

Accountantsverslag 2024

10 april 2025



Aan de directie en het algemeen bestuur van
gemeenschappelijke regeling
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Hertog Aalbrechtweg 22
1823 DL ALKMAAR

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Ref.: WdV/AvS

Geachte directie en bestuur,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2024 van gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (verder genoemd: Veiligheidsregio Noord-Holland Noord) gecontroleerd. In overeenstemming met artikel 213 van de Gemeentewet en Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT en het Controleprotocol voor 2023 en 2024 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord, vastgesteld door het algemeen bestuur op 1 december 2023. Het normenkader 2024 is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 december 2024. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 911.000 en de rapporteringstolerantie voor dit accountantsverslag op € 91.000.

Ter informatie en ter identificatie vermelden wij de belangrijkste bedragen zoals die blijken uit de door ons gecontroleerde jaarrekening 2024 en het bedrag van de door ons gehanteerde materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole:

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	2024	2023
Jaarrekening		
Balanstotaal	€ 53.497.000	€ 47.946.000
Eigen vermogen	€ 5.135.000	€ 5.333.000
Totaal lasten inclusief reservemutaties	€ 91.111.000	€ 113.903.000
Totaal baten inclusief reservemutaties	€ 91.318.000	€ 113.053.000
Resultaat (na mutaties in de reserves)	€ 207.000 (Voordeel)	- € 850.000 (Nadeel)
Materialiteit	€ 911.000	€ 1.139.000



Het dagelijks bestuur heeft de jaarrekening op 10 april 2025 vastgesteld en zal deze ter definitieve goedkeuring voorleggen aan het algemeen bestuur van 11 juli 2025. Wij hebben een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid afgegeven bij deze jaarrekening, mits de jaarrekening ongewijzigd wordt goedgekeurd door het algemeen bestuur van 11 juli 2025 en het algemeen bestuur de aanvullende rechtmatigheidsafspraken vaststelt. Dit leidt indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via ons getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet normering topinkomens (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het dagelijks bestuur heeft in de jaarrekening 2024 in hoofdstuk 3.6 Rechtmatigheidsverantwoording op pagina 85 de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en heeft in de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag op pagina 27 de belangrijkste bevindingen, afwijkingen en verbeterpunten nader toegelicht. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening te verstrekken.

Onze bevindingen hebben wij op 21 maart 2025 voorgelegd aan uw organisatie en vervolgens toegelicht. De bevindingen hebben wij vervolgens op 26 maart 2025 nader toegelicht aan uw concerncontroller, directeur en bestuurlijk portefeuillehouder Financiën en op 3 april 2025 aan de auditcommissie.

De definitieve controleverklaring zullen wij afgeven nadat wij het getekende goedkeuringsbesluit van het dagelijks bestuur hebben ontvangen. Wij zullen vervolgens een digitaal ondertekende controleverklaring en een 'was-getekend' controleverklaring toevoegen aan de vastgestelde jaarrekening.

In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd, verzoeken wij u om zo snel mogelijk contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend is bedoeld om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Belanghebbenden kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportage(s) voor hun beoordeling van de financiële stand van zaken van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en van de risico's in haar bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten.

Hoogachtend,

Digitaal ondertekend door:

Wayne de Vries
10 april 2025 18:42 +02:00

W.P. de Vries RA



INHOUDSOPGAVE

1. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in beeld	5
2. Onze belangrijkste boodschappen aan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	7
2.1. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid	7
2.2. Rechtmatigheidsverantwoording	7
2.3. Belangrijkste bevindingen interne beheersing	7
3. Vermogen, resultaat en continuïteit	8
3.1. Analyse resultaat en resultaatontwikkeling	8
3.2. Financiële positie en continuïteit.....	9
3.3. Weerstandsvermogen.....	9
4. Jaarverslag	10
5. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024	11
5.1. Rechtmatigheid.....	11
5.2. WNT-verantwoording	14
5.3. SiSa-verantwoording.....	15
5.4. IT-beheersing.....	17
5.5. Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid	18
6. Overige onderwerpen	19
6.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden	19
6.2. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing	19
6.3. Onafhankelijkheid.....	20
6.4. Duurzaamheid	21
7. Slot.....	21
Bijlage 1 – SiSa bijlage 2024 Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	22



1. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag.

