



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Veiligheidsregio

HOLLANDS MIDDEN



Accountantsverslag 2025

Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
Veiligheidsregio Hollands Midden
t.a.v. de heer J.J. Zuidijk
Postbus 1123
2302 BC LEIDEN

Onderwerp

Accountantsverslag 2025

Datum

29 juni 2026

Kenmerk

312021007.26.640

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2025 van uw veiligheidsregio afgerond. De jaarrekening van veiligheidsregio Hollands Midden is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 15 juni 2025 hebben wij dit accountantsverslag afgestemd met uw ambtelijke organisatie en de portefeuillehouder.

Bij de jaarrekening 2025 hebben wij op 29 juni 2026 een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2025. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management. Wij geven u toestemming om dit accountantsverslag te publiceren via de agenda's van de het algemeen bestuur.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

A.R. Sallehart RA

Inhoudsopgave

Contact:

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:



Arjan Sallehart



06 – 1509 2694



asallehart@psa-ra.nl



Rashadell Varlack



06 – 2305 8971



rvarlack@psa-ra.nl

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij	1
2. Financiële positie en resultaat	6
3. Bevindingen eindejaarscontrole.....	12
4. Interne beheersing.....	20
5. Overige aangelegenheden	23
6. Bijlage: verplichte tabel SiSa	28

1.

Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 31 juli 2025 (kenmerk 312021007.25.546) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2025 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025 van Veiligheidsregio Hollands Midden waarmee het algemeen bestuur op 4 december 2025 heeft ingestemd en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025.

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en uw Controleprotocol

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.

De bij onze controle van de jaarrekening 2025 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen derhalve:

Bron:	Jaarrekening 2025*
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 1.635.000

*de totale lasten exclusief stortingen in de reserves op basis van de jaarrekening 2025 bedragen € 81.738.000

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Risicogebieden en aandachtspunten voor de controle van de jaarrekening 2025

2

Voor de controle van de jaarrekening 2025 hebben wij een aantal aandachtspunten vastgesteld. Deze gebieden brengen een verhoogd risico met zich mee op afwijkingen in de financiële verslaggeving, vóór toepassing van beheersmaatregelen. Dit kan mogelijk leiden tot materiële afwijkingen in de jaarrekening en impact hebben op de bedrijfsvoering.

Het opnemen van een onderwerp in deze lijst betekent niet dat er daadwerkelijk sprake is van een probleem. De aandachtspunten geven aan waar wij tijdens onze controle extra alert op zijn geweest.

De risicogebieden zijn als volgt gegroepeerd:

Interne beheersing en opvolging

- Voortgang en status van noodzakelijke en gewenste verbeteringen in de interne beheersing
- Opvolging van eerder gerapporteerde aandachtspunten vanuit interne en externe controle
- Status van de interne (fraude)risicoanalyse
- Mogelijkheid voor het management om controlemaatregelen te omzeilen, zoals memoriaalboekingen en posten met schattingselementen

IT en informatievoorziening

- Voortgang van geplande kwaliteitsimpulsen in de IT-omgeving
- Actualiteit van de administratie(s), met het oog op betrouwbare (tussentijdse) informatievoorziening

Waarderingen en schattingen

- De verantwoording en waardering van voorzieningen in relatie tot de aanwezigheid van actuele onderbouwingen.
- Waardering van activa in het algemeen, als gevolg van schattingselementen

Wet- en regelgeving

- Naleving van (Europese) aanbestedingsregels en het mogelijke corruptierisico
- Prestatielevering, facturen en handmatige betalingen, gezien de potentiële frauderisico's

Jaarrekeningpresentatie en verslaggeving

- De mate waarin uw jaarrekening voldoet aan de voorschriften uit het BBV.
- Uw fiscale positie in het kader van de vennootschapsbelasting (Vpb).
- Verantwoording WNT (vanwege de complexe wet- en regelgeving).

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden beheersmaatregelen getroffen. Wij hebben ons bij de controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die deze risico's moeten verkleinen. Voor een toelichting op een aantal onderkende risico's en aandachtspunten verwijzen wij naar het hoofdstuk 'Bevindingen eindejaarscontrole'. Daarnaast verwijzen wij u naar onze bevindingen in het hoofdstuk 'Interne beheersing'.

Uw rechtmatigheids- verantwoording geeft een getrouw beeld

In de jaarrekening legt het dagelijks bestuur met de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af over een drietal rechtmatigheidscriteria die niet expliciet blijken uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties. Dit betreffen het begrotings-, het voorwaarden- en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, verordeningen en met de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het Normenkader rechtmatigheid VRHM 2025 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 4 december 2025. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

De rechtmatigheidsverantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.635.000. 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. In hoofdstuk 3 van dit accountantsverslag gaan wij nader in op de rechtmatigheidsverantwoording.

