

MANAGEMENTLETTER 2024

20 december 2024



Aan de directie en het dagelijks bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio
Noord-Holland Noord
Hertog Aalbrechtweg 22
1823 DL ALKMAAR

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Dordrecht, 20 december 2024

Ref.: 2200/WV/AvS/AH

Geachte directie en bestuur,

Ter voorbereiding op de controle van de jaarrekening 2024 van Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (hierna: Veiligheidsregio Noord-Holland Noord) hebben wij een tussentijdse controle uitgevoerd. Deze tussentijdse controle richt zich hoofdzakelijk op het inventariseren en analyseren van risico's van afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening. Deze risicoanalyse vormt de basis voor de controlewerkzaamheden die wij in het voorjaar 2025 zullen uitvoeren op de jaarrekening 2024.

In deze managementletter rapporteren wij de bevindingen van onze werkzaamheden en andere aandachtspunten. De belangrijkste risico's en aandachtspunten zijn samengevat in hoofdstuk 1 van de managementletter. In deze samenvatting zijn ook de verwijzingen opgenomen naar de paragrafen waarin de betreffende bevindingen en aanbevelingen verder zijn uitgewerkt.

Onze managementletter is uitsluitend bedoeld om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Wij adviseren u om deze managementletter ook te delen met het algemeen bestuur.

Externe toezichthoudende instanties kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportages. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij hebben onze managementletter op 14 november 2024 in concept voorgelegd aan uw organisatie en vervolgens op 28 november 2024 toegelicht aan uw organisatie. Uiteraard zijn wij graag bereid tot een nadere toelichting en afstemming over onze aanbevelingen. De managementletter wordt door uw organisatie toegelicht aan het bestuur en eventueel de bestuurlijke Auditcommissie.

Met vriendelijke groet,



W.P. de Vries RA

INHOUDSOPGAVE

1. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in beeld	4
2. Inleiding.....	7
3. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in het perspectief van het sectorbeeld	7
4. Financieel beheer en risicomanagement	8
4.1. Managementinformatie en resultaatbeheersing	8
4.2. Risicobeheersings- en controlesysteem	9
4.3. Frauderisicobeheersing	10
4.4. SiSa-regelingen	10
5. Rechtmatigheidsverantwoording.....	11
6. IT-beheersingsmaatregelen	12
6.1. Controlebevindingen	12
6.2. Informatiebeveiliging.....	12
6.3. Uitbesteding IT bij derde partij.....	14
7. Administratieve processen	14
7.1. Algemeen.....	14
7.2. Procesbeschrijvingen	15
7.3. Verbijzonderde interne controle	15
7.4. Inkopen	17
7.5. Betalingen	18
7.6. Aanbestedingsrechtmatigheid.....	18
7.7. BDUR-gelden 2024.....	19
7.8. Normen- en toetsingskader	19
8. Naleving wet- en regelgeving, informatieplicht duurzaamheid.....	20
8.1. Informatieplicht energiebesparing	20
8.2. Rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit	21
8.3. Rapportageverplichting in de jaarverslaglegging (CSRD).....	21
8.4. Overige informatieverplichtingen rond duurzaamheid	22
9. Opvolging eerdere aanbevelingen.....	22
10. Vooruitblik (controle) jaarstukken 2024	24
11. Slot	25



1. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een samenvatting van onze bevindingen van de interim-controle, met daarbij een kleur-signalering. De legenda voor de signalering is:

	Geen noemenswaardige bevindingen		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
	Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact
	Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een beperkt risico/beperkte impact		

Onderwerp	Bevindingen 2024	§	Signalering	
			2024	2023
FINANCIEEL BELEID EN BEHEER				
Begroting en meerjarenraming	In de begroting en meerjarenraming 2025-2028 wordt inzicht gegeven in toekomstige baten en lasten en financiële uitdagingen voor 2024 en verder. Daarnaast bevat de begroting een beleidsmatige toelichting. De begroting 2025-2028 laat voor de boekjaren 2025 tot en met 2028 een structureel sluitend beeld zien. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft naar onze observatie voldoende aandacht voor de financiële uitdagingen die de gemeenschappelijke regeling te wachten staan.	3		
Resultaatontwikkeling en financieel toezicht	De financiële resultaten in 2024 vertonen een somber beeld. Tegenover een primair begroot resultaat van € 0 (nihil) ligt de meest actuele resultaatprognose voor 2024 op € 0,6 miljoen (negatief). De bestuursrapportages omvatten een financiële en een beleidsmatige rapportage, voorzien van een tekstuele toelichting. Hierin worden per ambitie en per doel de beoogde effecten en de voorgenomen acties/plannen benoemd.	4.1		
Instrumenten resultaat- en liquiditeitsbeheersing	Financiële voortgangsrapportages geven voldoende retrospectieve informatie. Er is ook voldoende aandacht voor prospectieve informatie, waaronder bijvoorbeeld een prognose van de resultaat-ontwikkeling.	4.1		
Risicobeheersings- en controlesysteem (inclusief fraudebeheersing)	Het evalueren van risico's en beheersingsmaatregelen heeft voldoende de aandacht in de planning- en control cyclus. Dit is echter nog onvoldoende zichtbaar en aantoonbaar in de periodieke voortgangsrapportages.	4.2		



Onderwerp	Bevindingen 2024	§	Signalering	
			2024	2023
	Wij zien mogelijkheden voor verdere (door)ontwikkeling van risico- en frauderisico-beheersing. De uitwerking van het misbruik en oneigenlijk gebruik wordt onderdeel van de frauderisicoanalyse.			
IT-BEHEERSING				
Inzichtelijkheid ICT-landschap, risico's en beheersmaatregelen Strategische IT-beheersingsmaatregelen	ICT vraagt en krijgt aandacht en prioriteit van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord blijft actief monitoren of wordt voldaan aan de Baseline informatiebeveiliging Overheid (BIO) vereisten die per 1 januari 2023 gelden.	6.1/ 6.2		
Operationele IT-beheersingsmaatregelen	Voor de belangrijkste applicaties Exact, AFAS en Proactis heeft u een ISAE 3402 type II rapportage dan wel SOC2 rapportage opgevraagd. Wij signaleren enkele aandachtspunten.	6.3		
ADMINISTRATIEVE PROCESSEN				
Procesbeschrijvingen	Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft nog niet alle belangrijkste (financiële) werkprocessen (met financiële beheerhandelingen) beschreven.	7.2		
Verbijzonderde interne controle	Veiligheidsregio Noord-Holland Noord verricht verbijzonderde interne controle (VIC) voor de belangrijkste (financiële) processen. De VIC wordt goed uitgevoerd, op basis van een gedegen risicoanalyse, interne beheersingsmaatregelen in het proces en duidelijke werkprogramma's.	7.3		
Memorialen	De beheersingsmaatregelen zijn in grote lijnen op orde.	N.v.t		
Personeels- en salarisadministratie	De beheersingsmaatregelen zijn in grote lijnen op orde.	N.v.t		
Inkopen (incl. betalingsverkeer)	Ten aanzien van het inkoopproces hebben wij een aantal adviespunten / actiepunten gesignaleerd.	7.4/ 7.5		
Aanbestedingen	Veiligheidsregio Noord-Holland Noord verricht een tussentijdse spendanalyse en stelt jaarlijks een inkoopkalender op. Uit de VIC op de tussentijdse spendanalyse tot en met augustus 2024 komen enkele vraagpunten die door u worden opgepakt.	7.6		