De onder “Financiële positie” opgenomen signalering is uitsluitend een cijfermatige berekening en aansluiting en is geen kwaliteitsaanduiding. De gehanteerde normen onder “Norm” zijn algemene, bruikbare normen waaraan wij de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord toetsen. In het boekjaar 2023 hebben wij in ons accountantsverslag geen gebruik gemaakt van kleursignalering. Hierdoor hebben wij geen vergelijkingen kunnen maken.



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



Beperkte tekortkomingen en/of bijzondere aandachtspunten

Onderwerp	Bevindingen 2024	Norm / paragraaf	2024
Gerealiseerde resultaat	De financiële resultaten van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord vertonen een positief beeld in 2024 van € 207.000.	3.2	
Weerstandsvermogen	Het beschikbare weerstandsvermogen als factor van de benodigde weerstandscapaciteit bedraagt 3,8 (2023: 2,6). Hiermee valt de ratio in de categorie ‘uitstekend’ (bandbreedte >2,0).	3.3	
Jaarrekeningproces	De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is goed, prettig en constructief verlopen.	n.v.t	



Onderwerp	Bevindingen 2024	Norm / paragraaf	2024
Rechtmatigheid	Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat de omvang van rechtmatigheidsfouten van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord hoger zijn dan de daarvoor gestelde grens. De afwijkingen zijn wel als acceptabel aan te merken. Het dagelijks bestuur heeft de aanvullende rechtmatigheidsbepalingen voor 2024 bepaald en vastgesteld. Het algemeen bestuur is voornemens de jaarrekening ongewijzigd goed te keuren aanvullende rechtmatigheidsafspraken vast te stellen.	5.1	
Aanbestedingen	Door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is vastgesteld dat de aanbestedingen rechtmatig zijn aanbesteed in 2024.	5.1.4	
Overige processen	Voor onze detailbevindingen en onze aanbevelingen over de interne beheersing verwijzen wij naar onder managementletter van 20 december 2024.	n.v.t	
Single information, Single audit (SiSa)	Wij hebben geen bijzonderheden geconstateerd ten aanzien van de SiSa.	5.3	
Algemene IT-beheersingsmaatregelen	We hebben enkele aandachtspunten signaleerd met betrekking tot IT-beheersingsmaatregelen en uitgebreid gerapporteerd in onze managementletter 2024.	5.4	



2. Onze belangrijkste boodschappen aan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

2.1. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid

Wij geven bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende controleverklaring af voor getrouwheid. Dit onder het voorbehoud dat deze jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het dagelijks bestuur en ongewijzigd wordt goedgekeurd door het algemeen bestuur op 11 juli 2025 en het algemeen bestuur de aanvullende rechtmatigheidsafspraken vaststelt.

De accountantscontrole over verslagjaar 2024 leidt hiermee indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening 2024 als geheel vastgesteld op € 911.000 voor fouten en € 2.733.000 voor onzekerheden. De rapporteringstolerantie voor dit accountantsverslag is overeenkomstig het door algemeen bestuur vaststelde Controleprotocol Veiligheidsregio Noord-Holland Noord voor 2023 en 2024, vastgesteld door het algemeen bestuur op 1 december 2023 en het Normenkader 2024 vastgesteld op 6 december 2024, vastgesteld op € 91.100.

De getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage 2024 is door ons vastgesteld.

2.2. Rechtmatigheidsverantwoording

In hoofdstuk Rechtmatigheidsverantwoording op pagina 85 van de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen. Het dagelijks bestuur heeft conform het door het algemeen bestuur vaststelde controleprotocol op 1 december 2023 1% van de lasten als verantwoordingsgrens gehanteerd. Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat er rechtmatigheidsfouten boven deze verantwoordingsgrens zijn geconstateerd.

In de paragraaf bedrijfsvoering als onderdeel van het jaarverslag is een nadere toelichting opgenomen ten aanzien van de rechtmatigheid en zijn rechtmatigheidsfouten en/of -onduidelijkheden boven de door het algemeen bestuur vastgestelde rapportagegrens van € 91.100 toegelicht.

In hoofdstuk 5 van dit accountantsverslag hebben wij onze bevindingen bij de rechtmatigheidsverantwoording nader uitgewerkt. Op grond van onze controle zijn wij van oordeel dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

2.3. Belangrijkste bevindingen interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Onze bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot de interne beheersingsmaatregelen hebben wij gerapporteerd in onze managementletter over 2024.