De baten en lasten, alsmede balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen zijn rechtmatig

Uw veiligheidsregio heeft drie specifieke uitkeringen die verantwoord zijn via de SiSa-bijlage in uw jaarrekening. Op basis van uw controleprotocol en normenkader hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor uw veiligheidsregio met betrekking tot deze specifieke uitkeringen gecontroleerd. Hierbij zijn geen materiële bijzonderheden geconstateerd.

Onze conclusie is derhalve dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2025.



De jaarrekening voldoet aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van de veiligheidsregio Hollands Midden. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van veiligheidsregio Hollands Midden zijn uiteengezet in de jaarstukken 2025 in het onderdeel ‘Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling’.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving beoordeeld. 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).

Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

Er resteren in de jaarrekening 2025 van Veiligheidsregio Hollands Midden geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde fouten of onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn daarom niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Voor de niet materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

Goedkeurende controleverklaring

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.

Wij verzoeken u derhalve ons een door of namens de leden van het algemeen bestuur ondertekend exemplaar van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

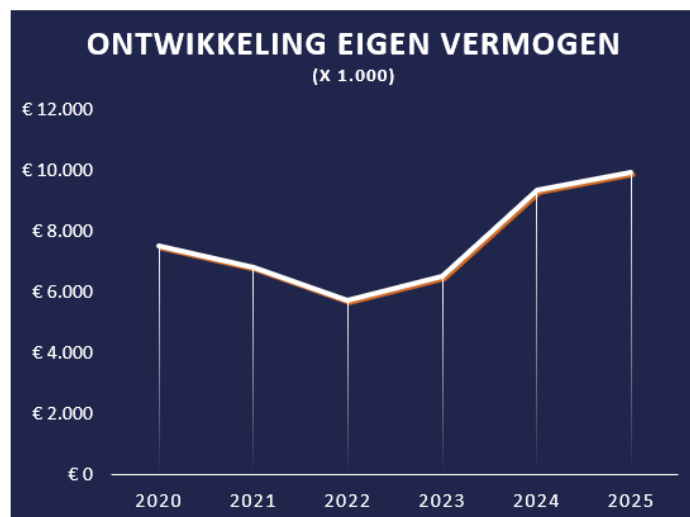
2.

Financiële positie en resultaat



2. Financiële positie en resultaat

Uw financiële positie 2025 in 1 oogopslag



Totale lasten 

€ 81,7M

Totale baten 

€ 83,6M

Weerstandsratio



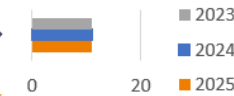
120% *



Solvabiliteitsratio



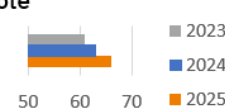
11%



Netto schuldquote



66%



Structurele exploitatieruimte



2,4%



* Indien besloten wordt tot uitkering van een deel van het vermogen dan zal dit 100% worden, zie verderop in dit hoofdstuk.



De vermogenspositie van uw veiligheidsregio neemt in absolute zin toe

In het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenten en gemeenschappelijke relingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen in beginsel geen baten of lasten direct in het eigen vermogen (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd. Bij uw veiligheidsregio is wel sprake van rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen. Deze verwerking is onder voorwaarden toegestaan, zoals onder de tabel nader wordt toegelicht.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten in 2025 bedraagt € 1,9 miljoen voordelig. Per saldo is tussentijds € 150.000 onttrokken aan de reserves, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2025 € 2,0 miljoen voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het eigen vermogen weergegeven.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2025	2024	2023	2022
Eigen vermogen per 1 januari	9.350	6.511	5.724	6.823
	9.350	6.511	5.724	6.823
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 150	-/- 150	-/- 150	-/- 150
Gerealiseerd resultaat	2.029	3.205	936	-/- 341
Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')	1.879	3.055	786	-/- 491
<i>Directe vermogensmutaties</i>				
Uitkeringen resultaat aan gemeenten	-/- 1.822	-/- 216		-/- 608
Overdracht reserves GHOR en OvDG'/en van Hecht	530			
Eigen vermogen per 31 december	9.936	9.350	6.511	5.724

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de stortingen in en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van uw algemeen bestuur. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2025 11% van het balanstotaal (ultimo 2024: 11% van het balanstotaal).

In de toelichting op balans bij het onderdeel eigen vermogen van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2025. Wij verwijzen u naar deze toelichting. Aanvullend merken wij het volgende op:

- De rechtstreekse toevoeging van € 530.000 aan het eigen vermogen hangt samen met de overdracht per 1 januari 2025 van de reserves Algemene reserve GHOR en de reserve OvDG'en vanuit Hecht. Deze overdracht vloeit voort uit de overgang van de GHOR-activiteiten (inclusief veertien medewerkers) van Hecht naar de Veiligheidsregio.