Onderwerp	Bevindingen 2024	§	Signalering	
			2024	2023
	De verdere implementatie van de contractenmodule in Proactis is in 2024 onderhanden.			
Extra BDUR-gelden	Aan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is voor 2024 een extra (aanvullende) BDUR-Rijksbijdrage toegekend van € 1,7 miljoen. Uit de toekenningsbeschikking blijkt dat er sprake is van een bestedingsklem. Wij zien een aandachtspunt voor de registratie en documentatie van de extra BDUR-bestedingen, de (verbijzonderde) interne controle op de rechtmatigheid van de bestedingen en de verantwoording in de financiële administratie en jaarrekening 2024.	7.7		



2. Inleiding

Wij hebben conform uw opdracht, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2024, de interim-controle voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Deze controle heeft als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2024 te signaleren en onder uw aandacht te brengen.

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door u verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2024.

In deze managementletter rapporteren wij ook actiepunten voor de jaarrekening 2024. Het is noodzakelijk dat deze voor aanvang van de jaarrekeningcontrole 2024 zijn opgevolgd door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

De samenwerking tussen Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en Verstegen is tijdens de interim-controle wederom goed en prettig verlopen.

3. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in het perspectief van het sectorbeeld

De sector ziet zich de laatste jaren geconfronteerd met financiële uitdagingen. Veel gemeenten rapporteren bezuinigingen die op enig moment – mogelijk in gewijzigde vorm – doorgevoerd (moeten) worden. De veiligheidsregio's in Nederland staan voor verschillende financiële uitdagingen.

Vanaf 2026 wordt een aanzienlijke korting van € 3 miljard verwacht op het Gemeentefonds. Dit betekent dat gemeenten over het algemeen minder geld beschikbaar hebben, wat mogelijk een impact zal hebben op de financiering van veiligheidsregio's. Hoewel er aanvullende bijdragen beschikbaar worden gesteld door het Rijk, zoals de verhoging van de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR), zijn deze middelen vaak niet toereikend om de belangrijkste financiële uitdagingen van de veiligheidsregio te dekken.

De kosten voor crisisbeheersing en rampenbestrijding blijven stijgen. Dit omvat onder andere de kosten voor personeel, huisvesting en technologie. Veiligheidsregio's zullen manieren moeten vinden om deze stijgende kosten te dekken zonder in te boeten op de kwaliteit van hun taken en diensten.

Veiligheidsregio's hebben een grote behoefte aan investeringen in digitalisering en IT-infrastructuur om de efficiëntie en effectiviteit van onder meer crisisbeheersing te verbeteren. Dit vraagt om aanzienlijke financiële middelen.

Investeren in duurzaamheid is belangrijk voor de lange termijn, maar brengt op korte termijn extra kosten met zich mee. Veiligheidsregio's moeten balanceren tussen de noodzaak van duurzame investeringen en de beschikbare financiële middelen.



Deze uitdagingen vereisen een strategische aanpak en nauwe samenwerking tussen veiligheidsregio's, gemeenten en het Rijk om ervoor te zorgen dat de veiligheid en crisisbeheersing op peil blijven. Wij merken op dat Veiligheidsregio Noord-Holland aandacht heeft voor deze thema's.

Wij hebben ons een beeld gevormd hoe Veiligheidsregio Noord-Holland Noord hierop voorsorteeert. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord bereidt zich voor op een (mogelijke) structurele taakstelling vanaf 2026. Bestuurlijk is opdracht gegeven om verschillende bezuinigingsscenario's uit te (laten) werken met bijbehorende (mogelijke) bezuinigingstaakstelling. Leidend zijn de gemeentelijke bijdragen van 2026 en een aantal concreet benoemde uitgangspunten. De taakstelling heeft betrekking op alle programma's van de veiligheidsregio die gefinancierd zijn door de deelnemende gemeenten (dus exclusief het programma ambulancezorg die de zorgverzekeraars financieren).

Verder hebben wij kennisgenomen van de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2028 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Er is sprake van een (structureel) sluitende begroting tot en met 2028. De begroting 2025 is opgesteld in lijn met het Beleidsplan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord 2024-2027 en de Kadernota 2025 en is definitief vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 5 juli 2024.

Het (financieel) beeld hieruit is:

-  structureel begrotingssaldo 2025: € 265.000 (positief);
-  structureel begrotingssaldo 2026: € 144.000 (positief);
-  structureel begrotingssaldo 2027: € 125.000 (positief);
-  structureel begrotingssaldo 2028: € 0 (nihil).

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord kampt vanuit de markt met stevige inflatiecijfers en cao-loonkostenstijgingen. Diverse oorzaken leiden tot flinke prijsverhogingen en loonkostenstijgingen. De financiële effecten hiervan heeft Veiligheidsregio Noord-Holland Noord verwerkt in de meerjarenbegroting 2025-2028. De provincie voert repressief financieel (begrotings-)toezicht uit op Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft naar onze observatie voldoende aandacht voor de financiële uitdagingen die de gemeenschappelijke regeling te wachten staan.

4. Financieel beheer en risicomanagement

4.1. Managementinformatie en resultaatbeheersing

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft door middel van twee tussentijdse bestuursrapportages 2024 inzicht verstrekt in de realisatie ten opzichte van de begroting. Wij hebben kennisgenomen van de 'Bestuursrapportage II' over de periode januari 2024 tot en met augustus 2024, gericht aan het algemeen bestuur. Deze tweede bestuursrapportage van 2024 wordt behandeld en vastgesteld door het algemeen bestuur in de vergadering van 6 december 2024.



In de tweede bestuursrapportage 2024 is aandacht geschonken aan de belangrijkste inhoudelijke en financiële ontwikkelingen. Per programma en thema is gerapporteerd over de financiële en beleidsmatige voortgang en de verwachte ontwikkelingen. In tabelvorm zijn enkele strategische beleidsvoornemens omschreven, voorzien van een toelichting op de voortgang. Eveneens wordt gerapporteerd over een nieuwe financiële verwachting (prognose) van het resultaat over 2024 en over de voortgang van de investeringsplanning 2024.

Uit deze tweede bestuursrapportage 2024 blijkt een verwacht (geprognosticeerd) resultaat na mutaties in de reserves over 2024 van € 0,6 miljoen (nadelig). Primair was voor 2024 een resultaat van nihil geraamd en een bijgesteld geraamd resultaat voor 2024 van € 0,3 miljoen (nadelig).

Het geprognosticeerde resultaat van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord valt negatiever uit door verschillende overschrijdingen aan de lastenkant. De omvangrijkste overschrijdingen zijn hogere salarislasten als gevolg van cao-verhogingen, hogere lasten voor inhuur personeel ambulancezorg, hogere lasten voor huisvesting brandweer en hogere lasten voor uniform/werkkleding brandweer.