Vanuit onze controleopdracht hebben wij de kwaliteit beoordeeld van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de externe verslaglegging en jaarrekening van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

Wij vinden dat er binnen Veiligheidsregio Noord-Holland Noord – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van ernstige tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen.

3. Vermogen, resultaat en continuïteit

3.1. Analyse resultaat en resultaatontwikkeling

Het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna; BBV) is voor Veiligheidsregio Noord-Holland Noord het geldende verslaggevingsstelsel. Hierin wordt onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Het is niet toegestaan baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen te muteren. Mutaties in het eigen vermogen vinden plaats op basis van besluitvorming door het algemeen bestuur.

De jaarrekening 2024 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde model. Bij de jaarrekening 2024 is een SiSa-bijlage gevoegd voor de SiSa-regelingen. In paragraaf 5.3 in dit verslag gaan wij hier nader op in.

De jaarrekening 2024 geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2024 van € 5,1 mln. (2023: € 5,3 mln.) inclusief een voordelig resultaat na mutaties in de reserves over 2024 van € 207.000 (nadelig resultaat 2023: € 850.000).

De opbouw van het rekeningresultaat 2024 is als volgt:

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	Begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Saldo reservemutaties				
Onttrekkingen aan reserves	87.000	830.000	612.000	923.000
Toevoegingen aan reserves	155.000	474.000	207.000	351.000
Saldo reservemutaties	-68.000	356.000	405.000	572.000
Saldo van baten en lasten	502.000	-982.000	-198.000	-1.422.000
Eindtotaal	434.000	-626.000	207.000	-850.000

Uitgangspunt bij de begroting van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is dat de begroting ten minste sluitend is. In de (gewijzigde) begroting 2024 is een nadelig resultaat van € 626.000 opgenomen. De realisatie is uitgekomen op € 207.000 positief. Dit is positiever dan was geraamd volgens de begroting na wijziging 2024 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 december 2024.



De analyse van het resultaat van 2024 ten opzichte van de begroting van 2024 is toereikend toegelicht in het jaarverslag. Voor een analyse van de verschillen per programma tussen begroting en realisatie verwijzen wij naar uw individuele programmaverantwoordingen in het jaarverslag onderdeel 'Wat heeft het gekost' per programma.

3.2. Financiële positie en continuïteit

Onderstaand overzicht, overgenomen uit de jaarstukken 2024 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (pagina 34) geeft aan de hand van financiële kengetallen en ratio's een beeld van de financiële positie van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord per balansdatum en de (financiële) ontwikkeling daarin.

Overzicht kengetallen 2024

Kengetallen	2024	
	begroting (bijgesteld)	jaarrekening
Netto schuldquote	0,50	0,38
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,50	0,38
Solvabiliteitsratio	0,09	0,10
Structurele exploitatieruimte	0,00%	-0,78%

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft een sluitende begroting voor de jaren 2025 en verder.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft voldoende aandacht voor de financiële uitdagingen en voor politiek-bestuurlijke beslissingen over inhoudelijke uitdagingen die de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord te wachten staat.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Het bestuur van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord bevestigt dat er geen twijfel bestaat ten aanzien van de financiële omvang van het vermogen van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord om de continuïteit te waarborgen. Wij hebben de continuïteitsveronderstelling als basis voor de jaarrekening 2024 beoordeeld en wij kunnen ons verenigen met de toepassing van de continuïteitsveronderstelling in de jaarrekening.

3.3. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft de aandacht van management en bestuur. Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin de risico's in beeld worden gebracht en periodiek worden gemonitord. In de jaarstukken 2024 is een uitgebreide risicotabel opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Wij hebben vernomen dat de uitgebreide matrix periodiek wordt afgestemd met het bestuur om grip te houden op de (ontwikkeling van de) risico's.



De ingeschatte benodigde weerstandscapaciteit over 2024 is berekend op 745.000 (2023: € 1,0 miljoen). De ratio weerstandsvermogen versus weerstandscapaciteit bedraagt $\frac{€ 2.882.000}{€ 745.000} * 100\% = 387\%$ (2023: 262%). In paragraaf 2.9 Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag is vermeld dat de berekende ratio inhoudt dat de Veiligheidsregio in staat is om de onderkende risico's financieel te dragen.

Gezien het risicoprofiel van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord adviseren wij u de ontwikkeling van de risico's en de ontwikkeling van de reserves die aangewezen zijn als dekking van de risico's tussentijds en nauwlettend te blijven volgen.