De mutatie is als rechtstreekse vermogensmutatie verwerkt. Hierbij is geen sprake van baten of lasten in het boekjaar, maar van een verschuiving van vermogen tussen organisaties als gevolg van de organisatorische herstructurering.

- De rechtstreekse onttrekking van € 1.822.000 aan het eigen vermogen hangt samen met de restitutie van het (resterende) positieve rekeningresultaat 2024 aan de deelnemende gemeenten, conform het vaststellingsbesluit van het Algemeen Bestuur.

Deze mutatie is als rechtstreekse vermogensmutatie verwerkt, omdat de uitkering aan de deelnemende gemeenten plaatsvindt op basis van een besluit over de resultaatbestemming en daarmee samenhangt met de verdeling van het reeds gerealiseerde resultaat. Er is derhalve geen sprake van baten of lasten in het verslagjaar, maar van een aanwending van het resultaat via het eigen vermogen.

Resultaat 2025 is beïnvloed door reservemutatie(s)

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent uw veiligheidsregio ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van de door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de bestuurlijke besluitvorming.

Concreet betekent dit voor uw veiligheidsregio het volgende:

De exploitatie over 2025 laat een voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 1,9 miljoen zien, ten opzichte van een begroot (na wijziging) nadelig saldo van € 0,5. Dit is een voordeel van € 2,4 miljoen. Het gerealiseerde voordelig resultaat ad € 2,0 miljoen is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen. Uw algemeen bestuur besluit tot het bestemmen van het resultaat 2025.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting (na wijziging) en de gerealiseerde baten en lasten verklaard. Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	83.617	
Totale lasten	81.738	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten voordelig		1.879
Af: stortingen in reserves	0	
Bij: onttrekkingen aan reserves	150	
Saldo mutaties reserves, per saldo onttrekking		150
Gerealiseerd resultaat (voordelig)		2.029

Het dagelijks bestuur kwalificeert het weerstandsvermogen als voldoende, maar blijft sterk afhankelijk van aannames en de financiële positie van deelnemende gemeenten.

Het weerstandsvermogen wordt bepaald als de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de geïnventariseerde risico's. Het dagelijks bestuur heeft op basis van de geïnventariseerde risico's en de jaarrekeningcijfers deze verhouding voor 2025 in eerste instantie berekend op 1,2 en kwalificeert het weerstandsvermogen daarmee als 'voldoende'. Voor de resultaatbestemming zal door het dagelijks bestuur worden voorgesteld om een bedrag terug te betalen aan de deelnemende gemeenten, waarna de vermogenspositie, uitgedrukt in de relevante ratio, per 31 december 2025 weer uit zou komen op 1,0. Hiermee sluit de veiligheidsregio aan bij de lijn die ook in voorgaande jaren is gehanteerd.

Voor meer informatie over de risico's en de kwantificering daarvan verwijzen wij u naar de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in uw jaarstukken 2025. Deze cijfers zijn niet door ons gecontroleerd of beoordeeld.

Wij constateren dat de risico-inventarisatie breed is opgezet en dat de belangrijkste risico's inzichtelijk zijn gemaakt en gekwantificeerd. Tegelijkertijd merken wij op dat een aantal van deze risico's een structureel karakter heeft en zich niet uitsluitend incidenteel zal voordoen. De huidige beoordeling van het weerstandsvermogen geeft daarmee met name een momentopname.

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. Daarbij kan gedacht worden aan het expliciteren van:

- de gewenste omvang en bandbreedte van het weerstandsvermogen over meerdere jaren;
- de wijze waarop wordt omgegaan met structurele risico's en de mate waarin deze worden afgedekt;
- de bestuurlijke kaders wanneer bijsturing noodzakelijk wordt, bijvoorbeeld bij wijziging van de risico-inschatting;
- de financiële effecten van scenario's waarin meerdere risico's zich gelijktijdig voordoen.

Wij geven u 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.

3.

Bevindingen eindejaarscontrole



3. Bevindingen eindejaarscontrole

12

De oplevering van het balansdossier is verbeterd ten opzichte van voorgaande jaren

In het afgelopen jaar hebben wij onze controleaanpak verder afgestemd op de organisatie. 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.

Wij constateren dat deze lijn in de voorbereiding positief doorwerkt in het controleproces. De kwaliteit en tijdigheid van de aangeleverde stukken zijn over het algemeen verbeterd, hetgeen de voortgang van de controle heeft ondersteund. Dit geldt in het bijzonder voor de aanlevering van het SiSa-dossier, die ten opzichte van voorgaand jaar merkbaar is versterkt.