De afwijkingen ten opzichte van de begroting per programma zijn helder toegelicht en er is vermeld of de gerapporteerde afwijkingen een incidenteel dan wel structureel karakter kennen.

Wellicht ten overvloede merken wij op dat wij de bestuursrapportage hebben gebruikt om een indruk te krijgen van de financiële gang van zaken en de kwaliteit van de managementinformatie. Wij hebben de bestuursrapportage niet gecontroleerd.

4.2. Risicobeheersings- en controlesysteem

Overeenkomstig de voor ons geldende standaarden nemen wij kennis van het risicobeheersings- en controlesysteem zoals dat binnen Veiligheidsregio Noord-Holland Noord operationeel is. Wij hebben in dat kader onderzocht of risico's en beheersingsmaatregelen systematisch worden geëvalueerd door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Onze indruk is dat het risicobeheersings- en controlesysteem van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in opzet voldoet.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord besteedt in de begroting en de jaarrekening aandacht aan risicomanagement in de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing'. Risicomanagement heeft de aandacht en prioriteit van het bestuur en de bestuurlijke Auditcommissie.

In de begrotingen 2024 en 2025 en de jaarrekening (2023) wordt inzicht gegeven in de geïdentificeerde risico's. Hierbij zijn financiële risico's en kansen, evenals de benodigde weerstandscapaciteit, toegelicht en is benoemd welke (beheersings-) maatregelen worden getroffen.



Wij hebben de volgende observaties:

- 🌀 Het proces van totstandkoming van de risicoparagraaf is beschreven. Hiermee wordt inzichtelijk gemaakt wat de basis is voor de vermelde risico's, de inschatting daarvan en beheersmaatregelen daarvoor. Het maakt tevens reproduceerbaarheid achteraf mogelijk.
- 🌀 Concreet zijn de getroffen en/of te treffen beheersmaatregelen beschreven.
- 🌀 De analyses zijn ingestoken op de kans van optreden en financiële impact voor risico's met economische gevolgen. Gezien de maatschappelijke rol van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord wenst het bestuur de risico's ook breder te identificeren en verder uit te werken. De bestuurlijke Auditcommissie wordt, op eigen initiatief, op dit moment ondersteund bij haar strategische risicoanalyse. Dat is positief.

4.3. Frauderisicobeheersing

Het algemeen bestuur heeft de verantwoordelijkheid om toezicht te houden op de fraudebeheersing door het dagelijks bestuur. Dit gegeven maakt het voor het bestuur noodzakelijk om een toereikende frauderisicoanalyse op te stellen en periodiek te actualiseren.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord beschikt nog niet over een uitgewerkte en formeel vastgestelde frauderisicoanalyse. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft wel een eerste aanzet gedaan voor een frauderisicoanalyse middels een 'frauderisico-scan'. De scan wordt intern besproken met en vanuit verschillende vak- en expertisegebieden. Ons is gemeld dat de frauderisicoanalyse inclusief de uitwerking van het misbruik en oneigenlijk gebruik op korte termijn wordt voorgelegd aan het MT en aan het bestuur. De uitwerking van het misbruik en oneigenlijk gebruik wordt onderdeel van de frauderisicoanalyse.

Onder meer in de vorm van functiescheidingen, interne beheersingsmaatregelen, interne en externe toetsingen op de naleving van regels en procedures treft Veiligheidsregio Noord-Holland Noord maatregelen om het frauderisico zoveel mogelijk te beheersen.

4.4. SiSa-regelingen

In de afgelopen jaren is het aantal SiSa-regelingen fors toegenomen. Voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord waren dit in 2023 2 regelingen. Uit de invulwijzer over 2024 van het Rijk blijkt dat er landelijk gezien opnieuw meer nieuwe regelingen bij zijn gekomen, dan dat er regelingen zijn vervallen.

Uit het concept verantwoordingsoverzicht SiSa 2024 blijkt dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord tot nu toe 2 regelingen moet verantwoorden. Dit is (vooralsnog) ongewijzigd gebleven.

Het correct invullen van de voorgeschreven indicatoren voor deze regelingen én de juiste verantwoording van de doeluitkeringen in de jaarrekening is een tijdrovend en complex proces voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen.



Het is van belang om tijdig te starten met de voorbereiding van uw (verbijzonderde) interne controles en vastleggingen en het verzamelen van brondocumentatie voor alle regelingen. Als onduidelijk is wat ingevuld moet worden en/of vastgelegd moet worden, adviseren wij u tijdig afstemming te zoeken met de Rijksoverheid en/of het controleteam van Verstegen.

5. Rechtmatigheidsverantwoording

Met het aannemen van de Wet versterking decentrale rekenkamers is de rechtmatigheidsverantwoording een feit geworden. Vanaf boekjaar 2023 leggen het dagelijks bestuur van een gemeenschappelijke regeling en het college van B&W van een gemeente verantwoording af over rechtmatigheid door middel van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.

De aanpassingen van het BBV en BADO zijn eind augustus 2024 voorgelegd aan de Raad van State. Voor het boekjaar 2024 zal de situatie gelijk zijn aan het boekjaar 2023, omdat de wijziging van BBV en BADO op zijn vroegst vanaf 2025 kunnen en zullen ingaan. Dit is aan u en ons gecommuniceerd.

Het eerste jaar rechtmatigheidsverantwoording (verslagjaar 2023) heeft diverse inzichten opgeleverd voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord was over 2023 geen sprake van geconstateerde rechtmatigheidsafwijkingen boven de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023. Onze accountantscontrole over verslagjaar 2023 leidde tot een goedkeurend oordeel over rechtmatigheid via een goedkeurend getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording 2023.

In uw financiële verordening is in artikel 12 lid 4 en 5 uitgewerkt wanneer begrotingsoverschrijdingen op de lasten per programma en overschrijdingen van uitgaven op investeringskredieten als acceptabele begrotingsonrechtmatigheden mogen worden aangemerkt. Verder is in uw financiële verordening in artikel 6 lid 3 uitgewerkt wanneer onderschrijdingen van lasten per programma, onderschrijdingen van uitgaven op investeringskredieten en begrotingsafwijkingen van baten per programma tijdig zijn gemeld aan het algemeen bestuur en daarmee begrotingsrechtmatig zijn.

Wij constateren dat bij Veiligheidsregio Noord-Holland Noord veelvuldig afstemming plaatsvindt tussen organisatie, dagelijks bestuur en algemeen bestuur over rechtmatigheid en de eerder gemaakte keuzes (acceptabel en tijdig, verantwoordingsgrenzen en rapportagegrenzen).

Uw gemeenschappelijke regeling heeft net als de meeste gemeenschappelijke regelingen in 2023 geen rechtmatigheidsfouten op het gebied van het M&O-criterium gerapporteerd. Indien misbruik of oneigenlijk gebruik van overheidsgeld is geconstateerd en een terugvordering is opgelegd moet dit misbruik of oneigenlijk gebruik niet worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording 2024. Wel dient via de paragraaf bedrijfsvoering inzicht te worden gegeven in de aard en (financiële) impact van het bij de gemeenschappelijke regeling geconstateerde misbruik. Wij adviseren u hier in 2024 op toe te zien en waar nodig dan wel relevant M&O bevindingen op te nemen in de rechtmatigheidsverantwoording 2024 (niet gecorrigeerd misbruik), dan wel in de paragraaf bedrijfsvoering (gecorrigeerd misbruik).