4. Jaarverslag

Naast de jaarrekening (hoofdstuk 3) en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken 2024 andere informatie, die bestaat uit:

-  Online jaaroverzicht 2024 (hoofdstuk 1)
-  Jaarverslag, bestaande uit de programmaverantwoordingen, de paragrafen en overige informatie (hoofdstuk 2)
-  Overige gegevens (hoofdstuk 4)
-  Bijlagen (hoofdstuk 5)

Wij hebben de overige informatie gelezen en vastgesteld dat de daarin opgenomen informatie niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720 Nadere Voorschriften Controlestandaarden en de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het jaarverslag en andere informatie mag geen ander beeld oproepen bij de lezer dan de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag 2024 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord de vereiste informatie in voldoende mate weergeeft en niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen.



5. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024

5.1. Rechtmatigheid

5.1.1. Stand van zaken wetgeving

Boekjaar 2024 was het eerste jaar waarin Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in lijn met adviezen van de commissie BBV een rechtmatigheidsverantwoording heeft opgenomen in de jaarrekening. Het wettelijk kader om dit te doen was de gewijzigde Gemeentewet. Het BBV en het BADO waren bij het vaststellen van de jaarrekening 2024 nog niet aangepast. Op moment van schrijven van dit accountantsverslag is dit nog steeds de situatie.

De NBA heeft door middel van Alert 48 richtlijnen gegeven om hier mee om te gaan. Zolang BBV en BADO niet zijn aangepast is deze Alert van toepassing en kan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord de rechtmatigheidsverantwoording conform de jaarrekening 2024 vormgeven.

De wijzigingen van BADO en BBV zijn ter advisering voorgelegd aan de Raad van State. Begin november 2024 heeft de Raad van State advies uitgebracht. Dit advies moet verwerkt worden in de toelichting van de Wijzigingswet. Onderdeel van het advies van de Raad van State is overigens dat in de nota van toelichting ingegaan moet worden op de uitgebreide reactie van de Algemene Rekenkamer. Naar verwachting hebben de wijzigingen voor de verantwoording over het begrotingsjaar 2024 geen of een beperkt effect.

5.1.2. Rechtmatigheidsafwijkingen 2024

In de rechtmatigheidsverantwoording 2024 in de jaarrekening heeft u de rechtmatigheidsafwijkingen opgenomen en de afwijkingen die daarvoor in aanmerking komen nader toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Hieronder hebben wij het kader van het algemeen bestuur voor de rechtmatigheidscontrole opgenomen waaraan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord moet voldoen. Het kader is uitgebreid met de normen waaraan de accountant moet voldoen.

Onderwerp	Percentage/norm	Bedrag
Totale lasten 2024 Realisatie volgens Jaarrekening 2024	n.v.t.	€ 90.904.000
Toevoegingen aan de reserves 2024 Realisatie volgens Jaarrekening 2024	n.v.t.	€ 207.000
Basis voor berekening goedkeuringstolerantie getrouwheid en verantwoordingsgrens rechtmatigheid	n.v.t.	€ 91.111.000
Accountant		
Materialiteit BADO voor getrouwheidsfouten	1%	€ 911.000
Materialiteit BADO voor onzekerheden in de controle	3%	€ 2.733.000
Rechtmatigheid		
Verantwoordingsgrens voor bestuurlijk gevoelige onderwerpen	1%	€X



Verantwoordingsgrens (regulier) voor de financiële rechtmatigheidstoetsing, vastgesteld door het Algemeen bestuur	1%	€ 911.000
Verantwoordingsgrens (regulier) voor het bestuurlijk relevant onderwerp, vastgesteld door het Algemeen Bestuur		€ 91.100

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheidsfout	Rechtmatigheids- onduidelijkheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet- acceptabel
Begrotingscriterium				
Begrotingsoverschrijding	€ 1.230.000	N.v.t	€ 1.230.000	€ N.v.t
Overschrijdingen investeringskredieten	N.v.t.	N.v.t	N.v.t.	€ N.v.t
Subtotaal begrotingscriterium	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Voorwaardencriterium				
N.v.t.	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Subtotaal voorwaardecriterium	€ N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
TOTAAL	€ 1.230.000	N.v.t	€ 1.230.000	€ N.v.t

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

5.1.3. Begrotingsonrechtmatigheid

Onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording is begrotingsrechtmatigheid. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid beoordeelt Veiligheidsregio Noord-Holland Noord de begrotingsafwijkingen per programma voor zowel de lasten en de baten als de afwijkingen op investeringskredieten.

