitvoering van het interne controleplan is nog niet volledig allesomvattend. Zo is voor de controle op de rechtmatigheid van aanbestedingen gebruikgemaakt van een externe partij. Dit onderstreept dat de interne beheersing op onderdelen nog in ontwikkeling is.
In de huidige toelichting is de samenhang tussen de geïnterpreteerde risico's, de ontwikkeling van het weerstandsvermogen op de langere termijn en de wijze waarop het bestuur hierop stuurt nog beperkt zichtbaar. PSA geeft in overweging om deze elementen in samenhang te bezien en hiermee het inzicht in de toekomstige ontwikkeling en beheersing van risico's verder te versterken.

7. Historie besluitvorming

- Dagelijks Bestuur: 25 juni 2026

Op 15 juni 2026 is dit accountantsverslag afgestemd tussen PSA en VRHM, als ook op 17 juni 2026 met de portefeuillehouder middelen. Daarnaast is het verslag ook in het Dagelijks Bestuur van 25 juni 2026 besproken.

8. Bijlagen

- Accountantsverslag 2025