6. IT-beheersingsmaatregelen

6.1. Controlebevindingen

Bij het opzetten van onze controleaanpak van de IT-beheersingsmaatregelen richten wij ons op de applicaties die relevant zijn voor het (financiële) verslaggevingsproces van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Als eerste onderzoeken wij daarbij de relevantie en het risicoprofiel van deze applicaties. Daarbij besteden wij aandacht aan onder meer:

-  het belang van de continue beschikbaarheid van de applicatie en de daarmee gegenereerde gegevensbestanden;
-  de aard en complexiteit van de applicatie en gegevensverwerking;
-  de mate waarin Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in de bedrijfsvoering en wij bij onze accountantscontrole steunen op het goed functioneren (werking) en de output van de applicatie.

Vanuit ons onderzoek blijkt dat de volgende applicaties in het bijzonder relevant zijn voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord, waarbij tevens is aangegeven of wij een verhoogd risicoprofiel onderkennen:

-  Exact Globe Next – financiële administratie;
-  AFAS Online – salarisverwerking en HRM;
-  Proactis – digitale inkooporder, -factuur en contractenapplicatie;
-  Brandweerrooster en Microsoft Forms – urenregistratie en autorisatie beroepsbrandweer, opkomst bij uitrukken en deelnemersregistratie oefenavonden.

Voor deze applicaties hebben wij kennisgenomen van de algemene IT-beheersingsmaatregelen en de applicatie-specifieke beheersingsmaatregelen. Daarbij richten wij ons met name op de kwaliteit van de toegangsbeveiliging en het leveranciersmanagement rond IT-systemen en applicaties.

Vanuit onze controle van de jaarrekening zijn geen aanwijsbare risico's geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

6.2. Informatiebeveiliging

6.2.1. Algemeen

Omdat onze controle van de IT-beheersingsmaatregelen van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord een beperkte reikwijdte heeft – voortvloeiend uit onze controleopdracht voor de jaarrekening – benadrukken wij dat er sprake kan zijn van specifieke continuïteits- en beveiligingsrisico's die niet door ons zijn of worden ontdekt. Deze risico's manifesteren zich over het algemeen vooral als sprake is van datalekken en/of cybercriminaliteit.



Het is daarom van belang dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zelf 'in control' is als het gaat om informatiebeveiliging. Het implementeren van de kwaliteitsnorm NEN-7510 Informatiebeveiliging en het uitvoeren van periodieke IT-scans door gespecialiseerde bureaus, biedt hiervoor houvast.

Verder is de Baseline informatiebeveiliging Overheid (BIO) het basisnormenkader voor informatiebeveiliging binnen alle overheidslagen (Rijk, gemeenten, provincies, waterschappen en gemeenschappelijke regio's). De BIO is verplicht per 1 januari 2023.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord moet vooraf bepalen of de informatie in de processen adequaat beveiligd zijn. Hierbij moet gericht worden op de aspecten integriteit, vertrouwelijkheid & beschikbaarheid. Dit heeft overigens de aandacht van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en het is momenteel bij de organisatie in uitvoering.

6.2.2. NIS2-Richtlijn

De NIS2-richtlijn (Network and Information Security Directive) is eind 2022 vastgesteld door de Europese Unie en richt zich op het versterken van de digitale en economische weerbaarheid van de lidstaten. In Nederland wordt deze richtlijn omgezet in de nieuwe Cyberbeveiligingswet, die de huidige Wet beveiliging netwerk- en informatiesystemen (Wbni) zal vervangen.

Op 17 oktober 2024 is de Europese NIS2-richtlijn in werking getreden. Vanuit Nederland zal aan deze richtlijn invulling worden gegeven middels de Cyberbeveiligingswet (Cbw). De implementatiedeadline van 17 oktober om de NIS2-richtlijn te vertalen naar nationale wetgeving is vanuit de Rijksoverheid niet gehaald. De publieke consultatie van de Cbw is afgerond en de Cbw zal naar verwachting in het derde kwartaal 2025 in werking treden.

De meeste gemeenschappelijke regelingen vallen onder de NIS2-richtlijn en moeten dan ook voldoen aan de in de NIS2-richtlijn opgenomen verplichtingen:

-  Een zorgplicht – De richtlijn bevat een zorgplicht die entiteiten verplicht om zelf een risicobeoordeling te doen. Op basis daarvan nemen zij passende maatregelen om hun diensten zoveel mogelijk te waarborgen en de gebruikte informatie te beschermen.
-  Een meldplicht – De richtlijn schrijft voor dat entiteiten incidenten binnen 24 uur bij de toezichthouder moeten melden. Het gaat om incidenten die de verlening van de essentiële dienst sterk (kunnen) verstoren. Een cyberincident moet ook bij het Computer Security Incident Response Team (CSIRT) gemeld worden. Dit team kan vervolgens hulp en bijstand leveren. Factoren die een incident meldingswaardig maken, zijn bijvoorbeeld het aantal personen dat door de verstoring is geraakt, de tijdsduur van een verstoring en de mogelijke financiële verliezen.
-  Toezicht – Organisaties die onder de richtlijn vallen, komen ook onder toezicht te staan. De NIS2-richtlijn schrijft voor dat een onafhankelijk toezichthouder naar de naleving van de verplichtingen uit de richtlijn kijkt; zoals de zorg- en meldplicht.



Veiligheidsregio Noord-Holland Noord volgt de ontwikkelingen ten aanzien van de implementatie van de NIS2-richtlijn en betreft dit in het informatie-beveiligingsbeleid.

6.3. Uitbesteding IT bij derde partij

De IT-omgeving van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord kent een hoge mate van afhankelijkheid van externe IT-partners. Een deel van de financiële applicaties binnen Veiligheidsregio Noord-Holland Noord wordt beheerd door externen. Om te kunnen constateren dat externe dienstverleners voldoen aan de wettelijke veiligheidsnormen, dient Veiligheidsregio Noord-Holland Noord actief kennis te nemen van de ISAE 3402 rapportages en verklaring die de externe dienstverleners moeten laten opstellen.

Om 'in control' te blijven is 'slechts' het hebben van een overeenkomst, al dan niet in de vorm van een SLA, onvoldoende. Het is daarom van belang dat per IT-partner de minimaal te treffen maatregelen in zogeheten KPI's worden vertaald en worden geïntegreerd in de op te stellen, dan wel aan te passen, overeenkomsten (al dan niet in de vorm van een SLA).

Verder is het aan te bevelen om per IT-partner de wijze van verantwoording te inventariseren welke zij af kunnen leggen over de kwaliteit van de dienstverlening (denk hierbij naast SLA's en ISO-certificeringen, ook aan Assurance rapportages in de vorm van ISAE 3402 en/of SOC (1/2/3). Wij adviseren Veiligheidsregio Noord-Holland Noord daarom om structureel kennis te nemen van deze rapportages en op basis daarvan een doorvertaling te maken naar eventuele interne beheersingsmaatregelen die Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zelf moet nemen.