Tegelijkertijd is het controleproces beïnvloed door een aantal personele mutaties binnen de financiële functie. Een belangrijke contactpersoon met wie vooraf afspraken waren gemaakt, heeft de organisatie kort voor de start van de jaarrekeningcontrole verlaten. Hierdoor moesten afspraken deels opnieuw worden gemaakt en leidde de opstart van de controle tot enige vertraging. Ook hebben meerdere wijzigingen binnen de financiële functie ertoe geleid dat de kennis van bepaalde boekingsgangen en historische achtergronden tijdelijk beperkter beschikbaar was, wat het beantwoorden van vragen tijdens de controle soms bemoeilijkte.

Ondanks deze omstandigheden hebben wij de samenwerking met uw organisatie als prettig en constructief ervaren. Wij hebben vertrouwen dat de ingezette verbeteringen zich in het komende jaar verder zullen doorzetten. De positieve ontwikkeling in zowel de interim controle als de voorbereiding op de jaarrekeningcontrole vormt hiervoor een goede basis.

Houdt rekening met een juiste periodoerekening

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 periodoerekening van lasten.

Wij constateren dat de organisatie reeds voor een deel correcties heeft doorgevoerd door een aantal van deze facturen alsnog in de jaarrekening 2025 te verwerken. Facturen die na afsluiting van de administratie zijn ontvangen, zijn echter niet meer in de jaarrekening 2025 verwerkt. Daarnaast heeft de organisatie 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.

Wij geven u in overweging om de procedures rond de afgrenzing van lasten en de beoordeling van nagekomen facturen verder aan te scherpen, zodat lasten in het juiste boekjaar worden verantwoord en correcties zoveel mogelijk worden beperkt.

Onzekerheid rond de vrijwilligersbijdragen verder teruggebracht

Voorgaande jaren hebben wij gerapporteerd dat er tekortkomingen zijn in de interne beheersing van het proces rondom de vrijwilligersvergoedingen, met name ten aanzien van de betrouwbaarheid van de primaire registraties en het objectief vaststellen van de prestatielevering.

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. Daarbij is onder andere per looncomponent een nadere analyse uitgevoerd en is expliciet aandacht besteed aan het aantonen van de geleverde prestaties. Dit heeft ertoe geleid dat de resterende onzekerheden verder zijn teruggebracht tot een niveau dat ruimschoots past binnen de materialiteit van onze controle.

Wij beschouwen dit als een positieve ontwikkeling in de beheersing van het proces. Tegelijkertijd constateren wij dat de benodigde zekerheid in belangrijke mate wordt verkregen door aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden achteraf. Deze aanpak is relatief intensief.

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.

Evaluatie rechtmatigheidsverantwoording 2025

Voor dit boekjaar heeft het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening en een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering. Omdat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening wordt opgenomen, valt deze onder ons getrouwheidsoordeel. In dit onderdeel van het accountantsverslag evalueren wij de rechtmatigheidsverantwoording in 2025.

Uw rechtmatigheidsverantwoording 2025

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. Deze kaders zijn in overeenstemming met richtlijnen die vanuit de commissie BBV zijn gegeven.

Verantwoording

Op basis van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2025 blijkt dat de volgende rechtmatigheidsafwijkingen zijn geconstateerd.

Samenvatting rechtmatigheidsverantwoording	Bruto	Acceptabel	Netto
Begrotingscriterium	€ 2.300.000	€ 2.300.000	€ 0
Voorwaardencriterium (Europese aanbestedingen)	€ 94.000	€ 0	€ 94.000
M&O-criterium	€ 0	€ 0	€ 0
Rechtmatigheidsfouten	€ 2.394.000	€ 2.300.000	€ 94.000

In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het dagelijks bestuur een toelichting opgenomen rondom de interne controlewerkzaamheden inzake rechtmatigheid en haar bevindingen hierbij. Het algemeen bestuur heeft de rapporteringsgrens vastgesteld op € 50.000 waarboven rechtmatigheidsafwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering moeten worden toegelicht. In de waarderingsgrondslagen zijn de grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

Toelichting begrotingscriterium

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. Het acceptabel zijn van begrotingsonrechtmatigheden vindt zijn oorsprong in de afspraken tussen het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur in de financiële verordening. Het dagelijks bestuur heeft in de paragraaf Bedrijfsvoering hier een toelichting op gegeven. Het dagelijks bestuur heeft in de paragraaf Bedrijfsvoering ook gemotiveerd op basis van welke gronden de overschrijding van de baten als rechtmatig kwalificeert.

Toelichting voorwaardencriterium

Onder het voorwaardencriterium staan de bevindingen ten aanzien van de Europese aanbestedingen vermeld. In het kader van de verbijzonderde interne controle heeft het dagelijks bestuur onderzocht of de opdrachtverleningen overeenkomstig de richtlijnen voor Europese aanbestedingen zijn gedaan. 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). Op basis van onze controle komen wij tot dezelfde afwijkingen. Het dagelijks bestuur heeft deze afwijkingen meegewogen in de rechtmatigheidsverantwoording. Het is van belang dat blijvend wordt toegezien op stringente naleving van de Europese aanbestedingsregels.