Over 2024 heeft Veiligheidsregio Noord-Holland Noord volgens de gewijzigde begroting 2024 € 92,4 miljoen aan lasten na bestemming begroot (primitieve begroting 2024 € 81,7 miljoen) tegenover € 91,1 miljoen aan werkelijke lasten na bestemming (2023: € 113,9 miljoen). Aan baten heeft Veiligheidsregio Noord-Holland Noord over 2024 een bedrag geraamd van € 91,8 miljoen volgens de gewijzigde begroting 2024 (primitieve begroting 2024 € 82,1 miljoen), tegenover € 91,3 miljoen aan werkelijke baten (2023: € 113,1 miljoen).

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord kent meerdere programma's. Op deze programma's is in 2024 sprake van de volgende begrotingsafwijkingen op de lasten en de baten:

- Programma 1. Ambulancezorg
- Programma 2. Brandweer
- Programma 3. GHOR
- Programma 4. Meldkamer
- Programma 5. Risico- en crisisbeheersing
- Programma 6. Zorg- en veiligheidshuis
- Programma 7. Dekkingsmiddelen taakvelden VR



Programma	Progr.1	Progr.2	Progr.3	Progr.4	Progr.5	Progr.6	Progr.7
Lasten 2024							
Werkelijk	€ 18.329.000	€ 38.576.000	€ 1.735.000	€ 3.377.000	€ 4.019.000	€ 1.511.000	€ 0
Begroot (na wijziging)	€ 18.154.000	€ 37.935.000	€ 1.787.000	€ 3.829.000	€ 4.070.000	€ 1.517.000	€ 0
Afwijking begroting	€ 175.000	€ 641.000	€ -52.000	€ -452.000	€ -51.000	€ -6.000	€ 0
Baten 2024							
Werkelijk	€ 20.949.000	€ 2.585.000	€ 217.000	€ 2.168.000	€ 108.000	€ 1.097.000	€ 58.285.000
Begroot (na wijziging)	€ 20.123.000	€ 2.600.000	€ 2.000	€ 2.217.000	€ 91.000	€ 1.062.000	€ 58.266.000
Afwijking begroting	€ 826.000	€ -15.000	€ 215.000	€ -49.000	€ 17.000	€ 35.000	€ 19.000

In 2024 is sprake van de volgende (begroting)afwijkingen op de investeringskredieten:

Afwijkingen kredieten van gerealiseerde investeringen	Bedrag
Overschrijding op investeringskredieten	N.v.t.
Onderschrijding investeringskredieten	€ 8.827.000

In de Kadernota Rechtmatigheid 2024 is een nadere duiding gegeven aan het begrip Begrotingsonrechtmatigheid:

1. Er is hiervan sprake als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het algemeen bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt.
2. Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld voor het einde van het boekjaar.
3. Bij onderschrijdingen van lasten of investeringskredieten en ook bij lagere/hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig* met begrotingswijzigingen is aangepast.

Het derde onderdeel is een uitbreiding van het begrip begrotingsonrechtmatigheid.

*Hoe niet tijdig wordt geïnterpreteerd, wordt bepaald door de 'spelregels' tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. De spelregels met betrekking tot het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij onderschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten (kredieten) en bij lagere/hogere baten ten opzichte van de begroting zijn veelal in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen.

Acceptabel

Overschrijdingen van de lasten ten opzichte van de begroting zijn per definitie onrechtmatig, maar kunnen acceptabel zijn. Het bepalen of overschrijdingen acceptabel zijn, is uitsluitend voorbehouden aan het algemeen bestuur. In de financiële verordening zijn drie situaties opgenomen waarbij overschrijdingen van de lasten acceptabel zijn. Voor boekjaar 2024 stelt het algemeen bestuur hier een vierde definitie aan toe, waarbij overschrijdingen als acceptabel worden gezien wanneer deze passend binnen het bestaande beleid zijn. Wij adviseren deze aanscherping van de definitie ook te verwerken in een nieuwe financiële verordening.