7. Administratieve processen

7.1. Algemeen

Uit hoofde van onze controleopdracht voor de jaarrekening hebben wij – in samenhang met onze risicoanalyse – de opzet en implementatie van de interne beheersingsmaatregelen (AO/IB) binnen de significante administratieve (financiële) processen geëvalueerd. Onze (nieuwe) bevindingen en adviezen komen in de hiernavolgende paragrafen aan de orde.

Voor de status (follow-up) van de opvolging van de aanbevelingen en adviezen uit onze managementletter van 2023 verwijzen wij u naar de tabel in hoofdstuk 9.



7.2. Procesbeschrijvingen

Het inrichten en beschrijven van de administratieve organisatie door middel van procesbeschrijvingen is een belangrijke waarborg voor een goede procesbeheersing. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft haar relevante (financiële) processen nog niet allemaal beknopt en overzichtelijk beschreven volgens het '6W'-model (wie doet wat, waarom, wanneer, waarmee en met welk doel) of de zogenaamde "kruisjeslijsten". Hiermee kan vooral invulling gegeven worden aan het identificeren van de belangrijkste risico's (key controls) per proces en de interne beheersingsmaatregelen als antwoord daarop.

Vervolgens kan door de VIC hierop getoetst worden. Deze stap is noodzakelijk wanneer de VIC systeemgericht de processen wil toetsen ten opzichte van de huidige insteek dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord voornamelijk gegevensgericht de uitkomsten van een proces controleert. Wij benadrukken dat wij met onze aanbeveling niet het opstellen van een handboek AO/IB bedoelen en dat dit nodig is voor een goede uitvoering van de VIC. Ook voor de rechtmatigheidsverantwoording is inzicht door het algemeen bestuur in de administratieve organisatie en interne beheersing noodzakelijk. Wij willen benadrukken dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord voor meerdere processen ook de risico's in kaart heeft gebracht.

Wij geven in overweging om in ieder geval het 6W-model voor de volgende processen toe te passen:

-  inkopen en betalingsverkeer;
-  personele lasten;
-  planning & control, waaronder totstandkoming begroting, tussentijdse financiële rapportages, memoriaalboekingen en beheer crediteurenstambestand;
-  investeringen en aanbestedingen;
-  treasury;
-  vrijwilligersvergoedingen;
-  automatisering

Wij stellen formats beschikbaar zodat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord dit efficiënt en effectief kan opstellen.

7.3. Verbijzonderde interne controle

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord verricht verbijzonderde interne controle (hierna: VIC) voor de belangrijkste financiële processen. Deze VIC is voor uw organisatie van belang omdat het inzicht geeft in de kwaliteit van de belangrijkste processen en de naleving van de rechtmatigheidseisen waaraan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord moet voldoen.



In het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij de interne beheersing van de processen gecontroleerd die van materieel belang zijn voor de jaarrekening van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. De volgende processen hebben wij getoetst tijdens onze interim-controle:

-  inkopen en betalingsverkeer;
-  personele lasten (salarissen regulier en vrijwilligersvergoedingen brandweer);
-  planning & control, waaronder de tussentijdse financiële rapportages, memoriaalboekingen en beheer crediteurenstambestand;
-  EU aanbestedingen (spendanalyse);
-  automatisering, waaronder wijzigingen en mutaties stamgegevens en -bestanden;
-  lasten Oekraïne en CNO.

Op basis van het vastgestelde interne controleplan verricht de expert Kwaliteit van het Team Financiën & Kwaliteit verbijzonderde interne controles. De VIC-werkzaamheden worden door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord op basis van een gedegen risicoanalyse, interne beheersingsmaatregelen in het proces en duidelijke werkprogramma's uitgevoerd. De bevindingen en aanbevelingen die voortkomen uit de verbijzonderde interne controles worden gerapporteerd in afzonderlijke auditrapportages per proces. Deze auditrapportages worden besproken met de proceseigenaren en de concerncontroller en behandeld en vastgesteld in het managementteam (MT) Bedrijfsvoering.

Eveneens toetst de VIC een aantal fiscale zaken. Dit komt voort uit het Convenant dat is afgesloten tussen Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en de Belastingdienst, bestaande uit gemaakte afspraken in het kader van Horizontaal Toezicht.

De VIC-werkzaamheden zijn in overleg met ons controleteam voorbereid door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Wij hebben onder andere de steekproeven bepaald voor de te verrichten werkzaamheden op de inkoopkosten, personele lasten, kosten Oekraïne en CNO en wij hebben voorafgaand afspraken met elkaar gemaakt over de reikwijdte van de verbijzonderde interne controles, de omvang en selecties van posten en de werkprogramma's. De kwaliteit van de uitgevoerde VIC voldoet, wij kunnen van deze werkzaamheden goed gebruik maken bij onze accountantscontrole.

Wij volstaan met het rapporteren op hoofdlijnen van de belangrijkste bevindingen en/of aandachtspunten over de uitvoering van de VIC-processen:

-  zichtbare koppeling te maken tussen de geïdentificeerde risico's en de interne beheersingsmaatregelen die getroffen zijn om deze risico's af te dekken en te toetsen door de VIC-medewerker;
-  frauderisico's en getroffen interne beheersmaatregelen zichtbaar vertalen naar de VIC en deze toetsen;
-  het bewaken van bevindingen en verbeterpunten relevant voor de kwaliteit van de VIC en voor de rechtmatigheidsverantwoording.



7.4. Inkopen

Bij Veiligheidsregio Noord-Holland Noord wordt gebruik gemaakt van het systeem Proactis, waaronder het 'bestel-tot-betaalsysteem'. Dit systeem doorloopt op het moment van bestellen geautomatiseerd de mandaatregeling van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Proactis kent zowel een 2-way als een 3-way matching. Bij 3-way matching geldt een relatie tussen de bestelling, de ontvangstmelding en de factuur. Voor 2-way matching geldt alleen de match tussen de bestelling en de factuur. Op het moment dat bij 3-way matching geen ontvangst is ingevuld, kan de factuur niet betaalbaar worden gesteld. Dit is de standaardprocedure. 2-way matching wordt toegepast op leveranciersniveau voor 'kleine' bestellingen en bij repeterende "kleine" orders.