Toelichting M&O-criterium

Op basis van de rechtmatigheidsverantwoording blijken geen bevindingen in het kader van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O).

Evaluatie aanpak en uitvoering

Voor het jaar 2025 heeft uw veiligheidsregio, mede op basis van een uitgevoerde risicoanalyse, een intern controleplan opgesteld en dit plan in uitvoering genomen. Wij constateren dat hiermee een belangrijke stap is gezet in de verdere inrichting van de interne beheersing en de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording.

De uitvoering van het interne controleplan is echter 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.

Wij geven u in overweging om in het komende jaar verder te bouwen op de in 2025 ingezette basis. Door de interne controlefunctie verder te versterken en te verbreden, kan de organisatie geleidelijk toewerken naar een nog meer zelfstandige inrichting van de interne beheersing.

Ons oordeel bij uw rechtmatigheidsverantwoording

Op basis van onze toetsing aan de wettelijke voorschriften inzake de rechtmatigheidsverantwoording en de kaderstelling door het algemeen bestuur hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur een getrouw beeld geeft. De jaarrekening (rechtmatigheidsverantwoording) en het jaarverslag (paragraaf bedrijfsvoering) bevatten alle voorgeschreven informatie. Alle verplichte onderdelen zijn toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

**Europese aanbestedingen:
rechtmatigheidsfouten
voor een bedrag
van € 94.000**

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording stelt uw veiligheidsregio zelfstandig vast dat de Europese aanbestedingsregels zijn nageleefd. Uw organisatie beschikt over aantoonbare aanbestedingsexpertise binnen de uitvoering. Ten aanzien van de (verbijzonderde) interne controle is deze expertise nog in ontwikkeling.

Op basis hiervan heeft u voor 2025 ingeschat dat het nog niet mogelijk is om zelfstandig, namens het dagelijks bestuur, een toereikend en onafhankelijk onderzoek uit te voeren naar de rechtmatigheid van de aanbestedingen. Om deze reden heeft u een externe partij ingeschakeld voor de uitvoering van deze werkzaamheden.

Onze rol was om vast te stellen of de door u getrokken conclusies, op basis van de werkzaamheden van deze externe partij, verifieerbaar zijn en worden gedragen door onderliggende documentatie en onderbouwingen. Wij constateren dat het doorlopen traject niet in alle opzichten soepel is verlopen. Hoewel inhoudelijk bruikbare analyses zijn gemaakt ten aanzien van de gekozen aanbestedingsvormen, zijn deze in eerste instantie niet in alle gevallen onderbouwd met raadpleging van de onderliggende contract- en aanbestedingsdocumentatie.

In overleg met uw organisatie hebben wij deze onderliggende documentatie alsnog beoordeeld om tot een definitief oordeel te kunnen komen over de door u ingenomen standpunten.

Op basis van het geheel van uitgevoerde werkzaamheden concluderen wij dat de opzet en uitvoering van dit proces in de huidige vorm verbeterd kan worden. Wij achten het van belang dat voor toekomstige verslagjaren het proces tijdiger wordt ingericht, dat de onderliggende documentatie integraal wordt betrokken bij de beoordeling en dat de interne controlefunctie verder wordt versterkt, zodat uw veiligheidsregio in staat is zelfstandig tot een goed onderbouwd rechtmatigheidsoordeel te komen.

Wat ons in positieve zin opvalt, is dat uw veiligheidsregio beschikt over een goed toegankelijk contractenregister, waarin relevante contracten en onderliggende documentatie overzichtelijk zijn vastgelegd en geraadpleegd kunnen worden. Dit vormt een goede basis voor verdere professionalisering van de interne beheersing op het gebied van aanbestedingen. Daarnaast hebben wij gezien dat vanuit team Inkoop en door de externe partij veel werk is verzet om de aanbestedingen te beoordelen.

Wij vragen daarnaast aandacht voor de volgende onderwerpen:

Inhuur van extern personeel voor tijdelijke opdrachten.

Op dit moment maakt uw organisatie hiervoor geen gebruik van een Dynamisch Aankoopstelsel of een vergelijkbaar instrument. Hierdoor worden inhuurtrajecten veelal meervoudig onderhands aanbesteed en bestaat het risico dat ten onrechte geen Europese aanbestedingsprocedure wordt toegepast. Wij geven in overweging om de inhuur van derden standaard Europees aan te besteden. Dit kan bijvoorbeeld worden ingericht via een Dynamisch Aankoopstelsel of een vergelijkbaar instrument. Daarmee wordt de toepassing van de Europese aanbestedingsprocedure structureel geborgd en wordt het risico op onrechtmatigheden bij de inhuur van extern personeel verkleind.

