

Bestuurlijke adviescommissie – Auditcommissie VRNHN

Datum:	2 april 2026
Tijd:	13.00 – 14.30 uur
Locatie:	Kantoor VRNHN Hertog Aalbrechtweg 22 te Alkmaar Vergaderruimte 0.08-B
Deelnemers:	Mevrouw M. Ten Bruggencate, burgemeester Heiloo (voorzitter) Mevrouw J. Hoekstra-Sikkema, burgemeester Enkhuizen (lid) Mevrouw M.J.P. van Kampen-Nouwen, burgemeester Schagen (tijdelijk lid) De heer J. de Boer, burgemeester Den Helder (portefeuillehouder Financiën) 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
Gasten:	De heer W. de Vries (Verstegen accountants) (agendapunt 4.1.A) via Teams
Afmelding:	Met afbericht: Mevrouw R. van Dam, burgemeester Hollands Kroon (lid)
Verslag:	Mevrouw M. Engel, bestuursondersteuner, Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Status:	Vastgesteld op 1 juli 2026

Agenda

Nr.	Onderwerp
1	Opening en mededelingen - Mevrouw Van Dam is afwezig met afbericht. - De heer De Vries van Verstegen accountants is aanwezig voor een toelichting op agendapunt 4.1.A (Accountantsverslag) en het beantwoorden van eventuele vragen. - Bijzonder welkom aan mevrouw Van Kampen die bereid is gevonden om tijdelijk de commissie te versterken gedurende de afwezigheid van mevrouw Van Dam.
2	Vaststelling agenda De agenda is vastgesteld.
3	Vaststelling verslag vergadering 9 maart 2026 Het verslag is vastgesteld.
4	Ter advisering
4.1	Ontwerpjaarrekening 2025 en ontwerpbegroting 2027 A. Toelichting accountantsverslag 2025 De heer De Vries van Verstegen accountants is digitaal aangesloten om een toelichting te geven op het accountantsverslag. Ter voorbereiding op de controle van de jaarrekening 2025 heeft Verstegen accountants in oktober de interimcontrole uitgevoerd en daarna de managementletter uitgebracht. Het conceptaccountantsverslag is afgelopen week door de heer De Vries met de heer De Boer besproken. De heer

Nr. Onderwerp

de Boer geeft aan dat hij een positief gesprek heeft gehad met de heer De Vries en spreekt zijn complimenten uit voor het rapport.

De heer De Vries deelt zijn bevindingen:

- In algemene zin heeft de organisatie haar zaken goed op orde met enkele aandachtspunten.
- De ontwikkelingen om de organisatie heen volgen zich snel op, zoals de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR), investeringen die van de organisatie gevraagd worden en ontwikkelingen op gebied van IT. De organisatie heeft IT-zaken op orde. Wel wil Verstegen accountants een nadrukkelijk signaal afgeven dat op gebied van cybersecurity en -criminaliteit in de wereld veel gaande is. VRNHN heeft hiervoor al de nodige acties genomen maar om risico's zoveel mogelijk uit te sluiten moeten nog meer stappen gezet worden.
- Over 2025 is een positiever resultaat behaald dan verwacht. Het betreft vooral een boekhoudkundig resultaat. Een belangrijke post op de jaarrekening zijn namelijk de nog niet bestede BDuR-gelden die in 2025 zijn vrijgevallen aan de veiligheidsregio's. Deze geoordeelde gelden kunnen worden ingezet voor onder andere crisisbeheersing in de komende jaren.
- Door Verstegen accountants is een begrotingsonrechtmatigheid gerapporteerd. Het betreft een zeer gering bedrag ten opzichte van de begroting die budgetneutraal door de jaarrekening heen loopt.
- De heer De Vries complimenteert de organisatie tot slot met de goede voorbereiding van de jaarrekening en de prettige samenwerking met de heer de Boer, de heer Taneja en de heer Koning hierin.