Voor de toelichting op de begrotingsafwijkingen verwijzen wij naar uw inhoudelijke analyse in de jaarrekening in hoofdstuk rechtmatigheidsverantwoording op pagina 85. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft de afwijkingen gewogen en bepaald welke afwijkingen rechtmatig zijn, onrechtmatig zijn en welke onrechtmatigheden volgens het beleid van het algemeen bestuur acceptabel worden verklaard. De conclusie is dat de begrotingsonrechtmatigheden de verantwoordingsgrens overschrijden bij Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

5.1.4. (Europese) aanbesteding

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord controleert of juiste naleving van deze Europese (EU) aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Deze controle is een belangrijk onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en van de rechtmatigheids-verantwoording.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord ziet voorafgaand aan aanbestedingen toe dat bij het aangaan van nieuwe opdrachten de regels ten aanzien van EU-aanbesteding strikt worden nageleefd. Tijdens onze controle en de gesprekken met uw organisatie hierover hebben wij vastgesteld dat dit bewustzijn aanwezig is en dat wij deze aandacht terugzien in uw organisatie op meerdere momenten in het jaar.

Uit uw(verbijzonderde) interne rechtmatigheidscontrole zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd. Op basis van onze externe controle komen wij tot dezelfde conclusie.

5.1.5. Toetsingskader rechtmatigheid

Wij adviseren u een toetsingskader op te stellen waarmee Veiligheidsregio Noord-Holland Noord inzichtelijk kan maken aan welke voorwaarden voldaan moet worden. Het is belangrijk dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord vervolgens zichtbaar intern toetst of wordt voldaan aan de relevante (financiële) bepalingen van de interne en externe wet- en regelgeving uit het normenkader, bijvoorbeeld via werkprogramma's voor de betreffende processen of in checklists. Op deze wijze kan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zelf en tijdig zichtbaar maken, in het kader van de interne rechtmatigheidscontrole en rechtmatigheidsverantwoording, dat/of aan alle relevante (financiële) bepalingen van de interne en externe wet- en regelgeving uit het normenkader wordt voldaan en welke voorwaarden bijvoorbeeld (nog) niet. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze managementletter 2023.

5.2. WNT-verantwoording

5.2.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording 2024 gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde [Regeling controleprotocol WNT 2024](#). Daarbij zijn door ons geen afwijkingen geconstateerd.



5.2.2. Beperkingen in de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden

Het doel van het controleprotocol WNT is om vast te stellen of de bezoldiging van de directie en het bestuur overeenkomt met de bepalingen van de WNT en juist is gepresenteerd in de WNT-verantwoording.

Het WNT-protocol voorziet niet in het uitvoeren van controlewerkzaamheden die zekerheid geven over de verantwoorde bezoldiging in relatie tot de bezoldigingsafpraak. Dat houdt in dat wij op grond van het protocol deze werkzaamheden niet hoeven uit te voeren en ook niet uitgevoerd hebben. Wij kunnen daarom niet uitsluiten dat er verschillen zijn tussen de uitbetaalde bezoldiging en de daarover gemaakte afspraken. Bijvoorbeeld omdat wij geen weet hebben van een separaat gemaakte bezoldigingsafpraak. Het kan daardoor voorkomen dat de WNT correct is toegepast, terwijl de bezoldiging afwijkt van gemaakte afspraken. Ons is bevestigd dat er naast de arbeidsovereenkomsten geen andere bezoldigingsafspraken bestaan.

Als de in de WNT-verantwoording verantwoorde bezoldiging niet overeenkomt met uw beeld van de gemaakte afspraken of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons zo snel mogelijk daarover te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

5.3. SiSa-verantwoording

Bij de jaarrekening 2024 voegt Veiligheidsregio Noord-Holland Noord als bijlage de SiSa-verantwoording toe. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage 2024 getoetst.

Voor deze specifieke uitkeringen is in de wet bepaald dat de accountant in de controleverklaring opneemt of de baten en lasten (alsmede de balansmutaties) met betrekking tot specifieke uitkeringen rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit betekent dat naast het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel, expliciet nog een oordeel van de accountant wordt gevraagd bij de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage. In de controle van de specifieke uitkering (SiSa) is met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording hierin niets veranderd. Dat betekent dat wij ook in ons accountantsverslag 2024 rapporteren over de SiSa regelingen en een tabel met bevindingen opnemen per SiSa-regeling.

Het is de taak van de accountant om als onderdeel van de controle van de jaarrekening vast te stellen dat Veiligheidsregio Noord-Holland Noord de SiSa-correct en volledig heeft ingevuld aan de voorwaarden heeft voldaan.