Opleidingsdiensten bij één leverancier

Uit de spendanalyse over de periode 2022–2025 blijkt dat meerdere opleidingsdiensten zijn afgenomen bij één leverancier, verdeeld over verschillende categorieën. Dit vormt een aanbestedingsrechtelijk aandachtspunt. Gezien het repeterende karakter is voor de raming door u de systematiek voor terugkerende opdrachten toegepast. Op jaarbasis blijft de totale waarde onder de relevante drempel voor sociale en andere specifieke diensten.

Daarnaast hebben wij beoordeeld of sprake is van één samenhangende opdracht. Er zijn aanknopingspunten om de opleidingen als afzonderlijke opdrachten te beschouwen. De door uw veiligheidsregio gegeven toelichting achten wij plausibel en wij hebben geen aanwijzingen voor het bewust ontwijken van aanbestedingsregels. Wel constateren wij dat de voorafgaande motivering en dossiervorming nog beperkt zijn vastgelegd.

Wij geven u in overweging om voor structureel terugkerende opleidingsstromen een onderbouwde inkoopstrategie vast te stellen, bijvoorbeeld door het aangaan van een raamovereenkomst. Daarmee kan de rechtmatigheid vooraf aantoonbaar worden geborgd. Leg daarnaast per opdracht of reeks van opdrachten vooraf de raming, marktanalyse en de keuze voor procedure en leverancier vast.

Geen fouten en onzekerheden met betrekking tot de SiSa-bijlage

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2025 onder SiSa vallen. Wij doen dit met een tabel, die ook opgenomen moet worden als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Wij hebben deze tabel in de bijlage 6 opgenomen. Wij merken op dat wij geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die groter zijn dan € 125.000 zoals voorgeschreven via de nota verwachtingen accountantscontrole.

WNT-verantwoording en anticumulatiebepaling WNT

De Wet normering topinkomens (WNT) regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, en stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Bij wet is vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2025 van € 246.000 niet te boven gaat.

Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Ook dienen de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT-plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in het Controleprotocol WNT opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt daarom geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

In 2025 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een niet-acceptabele overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2026 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2025 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Als op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking.

Wij hebben vastgesteld dat uw jaarrekening met daarin de WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2024 en eerdere jaren op de website van Veiligheidsregio Hollands Midden is gepubliceerd.

Balansposten conceptjaarrekening vragen aandacht

Tijdens onze controle hebben wij vastgesteld dat in de conceptjaarrekening op onderdelen sprake was van een onjuiste presentatie en afgrenzing van balansposten. Dit betrof onder andere:

- het verwerken van facturen die betrekking hebben op een volgend boekjaar, hetgeen leidde tot balansverlenging waarbij zowel de vooruitbetaalde kosten als de crediteuren te hoog worden gepresenteerd;
- het salderen van debet- en creditbedragen binnen de transitoria, waarbij het saldo onder de activa werd gepresenteerd. Conform de verslaggevingsvoorschriften dienen activa en passiva afzonderlijk in de jaarrekening te worden opgenomen.

Wij constateren dat deze punten in de definitieve jaarrekening zijn gecorrigeerd.

Wij geven u in overweging om bij het opstellen van (tussentijdse) rapportages en de conceptjaarrekening expliciet aandacht te besteden aan de juiste afgrenzing en presentatie van balansposten, zodat deze reeds in een vroeg stadium aansluiten op de geldende verslaggevingsvoorschriften en correcties in de afrondende fase worden beperkt.



4. Interne beheersing



4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim-controle 2025

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening 2025 opgenomen gegevens.

Naar aanleiding van de interim-controle 2025 hebben wij met onze managementletter 2025 van 17 december 2025 met kenmerk 312021007.25.760 onze bevindingen gedeeld met het dagelijks bestuur en de directie. Hieronder hebben wij de samenvatting van de gerapporteerde bevindingen uit de managementletter opgenomen. Voor een nadere duiding van onze opmerkingen en aanbevelingen verwijzen wij naar de managementletter.

Algemeen beeld

Binnen uw veiligheidsregio is de interne beheersing zichtbaar versterkt. De organisatie heeft belangrijke stappen gezet richting meer stabiliteit en betrouwbaarheid in de financiële processen. Wij adviseren de ingezette verbeterstappen door te zetten en hierbij met name aandacht te hebben voor de volgende onderwerpen:

- Wij adviseren uw veiligheidsregio te blijven borgen dat procesbeschrijvingen structureel actueel en up-to-date zijn. Dit is in het bijzonder van belang voor het proces rondom de vrijwilligersvergoedingen, zodat de eerder gesignaleerde onzekerheid verder kan worden weggenomen.
- Wij adviseren u een intern frauderisicoanalyse op te stellen, jaarlijks te actualiseren en intern te bespreken om (mogelijk) fraude te kunnen voorkomen.
- Uw veiligheidsregio zet momenteel al stappen in de monitoring van externe bevindingen en adviezen. Met de invoering van een intern controleplan zijn ook de interne bevindingen en adviezen van belang. Wij adviseren om in de toekomst zowel de interne als externe bevindingen en adviezen te (blijven) monitoren.