De adviescommissie heeft de volgende opmerkingen:

- Mevrouw Van Kampen benoemt het bedrag aan materialiteit dat in 2025 verdubbeld is ten opzichte van 2024. Zij vindt het onduidelijk welke rechtmatigheidsbevindingen onder materialiteit vallen en ziet dit graag verduidelijkt in het voorstel naar het AB.
- Mevrouw Van Kampen vraagt of de notitie Verwonderpunten Commissie BBV, zoals genoemd in het accountantsverslag onder Actuele ontwikkelingen, een verplichting is. De heer De Vries beaamt dat dit het geval is en dat dit de komende jaren een plaats moet krijgen.
- De heer Taneja benoemt de BDuR-gelden waar een bestemmingsreserve voor geldt. De gelden worden jaarlijks aan het einde van het jaar toegekend wat de periode om de gelden uit te geven (te) kort maakt. De heer De Vries vult aan dat de gelden zijn geoordeeld maar dat niet bestede middelen door de veiligheidsregio's niet hoeven te worden terugbetaald. In het accountantsverslag wordt voorgesteld om, indien dit het geval is, de gelden toe te voegen aan een (nieuwe) bestemmingsreserve. De commissieleden vinden dat de organisatie hierin geen keuze heeft en dat dit dwingender uit het voorstel zou moeten blijken.
- Mevrouw Van Kampen verwijst naar de WNT-verantwoording 2025 in het document Jaarstukken Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. De namen van de burgemeesters worden genoemd terwijl zij geen dienstbetrekking hebben met de organisatie. Zij stelt dat de namen van de burgemeesters in de jaarstukken van andere GR'en niet genoemd worden. De heer De Vries en de heer Koning geven aan dat de organisatie wettelijk verplicht is om deze informatie op te nemen in de stukken. In de tekst staat vermeld dat het gaat om een bezoldiging van € 2.100 of minder. De heer Koning en de heer De Vries spreken af om na te gaan hoe andere GR'en omgaan met deze wettelijke verplichting.

Andere opmerkingen van de commissieleden:

- Mevrouw Van Kampen vraagt aan de heer Taneja of binnen VRNHN het vierogenprincipe gebruikt wordt bij het goedkeuren van financiële kosten. De heer Taneja bevestigt dat dit het geval is. De mandaten zijn vastgelegd in het digitale betalingssysteem. Volgens een staffel worden kosten goedgekeurd door minimaal twee personen. De mandaten worden jaarlijks herzien.
- Mevrouw Ten Bruggencate benoemt de strategische risico's die door VRNHN zijn geïnventariseerd en vraagt wat de heer De Vries zou adviseren om de risicoanalyse te borgen in een cyclus. De heer de Vries vindt het proces dat op poten is gezet toereikend. Wel is nog inspanning nodig om de frauderisico's mee te nemen in de risicoanalyse. De heer De Vries adviseert de risicoanalyse niet toe te voegen aan de begroting of de jaarrekening maar als handvat te gebruiken om als organisatie en commissie op te sturen en biedt aan om mee te denken met de organisatie hoe het proces geborgd kan worden, vanuit zijn ervaring bij andere veiligheidsregio's. Mevrouw Ten Bruggencate vat samen dat de risicoanalyse een goed product is en dat bestuurlijk verder nagedacht moet worden hoe de risicoanalyse geborgd kan worden.

Nr.	Onderwerp
-----	-----------

De commissieleden danken de heer De Vries voor zijn toelichting.

B. Advisering aan het dagelijks bestuur inzake rechtmatigheidsverantwoording

De auditcommissie neemt kennis van het voorstel 'Ontwerpjaarrekening 2025 en ontwerpbegroting 2027' en adviseert het dagelijks bestuur in het kader van de rechtmatigheid:

in de besluitvorming over de resultaatbestemming zichtbaar te maken welk bedrag benodigd is voor het efficiencyonderzoek ter uitvoering van het op 13 maart 2026 door het algemeen bestuur aangenomen amendement.

5	Ingekomen stukken
----------	--------------------------

Geen.

6	Rondvraag
----------	------------------

De commissieleden spreken hun complimenten uit aan de organisatie voor de kwaliteit van de stukken.

7	Sluiting
----------	-----------------

De voorzitter sluit de vergadering om 13.55 uur.

Aldus vastgesteld in de vergadering van de Auditcommissie Veiligheidsregio Noord-Holland Noord op 1 juli 2026,

Namens de commissie,

M. ten Bruggencate

Voorzitter

K. Taneja

Secretaris