Door middel van een deelwaarneming op gerealiseerde inkoopkosten 2024 toetst de expert Kwaliteit tussentijds of facturen juist zijn verantwoord en of de in rekening gebrachte prestaties zijn geleverd tegen de overeengekomen prijzen en voorwaarden. Bij de VIC over het eerste halfjaar van 2024 is onder meer het volgende geconstateerd:

-  Getekende contracten, overeenkomsten, prijzenbladen en indexaties van tarieven worden, als het gaat om aanbestedingen boven de EU-grens, grotendeels in Proactis opgenomen.
-  Bij steeds meer facturen is een registratie in Proactis aanwezig. Van enkele facturen ontbreekt dit nog. Wij adviseren om na te gaan voor welke typen inkopen een registratie in Proactis noodzakelijk is, omdat er ook typen inkopen en/of reguliere betalingen plaatsvinden waarvoor dat minder relevant is. Op dit moment optimaliseert Veiligheidsregio Noord-Holland Noord het inkoop- en contractenbeheer (zie laatste alinea van deze paragraaf).
-  Het is niet altijd inzichtelijk (en achteraf aantoonbaar) of de besteller op basis van het geldende mandaat tot bestelling is overgegaan, omdat niet alle bestellingen via het bestelsysteem (Proactis) worden geregistreerd.
-  Er zijn geen eenduidige afspraken geformaliseerd voor het vastleggen van achterliggende documentatie ter onderbouwing van de prestatielevering. De matching van facturen met bestellingen/opdrachten/ contracten enerzijds en prestatieregistraties anderzijds wordt (nog) onvoldoende zichtbaar (reproduceerbaar) door bestellers vastgelegd in het proces. Hierdoor kan de prestatielevering tijdens het proces niet structureel worden vastgesteld. Advies blijft om in het proces duidelijke afspraken te maken over de controle op prestatielevering met onderbouwing waar benodigd.

In 2024 heeft Veiligheidsregio Noord-Holland Noord stappen gezet voor verdere optimalisatie en gebruik van de applicatie Proactis. Ook heeft Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in het najaar van 2024 nieuw beleid voorbereid voor de uitvoering van ontvangstregeraties en de vastlegging van prestatieleveringen in de applicatie Proactis. Het doel hiervan is een doelmatigere uitvoering van ontvangstregeraties, het vastleggen van prestatieleveringen en het beter aantoonbaar maken dat betalingen rechtmatig zijn uitgevoerd.



Het beleid wordt op dit moment voorbereid voor besluitvorming en de verwachting is dat dat met ingang van 2025 geoperationaliseerd wordt in de interne beheersing en in de verbijzonderde interne controle. Dit is een positieve ontwikkeling en het bevestigt dat aanbevelingen worden opgepakt door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

7.5. Betalingen

Bij onze interim-controle hebben wij de betalingsbevoegdheden van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord bij de BNG Bank gecontroleerd. Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat het vier-ogen-principe (functiescheiding) bij de betalingen van betaalbatches via de BNG is gewaarborgd. Deze beheersmaatregel wordt door de BNG betaalmodule afgedwongen. Advies blijft om de juistheid van de toegekende betaalbevoegdheden in de betaalmodule van de BNG Bank (overzicht 'procuraties en autorisaties BNG Betalingsverkeer') periodiek te blijven (her)beoordelen en na te gaan of de toegekende betalingsbevoegdheden aan de betreffende functionarissen nog actueel en juist zijn. Wij merken hierbij op dat uit onze controle en uit de (V)IC geen onrechtmatige betalingen zijn waargenomen.

7.6. Aanbestedingsrechtmatigheid

Door middel van een spendanalyse op de crediteuren toetsen de expert Inkoop en de expert Kwaliteit of opdrachten met een opdrachtwaarde boven de EU-aanbestedingsgrens conform de EU-aanbestedingsregels zijn aanbesteed. Daarnaast hanteert Veiligheidsregio Noord-Holland Noord een inkoopkalender, waarmee tijdig en actief door inkoopadviseurs geacteerd kan worden bij een mogelijk toekomstig aanbestedingsvraagstuk.

Wij hebben tijdens onze interim-controle reeds werkzaamheden verricht op de spendanalyse naar de stand van eind september 2024. Op basis hiervan hebben wij de volgende waarnemingen:

-  Van een inhuurcontract met uitgaven tot september 2024 boven de Europese aanbestedingsdrempel wordt nog nader door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord onderzocht en onderbouwd of de juiste aanbestedingsvorm is toegepast.
-  Voor de beheersing van de (af)lopende contracten herhalen wij onze aanbeveling om de contractmodule in Proactis toe te passen. De contractmodule geeft dan een volledig overzicht van de lopende contracten, vervaldata, de contractwaardes en de uitputting ervan. Een centrale registratie van de lopende contracten draagt tevens bij aan een efficiëntere interne en externe controle.

Wij hebben afgesproken dat wij tijdens de jaarrekeningcontrole 2024 per aanbesteding zullen toetsen of wij ons kunnen vinden in de conclusies die Veiligheidsregio Noord-Holland Noord per crediteur heeft onderbouwd en getrokken ten aanzien van de rechtmatigheid van de aanbestedingen.



7.7. BDUR-gelden 2024

Sinds 2023 wordt er landelijk aan de veiligheidsregio's een (aanvullende) verhoging toegekend in de BDUR (Brede Doeluitkering Rampenbestrijding) voor crisisbeheersing. Dit Rijksgeld is bedoeld om veiligheidsregio's beter voorbereid te laten zijn op toekomstige rampen en crises, onder meer door het versterken van het fundament, netwerk, platform en de informatiefunctie. Daarnaast is de bijdrage ook bedoeld om flexibele netwerksamenwerking tussen regio's en met het Rijk en andere crisispartners te realiseren. Tot slot is er ook geld beschikbaar gesteld voor de inrichting van een knooppunt Coördinatie Regio's Rijk, dat 24/7 ondersteuning biedt in coördinatie en informatiemanagement tussen regio's, het Rijk en crisispartners.

Aan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is voor 2024 een Rijksbijdrage BDUR toegekend van € 8.888.796. Dit bedrag is inclusief de (tweede) extra (aanvullende) BDUR-bijdrage voor 2024 van € 1.665.954 en de loon- en prijsbijstelling 2024 van € 402.405.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord ontvangt voor 2024 € 1.027.554 aan extra (aanvullende) BDUR-middelen voor crisisbeheersing en € 638.400 voor informatievoorziening. Het is niet de bedoeling dat de gemeentelijke bijdragen aan veiligheidsregio's, als effect van de ophoging van de BDUR, worden verlaagd en/of met de extra financiële middelen tekorten worden gedekt in de exploitatie op het gebied van andere taakgebieden van de veiligheidsregio's.

De BDUR-bestedingen in het verantwoordingsjaar worden geregeld en verantwoord via de SiSa-regeling. Volgens de voorwaarden van de BDUR kunt u een eventueel niet besteed bedrag verantwoorden via de balans, onder de post 'overlopende passiva'.

Het is van belang dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord tijdens het projectverloop de bestedingen ten laste van de (extra) BDUR-middelen afzonderlijk en nauwkeurig blijft registreren en documenteren in de financiële administratie en de rechtmatigheid van de bestedingen door de (verbijzonderde) interne controle blijft vaststellen voor opname in de SiSa-verantwoording.

Verder adviseren wij om de gehanteerde uitgangspunten en de methodiek van de toerekening van de personele lasten (onder andere de eigen personele inzet), indirecte kosten en overheadkosten aan de versterking crisisbeheersing en informatievoorziening (extra BDUR-middelen) inzichtelijk te maken.