Wij zijn er van overtuigd dat u met het opvolgen van bovenstaande adviespunten een nog meer solide organisatie neerzet die nog beter in control is.

Wij waarderen de inzet van uw veiligheidsregio bij de invoering van een integraal controleplan, dat met ondersteuning van een derde partij succesvol operationeel is gemaakt. Daarnaast zien wij dat uw per januari 2025 gestarte VIC-medewerker reeds interne controlewerkzaamheden heeft uitgevoerd, wat merkbaar bijdraagt aan een verdere versterking van de interne beheersing.

Belangrijkste aandachtspunten (procesbevindingen)

Naast ons algemene beeld signaleren wij op procesniveau enkele aandachtspunten die van belang zijn voor het verder versterken van de interne beheersing binnen uw veiligheidsregio:

- Ontbrekende functiescheiding in het financiële systeem vergroot het risico op fouten in de administratie.
- Het ontbreken van een structurele controle op prestatielevering kan leiden tot betalingen voor niet-geleverde goederen of diensten, met mogelijke financiële schade.
- Een audit van de applicatie Veiligheidspaspoort kan een bijdrage leveren om de betrouwbaarheid van de vrijwilligersregistraties verder te versterken.

Verder hebben wij in hoofdstuk 4 de aandachtspunten voor de jaarrekening uitgewerkt. Dit jaar hebben wij uw aanbestedingsproces en tussentijdse spendanalyse nog niet kunnen beoordelen. Wij zullen op korte termijn nog concrete afspraken maken met uw veiligheidsregio voor de controle van de tussentijdse spendanalyse.

Ook hebben wij een aantal actualiteiten gerapporteerd die impact (kunnen) hebben op uw jaarstukken. Ten slotte hebben wij in hoofdstuk 7 de opvolging van eerder gerapporteerde bevindingen gerapporteerd.



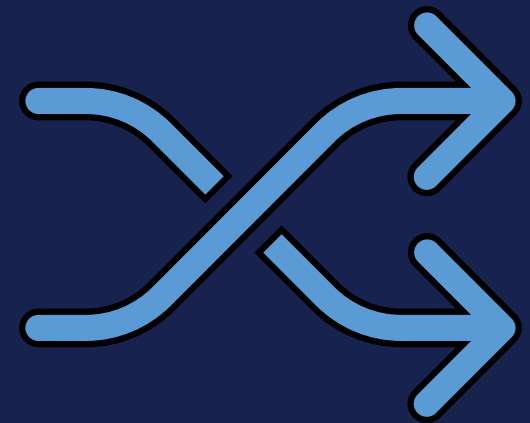
Wij hebben tijdens de jaarrekeningcontrole diverse gesprekken gevoerd met uw medewerkers. Wij zien positieve stappen in de monitoring van de externe bevindingen en adviezen. Tot nu toe richt de veiligheidsregio zich vooral op deze externe adviezen. Nu uw veiligheidsregio ook interne controles gaat uitvoeren is het belangrijk dat interne bevindingen en adviezen eveneens structureel en consistent worden gevolgd.

Ons advies is om per bevinding duidelijke acties, termijnen, verantwoordelijken en verwachte resultaten vast te leggen. Dit zorgt voor een gestructureerde opvolging en vergroot de transparantie over de voortgang van de bevindingen. Daarnaast adviseren wij om de acties en de voortgang hiervan regelmatig te bespreken in het overleg met directie, dagelijks bestuur en algemeen bestuur.

Om het overzicht te behouden en monitoring te vereenvoudigen, raden wij aan één totaaloverzicht op te stellen waarin zowel interne als externe adviezen worden opgenomen. Op deze manier ontstaat een volledig beeld van alle bevindingen en kan de opvolging effectief worden geborgd.



5. Overige aangelegenheden



5. Overige aangelegenheden

23

Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het dagelijks bestuur van uw veiligheidsregio de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bevestiging van het dagelijks bestuur ontvangen

Wij hebben namens het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening en niet primair op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel. Onze werkzaamheden op dit terrein beperken zich tot de onderdelen die wij in het kader van de jaarrekeningcontrole hebben onderzocht; wij doen hierover dan ook geen uitspraak over de volledigheid.

Uit onze werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken die wij aanvullend via deze rapportage onder uw aandacht willen brengen.