Wij hebben tijdens onze controle de SiSa-bijlage gecontroleerd, die door Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is opgemaakt, op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2024 van 20 februari 2025. Wij benadrukken dat u als Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

5.3.1. Opvang Oekraïense vluchtelingen en CNO

De Rijksoverheid heeft veiligheidsregio's opdracht gegeven om gemeentelijke opvangplekken voor Oekraïense vluchtelingen (ontheemden) te realiseren. De financiële impact van de vluchtelingencrisis is groot.



Voor de vergoeding van meerkosten en de verantwoording van meerkosten in de jaarrekening 2024 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord zijn landelijk afspraken gemaakt, onder meer in het Bekostigingsbesluit en een Verantwoordinginstructie (Oekraïne). De verantwoording over de besteding van de meerkosten eerste opvang ontheemden Oekraïne verloopt via de SiSa-regeling M18 'Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's' (Single information, Single audit).

In de SiSa-verantwoording 2024 is de besteding van de 'eigen kosten' van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord in 2024 ten bedrage van afgerond € 0 verantwoord (SiSa-regeling A18). Over de door de uitvoerende medeoverheden (gemeente Alkmaar en GGD) verrichte bestedingen zal in de SiSa-verantwoording 2024 van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord verantwoording worden afgelegd (t-1-systematiek).

De vergoeding van de meerkosten Oekraïne verloopt via het Rijk (Ministerie van Justitie en Veiligheid) en de vergoeding van de meerkosten CNO verloopt via het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA). De 'eigen' extra kosten over 2024 bedragen voor de eerste opvang ontheemden Oekraïne afgerond € 0 en voor de crisisnoodopvang asielzoekers (CNO) afgerond € 3.043.000. De lasten van de uitvoerende gemeente Alkmaar en de GGD zijn in 2024 via de balans verantwoord (kassiersfunctie). De eigen lasten 2024 van de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (€ 0) zijn verantwoord in het overzicht van baten en lasten 2024 en in SiSa-bijlage. Deze verwerking is volgens de voorgeschreven richtlijnen van het Rijk.

NB T.b.v. afronding controle: raming afrekening Petten CNO opgenomen in jaarrekening. Onderbouwing/onderliggende stukken/definitieve documentatie NTO.

5.3.2. BDUR gelden

Er is extra rijksgeld toegekend voor de BDUR (Brede Doeluitkering Rampenbestrijding) voor crisisbeheersing. Dit Rijksgeld is bedoeld om Veiligheidsregio's beter voorbereid te laten zijn op toekomstige rampen en crisis, 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, het Rijk en crisispartners.

Aan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord is voor 2024 een bijdrage toegekend van € 8.889.000. Onderdeel hiervan is € 1.076.000 aan extra BDUR-middelen voor crisisbeheersing en € 669.000 voor informatievoorziening en het bedrag is inclusief indexatie. Volgens de voorwaarden van de BDUR moeten Veiligheidsregio's een eventueel niet besteed bedrag verantwoorden via de balans, onder de post 'overlopende passiva'. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft een sluitende specificatie opgesteld van de bestedingen 2024 die ten laste van de extra (aanvullende) BDUR-bijdrage zijn gebracht van afgerond € 1.764.000. Van het boekjaar 2023 is er een bedrag van € 372.000 dat nog niet besteed was. Hierdoor wordt het nog niet in 2024 bestede bedrag van € 352.000 ultimo 2024 verantwoord via de balans door de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord, onder de post 'overlopende passiva'. Deze middelen mogen niet worden aangewend voor verlaging van de gemeentelijke bijdragen.



5.3.3. SiSa-bijlage

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), artikel 5, lid 4, rapporteren wij in ons accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2024 in het kader van SiSa worden verantwoord.

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van voorgeschreven verplichte tabel. Deze tabel dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Wij hebben de SiSa bijlage van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord opgenomen in Bijlage 1 bij dit accountantsverslag.

5.4. IT-beheersing

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

Onze werkzaamheden richten zich vooral op de IT-beheersingsmaatregelen die relevant zijn in het kader van onze opdracht voor het controleren van de jaarrekening. Wij benadrukken dat onze werkzaamheden zich niet richten op alle IT-risico's en -beheersingsmaatregelen, zoals bijvoorbeeld de risico's en beheersingsmaatregelen die voortvloeien uit cybercriminaliteit.