7.8. Normen- en toetsingskader

Het normenkader rechtmatigheid is voor 2024 geactualiseerd en wordt door het algemeen bestuur op 6 december 2024 vastgesteld.

Een toetsingskader is een relevant document voor de interne beheersing op rechtmatigheid door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Een toetsingskader bevat alle relevante artikelen/bepalingen uit de (interne en externe) wet- en regelgeving van het normenkader die betrekking hebben op financiële beheershandelingen en die, bij niet-naleving, kunnen leiden tot een financiële rechtmatigheidsfout of rechtmatigheidsonduidelijkheid.



Met een adequaat toetsingskader maakt Veiligheidsregio Noord-Holland Noord inzichtelijk aan welke voorwaarden wordt getoetst en kan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zichtbaar maken dat wordt voldaan aan de bepalingen met mogelijke financiële consequenties uit de relevante interne en externe wet- en regelgeving.

Wij adviseren om een toetsingskader op te stellen en het toetsingskader vervolgens te vertalen naar de (verbijzonderde) interne controle. Hiermee kan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in het kader van rechtmatigheid zichtbaar vaststellen dat aan alle relevante (financiële) bepalingen van de externe wet- en regelgeving uit het normenkader voldoet, inclusief nieuwe wet- en regelgeving.

8. Naleving wet- en regelgeving, informatieplicht duurzaamheid

8.1. Informatieplicht energiebesparing

De informatieplicht energiebesparing is gekoppeld aan de energiebesparingsplicht uit het *Activiteitenbesluit milieubeheer*, het *Besluit activiteiten leefomgeving* (Bal) en het *Besluit bouwwerken leefomgeving* (Bbl).

De energiebesparingsplicht geldt voor alle 'drijvers' die op een locatie meer dan 25.000 m³ gas verbruiken of meer dan 50.000 kWh energie. Op de website van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) is hierover nadere informatie te vinden.

Heeft u een energiebesparingsplicht, dan moet u hierover ook eens in de vier jaar rapporteren aan het voor uw organisatie bevoegde gezag, zoals gemeente (regulier) of provincie (locaties met een specifieke milieubelastende activiteit). Dit is de informatieplicht. Deze geldt voor het eerst voor het jaar 2023, met als deadline 1 december 2023.

Toezicht en handhaving op de energiebesparingsplicht, en de daarbij behorende informatie- en onderzoekplicht, is opgenomen in het basistakenpakket van de omgevingsdiensten. Dit houdt in dat de gemeenten verplicht het mandaat voor toezicht en handhaving aan hun omgevingsdienst moeten geven. De omgevingsdiensten doen daarom voor vrijwel alle locaties de uitvoering van deze taken.

Algemene informatie is te vinden op [Informatieplicht energiebesparing vanaf 2023 \(rvo.nl\)](https://www.rvo.nl/nieuws/2023/01/informatieplicht-energiebesparing-vanaf-2023). Om verder inzicht te krijgen in de voor een organisatie geldende vereisten is de volgende link handig: [Stappenplan Energiebesparing Rapportageplicht. | RVO.nl](https://www.rvo.nl/nieuws/2023/01/stappenplan-energiebesparing-rapportageplicht).

Wij adviseren om de informatieplicht van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord te onderzoeken en daaraan passende opvolging te geven.



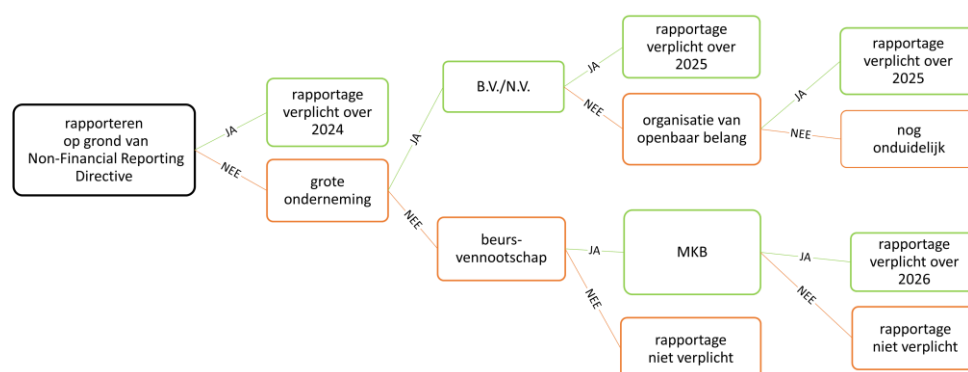
8.2. Rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit

Vanaf 1 januari 2024 moeten werkgevers met 100 of meer werknemers – op grond van het *Besluit CO₂-reductie werkgebonden personenmobiliteit* – jaarlijks gegevens bijhouden over de mobiliteit van hun werknemers. Het gaat daarbij om woon-werk en zakelijke mobiliteit. Werkgevers moeten vervolgens voor 30 juni van het opvolgende jaar (voor het eerst dus voor 30 juni 2025) deze gegevens aanleveren op een digitaal formulier. Het gaat om jaartotalen van gereisde kilometers per vervoermiddel en per brandstofsoort.

Het vorenstaande impliceert dat reeds vanaf 1 januari 2024 een aanzienlijke gegevensverzameling moet gaan plaatsvinden¹. Voor meer informatie en handreikingen hieromtrent verwijzen wij naar de websites van de [Rijksdienst voor Ondernemend Nederland \(RVO\)](https://rijksdienstvoorondernemendnederland.nl) en www.co2reductiemobiliteit.nl.

8.3. Rapportageverplichting in de jaarverslaglegging (CSRD)

Vanaf 1 januari 2026 (boekjaar 2025) moeten alle grote ondernemingen (BV's/NV's) in Nederland de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) toepassen. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord valt niet onder deze categorie. Dit vloeit onder meer voort uit het toepassen van de beslisboom die is opgenomen op de website van de [SER](#):



Hoewel Veiligheidsregio Noord-Holland Noord de CSRD op basis van Europese of Nederlandse wet- en regelgeving niet verplicht hoeft toe te passen, kan ook op andere wijze een verplichting ontstaan tot het rapporteren over duurzaamheid. Denk hierbij vooral aan:

- informatiebehoefte van ketenpartners die wél moeten voldoen aan de CSRD en daarvoor informatie nodig hebben vanuit toeleveranciers en afnemers (denk aan banken, zorgverzekeraars, leveranciers);
- informatieverplichting van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord, voortvloeiend uit convenanten op het gebied van duurzaamheid waar Veiligheidsregio Noord-Holland Noord onderdeel van uitmaakt;
- informatiewensen van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord, voortvloeiend uit zelf gestelde duurzaamheidsdoelen en de communicatie daarover.

¹ De Raad van State heeft op 18 oktober 2023 voorgesteld om de registratieplicht uit te stellen tot 1 juli 2024.



Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft nog geen signalen ontvangen over concrete rapportageverplichtingen vanuit de keten.

8.4. Overige informatieverplichtingen rond duurzaamheid

In de vorige paragrafen zijn de belangrijkste informatieverplichtingen rond duurzaamheid toegelicht. De komende jaren nemen deze verplichtingen toe en voor sommige (soorten) organisaties gelden nu al aanvullende verplichtingen. Wij adviseren om dit regelmatig te onderzoeken, bijvoorbeeld via de website [Wetchecker energiebesparing \(rvo.nl\)](https://wetchecker.energiebesparing.rvo.nl).