In onze managementletter hebben wij wel aandacht besteed aan ontwikkelingen en aandachtspunten op het gebied van automatisering en informatiebeveiliging. Dit betreft onder andere:

- het verkrijgen van aanvullende zekerheid over de betrouwbaarheid van de applicatie Veiligheidspaspoort (door middel van een IT-audit);
- de verdere voorbereiding op de Cyberbeveiligingswet (NIS2), waaronder versterking van governance, risicomanagement en bewustwording;
- het blijvend versterken van de informatiebeveiliging en de beheersing van nieuwe technologische ontwikkelingen, waaronder AI.

Wij adviseren u om de opvolging van deze aandachtspunten en aanbevelingen te blijven borgen binnen de organisatie en hierover periodiek te rapporteren.

Geen aanwijzingen van fraude

Onze controle is primair gericht op het vormen van een oordeel over de jaarrekening en niet speciaal ingericht op het ontdekken van fraude. Wel betrekken wij frauderisico's in de planning en uitvoering van onze controlewerkzaamheden, zoals voorgeschreven in de controle- en overige standaarden.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met het financieel management en de directie, gericht op de risico's op materiële onjuistheden in de jaarrekening als gevolg van fraude. Het management en de directie hebben bevestigd dat geen fraude of vermoedens van fraude bekend zijn waarbij het management, medewerkers met een belangrijke rol in de interne beheersing of anderen betrokken zijn.

Wij hebben daarnaast werkzaamheden uitgevoerd gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management. Deze werkzaamheden omvatten onder meer gegevensanalyses op memoriaalboekingen en schattingen en een beoordeling van significante en ongebruikelijke transacties.

In het kader van onze controle hebben wij tevens aandacht besteed aan transacties met partijen waarmee een (in)directe relatie kan bestaan via bestuursleden. Tevens hebben wij aandacht besteed aan prestatielevering en handmatige betalingen. Op basis van deze werkzaamheden hebben wij geen aanwijzingen voor onregelmatigheden verkregen.

In onze managementletter hebben wij opnieuw aandacht gevraagd voor het opstellen en periodiek actualiseren van een frauderisicoanalyse. Wij constateren dat uw veiligheidsregio 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. Het ontbreken van een uitgewerkte en vastgestelde analyse beperkt de mate waarin risico's gestructureerd worden geïdentificeerd en beheerst. Wij geven u in overweging om de frauderisicoanalyse op korte termijn vast te stellen en deze periodiek te actualiseren en te bespreken met het bestuur.

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat sprake is geweest van fraude van materieel belang voor de jaarrekening.

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften inzake onafhankelijkheid zijn opgenomen in de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) en maken integraal onderdeel uit van het voor ons geldende normenkader. De naleving hiervan is binnen onze organisatie geborgd.

Overeenkomstig de geldende wet- en regelgeving brengen wij mogelijke bedreigingen voor onze onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht van het dagelijks en algemeen bestuur.

Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij Veiligheidsregio Hollands Midden over 2025 is gewaarborgd. Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie in overeenstemming is met de relevante wettelijke en beroepsvoorschriften en dat onze objectiviteit gedurende het jaar niet is aangetast.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten	Bedragen
<i>Rechtmatigheidsfouten inzake specifieke uitkeringen</i>	
Rechtmatigheidsfouten	€ 0
Totaal rechtmatigheidsfouten in de controle	€ 0
<i>Getrouwheidsfouten</i>	
Toerekening van lasten aan het juiste boekjaar ingevolge de uitgevoerde voortgezette controle	€ 86.000
Totaal getrouwheidsfouten in de controle	€ 86.000
Aard van de onzekerheden	Bedragen
Onzekerheid inzake rechtmatigheid	€ 0
Onzekerheid inzake getrouwheid vrijwilligersvergoedingen	€ PM
Totaal onzekerheden in de controle	€ PM

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn.

Daarnaast is in de jaarrekening een aantal correcties doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.

Disclaimer en beperking in gebruik

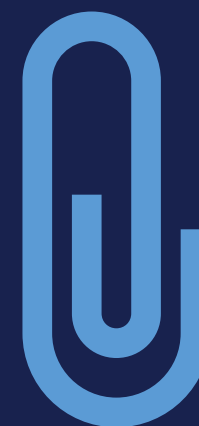
Dit verslag is alleen bestemd voor het Algemeen Bestuur en het dagelijks bestuur en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.



6. Bijlage: verplichte tabel SiSa



6. Bijlage: verplichte tabel SiSa

Geen fouten en onzekerheden met betrekking tot de SiSa-bijlage 2025

Op grond van artikel 5 lid 4 Bado rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2025 onder SiSa vallen. Wij doen dit met onderstaande tabel, die ook opgenomen moet worden als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa is de tabel leeg als er geen bevindingen zijn.

Hierna treft u deze tabel aan.

Fouten en onzekerheden 2025					
Nr.	Volgnr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A2	1	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	Fout		
A2	2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	Onzekerheid		
M29	1	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen	Fout		
M29	2	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen	Onzekerheid		

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): goedkeurend.
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: goedkeurend.

