

Bestuurlijke adviescommissie - Auditcommissie VRNHN

Datum	13 november 2025
Tijd	13.30 – 15.00 uur
Locatie	Via MS Teams
Deelnemers	Mevrouw M. Ten Bruggencate, burgemeester Heiloo (voorzitter) De heer K. Taneja, secretaris, directeur Veiligheidsregio Noord-Holland Noord Mevrouw H. Zonneveld, ambtelijk secretaris, Veiligheidsregio Noord-Holland Noord De heer W. Koning, concerncontroller, Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Verslag	Mevrouw M. Engel, bestuursondersteuner, Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Afwezig	Met afbericht: Mevrouw R. van Dam, burgemeester Hollands Kroon (lid) Mevrouw J. Hoekstra-Sikkema, burgemeester Enkhuizen (lid) De heer J. de Boer, burgemeester Den Helder (portefeuillehouder Financiën)

Verslag en besluitenlijst

Nr.	Onderwerp
1	Opening en mededelingen - Mevrouw Van Dam, mevrouw Hoekstra-Sikkema en de heer De Boer zijn afwezig met afbericht. De niet-aanwezige leden zijn uitgenodigd om eventuele opmerkingen vooraf kenbaar te maken, zodat deze bij de advisering betrokken kunnen worden. Er is geen input ontvangen. - De bestuursdag met betrekking tot de financiële situatie is goed verlopen. De input die vanuit de bestuurders is geleverd krijgt een plek in de kadernota en zal ook meegenomen worden in de evaluatie op de FUGR.
2	Vaststelling agenda De agenda is vastgesteld.
3	Vaststelling verslag vergadering 8 juli 2025 Het verslag van de vergadering van 8 juli 2025 is vastgesteld, met dank aan de opsteller.
4	Ter advisering
4.1	Bestuursrapportage VRNHN 2025-2 De commissie adviseert het algemeen bestuur positief ten aanzien van de voorgestelde besluiten: De Bestuursrapportage 2025-02 vast te stellen, met inbegrip van: 1. de financiële afwijkingen veiligheidsregio (inclusief mutaties reserves) voor het begrotingsjaar 2025 en het geprognostiseerde resultaat 2025 (exclusief ambulancezorg) van € 142.000 negatief; 2. de financiële afwijkingen ambulancezorg (inclusief mutaties reserves) voor het begrotingsjaar 2025 en het geprognostiseerde resultaat 2025 van € 265.000 negatief.

4.2 Normenkader 2025

Het Controleprotocol accountantscontrole jaarstukken 2025-2028 schrijft voor dat het algemeen bestuur jaarlijks een geactualiseerd normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording vaststelt. Met voorliggend voorstel wordt hieraan invulling gegeven.

De commissie adviseert het algemeen bestuur positief ten aanzien van het voorgestelde besluit:

1. het normenkader 2025 vast te stellen.

4.3 Controleprotocol 2025

Op 14 maart 2025 is het Controleprotocol 2025-2028 van VRNHN door het algemeen bestuur vastgesteld. Voorgesteld wordt het daarin bepaalde percentage voor de verantwoordingsgrens te wijzigen van 1% naar 2%. Het belangrijkste argument hiervoor is dat vanaf 2025 het percentage voor de verantwoordingsgrens geldt voor rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden samen. Dit betekent dat fouten en onduidelijkheden bij elkaar moeten worden opgeteld, waardoor de verantwoordingsgrens veel eerder wordt overschreden. Daarnaast constateerde de auditcommissie bij de jaarstukken 2024 dat een rechtmatigheidsverantwoordingspercentage van 1% voor begrotingsoverschrijdingen leidt tot veel verantwoordingsinformatie in de jaarstukken, ook al passen deze binnen het bestaande beleid van de veiligheidsregio. De accountant geeft aan dat een rechtmatigheidspercentage van 2% landelijk het meest gebruikelijke percentage is bij gemeenschappelijke regelingen.

De commissie adviseert het algemeen bestuur positief ten aanzien van het voorgestelde besluit:

1. het gewijzigde controleprotocol 2025-2028 vast te stellen, waarbij de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording wordt bepaald op 2%.

Ter kennisname

5 Ingekomen stukken

- a) Brief VRNHN aan Regietafel inzake indexatiemethodiek
- b) Brief Regietafel inzake reflectie financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen
- c) Brochure Regietafel Samenwerken in gemeenschappelijke regelingen
- d) Indexatiebrief Regietafel NHN kadernota 2027 GR
- e) Brief Provincie NH inzake financiële positie 2026

De commissie besluit kennis te nemen van de hierboven genoemde stukken en besluit om de brieven en bijlagen onder de punten a) en e) door te geleiden naar de vergadering van het algemeen bestuur van 5 december 2025.

De commissie staat stil bij de brief en de bijlagen van de Regietafel inzake de reflectie op de FUGR onder punt b). Deze brief is vanuit de Regietafel aangeboden aan de directeuren met een kopie afschrift aan de leden van het DB en het AB. VRNHN wordt gevraagd om middels een vragenformulier input te geven voor de reflectie. Gelet op het gesprek over de FUGR tijdens de bestuursdag op 16 oktober en de betekenis van deze systematiek voor de financiële positie van VRNHN, is het opportuun het bestuur van VRNHN te betrekken in deze evaluatie. Vanuit het DB is voorgesteld om de auditcommissie namens het AB een rol te geven in de beantwoording van de vragenlijst. De commissie neemt het voorstel van het DB over. De concerncontroller zal een voorzet doen voor het invullen van de vragenlijst (in lijn met de brief van 17 juli van VRNHN aan de Regietafel) en legt deze voor aan de leden van de auditcommissie.

Mevrouw Ten Bruggencate geeft in het AB van 5 december een terugkoppeling van de auditcommissie en benoemt hierin de essentie van de evaluatie en het voorgestelde proces.

6 Rondvraag

Er is geen rondvraag.

7 Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 13.45 uur.

Aldus vastgesteld in de vergadering van de Auditcommissie Veiligheidsregio Noord-Holland Noord op 9 maart 2026,

M. ten Bruggencate
Voorzitter

K. Taneja
Secretaris