Om de ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheidsdoelstellingen en -vereisten goed te volgen en onze opdrachtgevers hierbij te ondersteunen, is binnen ons kantoor een Projectteam Duurzaamheid actief. Voor vragen kan via onze algemene contactgegevens altijd een beroep worden gedaan op dit projectteam.

9. Opvolging eerdere aanbevelingen

In eerdere managementletters en accountantsverslagen hebben wij geadviseerd over verbeteringsmogelijkheden in de interne beheersingsmaatregelen.

De opvolging van een aantal aanbevelingen is nog onderhanden. Hieronder vermelden wij de follow-up door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord van de opvolging van de belangrijkste aanbevelingen en adviezen.

Score	Betekenis
	Aanbeveling / adviespunt opgevolgd.
	Deels opgevolgd. Genoemde adviespunt is nog ter opvolging.
	Aanbeveling / adviespunt niet opgevolgd.

Bevinding vorige rapportage(s)	Opvolging in 2024	Status
<u>Procesbeschrijvingen</u> Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft nog niet alle belangrijkste (financiële) werkprocessen (met financiële beheershandelingen) volgens het 6W-model beschreven.	Nog in uitvoering. De prioriteit voor procesbeschrijvingen ligt momenteel voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord op verbetering van het privacy beheer. Er is in 2024 wel een aantal processen van inkoop herzien en het proces inhuur derden is beschreven.	



Bevinding vorige rapportage(s)	Opvolging in 2024	Status
<u>Risicobeheersing- en controlesysteem</u> In de paragraaf weerstandsvermogen en specifiek de tabel met risico's worden de analyses veelal ingestoken op de kans van optreden en financiële impact voor risico's met economische gevolgen. Het is aan te bevelen om de maatschappelijke risico's te identificeren en verder uit te werken conform het kans maal impact model.	Nog in uitvoering. Ons is gemeld dat deze aanbeveling en mogelijke opdracht in het najaar van 2024 wordt besproken in de auditcommissie.	●
<u>Frauderisicobeheersing</u> Gelet op de controlerende en toezichthoudende rol van het algemeen bestuur herhalen wij onze aanbeveling om de frauderisicoanalyse periodiek op te nemen op de agenda van het algemeen bestuur.	Nog in uitvoering. Ons is gemeld dat er twee sessies zijn geweest met concerncontroller, adviseur financiën, hoofd financiën en kwaliteit, expert kwaliteit en expert financiën om de frauderisicoanalyse op te zetten. Afhankelijk van de risico's wordt beoordeeld in welk gremium (MT, DO, DB, auditcommissie of AB) dit besproken moet worden.	●
<u>Aanbestedingen</u> Voor de beheersing van het aantal (af)lopende contracten herhalen wij onze aanbeveling om de contractmodule in Proactis toe te passen. De contractmodule geeft dan een volledig overzicht van lopende contracten, vervaldata, de contractwaardes en de uitputting ervan.	Nog in uitvoering. Contracten van Europese aanbestedingen worden standaard in de contractmodule van Proactis opgenomen. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord vraagt intern op diverse manieren aandacht voor het registreren van contracten in Proactis.	●
<u>Treasury</u> Advies aan u is om de juistheid van de toegekende betaalbevoegdheden in de betaalmodule van de BNG bank (overzicht procuraties en autorisaties BNG betalingsverkeer) periodiek te blijven (her)beoordelen en na te gaan of de toegekende betalingsbevoegdheden aan de betreffende functionarissen nog actueel en juist zijn.	Nog in uitvoering. De procuratieoverzichten worden periodiek door functioneel beheer gecontroleerd en aan het MT Bedrijfsvoering aangeboden. In het functioneel beheer overleg is besproken en afgesproken dat de soll en ist situatie van de procuraties en autorisaties vanaf november 2024 periodiek worden aangeboden aan het MT Bedrijfsvoering.	●

Tevens is een verbeterpuntenlijst opgesteld door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord op basis van de eerder uitgebrachte managementletters en accountants-verslagen. De verbeterlijst is mede input geweest voor de bovenstaande tabel.



10. Vooruitblik (controle) jaarstukken 2024

U streeft ernaar de jaarstukken 2024 op 24 februari 2025 (week 9) aan te bieden voor onze controle. Van belang is dat er bij de start van de jaarrekeningcontrole een complete set van jaarstukken met onderliggend jaarrekeningdossier aanwezig is. Eind november 2024 verstrekken wij de lijst met op te leveren informatie en documenten voor het jaarrekeningdossier 2024.

Met betrekking tot het opstellen en de accountantscontrole van de jaarstukken 2024 noemen wij verder nog de volgende algemene aandachtspunten en aanbevelingen:

-  Evalueer en bespreek tijdig met ons de te verwachten (andere) bijzondere posten in de jaarrekening die het eigen vermogen en/of resultaat substantieel kunnen beïnvloeden. Denk bijvoorbeeld aan voorzieningen en schulden die gerelateerd zijn aan personeelskosten en andere bijzondere schattings- en waarderingsvraagstukken.
-  Evalueer en bespreek tijdig met ons eventuele bijzonderheden met betrekking tot de naleving van de WNT.
-  Inventariseer de vereiste subsidieverantwoordingen over 2024, de bijzonderheden daarbij en de vereiste accountantsproducten daarbij, zodat de werkzaamheden hiervoor tijdig kunnen worden afgestemd.

Bij de interim-controle hebben wij de verbijzonderde interne controle over het grootste deel van 2024 gecontroleerd. Wij hebben afspraken gemaakt over de door u uit te voeren werkzaamheden op de verbijzonderde interne controle over de resterende periode van 2024.

Vanuit de jaarrekeningcontrole 2023 en interim-controle 2024 gelden verder nog de volgende specifieke aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole 2024:

-  verantwoording en toelichting daarop in de jaarrekening 2024 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord van de verkooptransactie (teruglevering) van de Brandweerkazerne Avenhorn (grond en opstal) aan gemeente Koggenland.
-  BDUR-gelden: Wij raden aan om tijdens het projectverloop de bestedingen ten laste van de (extra) BDUR-middelen afzonderlijk en nauwkeurig te registeren en te documenteren in de financiële administratie en de rechtmatigheid van de bestedingen door de (verbijzonderde) interne controle te laten vaststellen voor opname in de SiSa-verantwoording.

Graag stemmen wij deze aandachtspunten tijdig met u af.



11. Slot

Wij adviseren om de in dit verslag opgenomen bevindingen en aanbevelingen te evalueren en op te nemen in een actieplan. Uiteraard zijn wij graag bereid om nader van gedachten te wisselen over onze aanbevelingen en specifieke oplossingsrichtingen.

Wij vertrouwen erop u met deze managementletter een goed beeld te hebben gegeven van onze bevindingen en aanbevelingen bij de controle van de belangrijkste interne beheersingsmaatregelen.