Het zwaartepunt van IT-beheersing verschuift daardoor naar toegangsbeheer en het reduceren van het risico van cybercriminaliteit. Goed toegangsbeheer vereist een rol gebaseerd toegangsmanagement, gekoppeld aan HR-systemen en de daarin opgenomen functieprofielen van medewerkers. Wij adviseren u te bepalen welke functionaris deze taak kan uitvoeren binnen de organisatie. Het is van belang dat deze persoon verantwoordelijk wordt gesteld voor het beheren en controleren van de toegangsrechten, om zo de veiligheid en integriteit van uw systemen te waarborgen.

Wij benadrukken dat ons onderzoek van de IT-beheersingsmaatregelen in het kader van onze jaarrekeningcontrole belangrijke informatie kan geven over IT-risicogebieden van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord. Er kan echter ook sprake zijn van risicogebieden die niet door ons onderkend worden. De oorzaak hiervan is de beperkte scope van ons onderzoek (controle van de jaarrekening).

In onze managementletter 2024 hebben wij uitgebreid gerapporteerd over de IT-beheersing. Voor onze overige bevindingen verwijzen wij naar deze managementletter.

Voor een verbreding van de scope van het onderzoek naar IT-beheersingsmaatregelen adviseren wij om met name aandacht te hebben voor kwaliteitscertificering van IT-processen, systemen en applicaties en voor beveiligingsscan's door specialisten. Desgewenst bespreken wij graag de relevante opties en de mogelijkheden die wij (vanuit ons netwerk) hierin kunnen bieden.

In algemene zin merken wij op dat publieke organisaties steeds vaker doelwit zijn van cybercriminaliteit. Uit trainingen die wij verzorgen blijkt dat organisaties vaak onvoldoende zijn voorbereid op een cyberincident (door cybercriminaliteit of anderszins). Direct hiermee samenhangende aspecten zijn de naleving van [NIS2-richtlijn](#) en de in het derde kwartaal 2025 te verwachten [Cyberbeveiligingswet](#). Wij kunnen desgewenst ondersteuning verlenen bij een evaluatie door een IT-specialist van Verstegen.



5.5. Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid

Er hebben naar aanleiding van onze controle correcties plaatsgevonden in de jaarstukken, dit betroffen cijfermatige correcties en tekstuele aanpassingen, zoals aanpassingen met betrekking tot presentatie-, rubricerings-, en toelichtingsvereisten van het BBV, waarderingsgrondslagen, begrotingsrechtmatigheid en de rechtmatigheidsverantwoording.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2024 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren geen ongecorrigeerde getrouwheidsfouten en onzekerheden in de controle groter dan de rapporteringstolerantie van € 91.100. De onderstaande tabel geeft een samenvatting van de fouten en onzekerheden ten aanzien van getrouwheid.

Betreft	Fout (getrouwheid)	Onzekerheid (getrouwheid)
TOTAAL	€ 0	€ 0

N.B. Geen onzekerheden t.a.v. prestatiebonussen, indexaties en eventuele afrekeningen/verrekeningen.

Herstelbare getrouwheidsfouten werken volgens bijlage 6 'Beslisboom getrouwheid- en rechtmatigheidsbevindingen' van de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV niet door als rechtmatigheidsfout voor de rechtmatigheidsverantwoording (voorwaardencriterium).

Het totaal van de geconstateerde afwijkingen op het gebied van de getrouwheid blijft binnen de goedkeuringstoleranties. Hierdoor is de strekking van de controleverklaring 2024 goedkeurend voor getrouwheid.



6. Overige onderwerpen

6.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de tussen de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord en Verstegen opgestelde opdrachtafspraken. Ter ondersteuning daarvan zijn vooraf risicoanalyses opgesteld, werkafspraken gemaakt en tussentijdse controlewerkzaamheden uitgevoerd. Met betrekking tot het controleproces 2024 constateren wij het volgende:

- 🌀 De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole cijfermatig gereed en van goed niveau. Het jaarverslag is tijdens de jaarrekeningcontrole in concept aan ons opgeleverd.
- 🌀 De wederzijdse afspraken over planning en afronding en uw en onze extra inspanningen hebben ertoe geleid dat de controle binnen de bestuurlijke planning kon worden afgerond.
- 🌀 De dossiervorming als basis voor onze controle was goed op het moment van start van onze controle. Vragen en opmerkingen die wij hadden zijn goed en tijdig beantwoord. Het uitvoeren van de werkzaamheden met betrekking tot de BDUR-gelden, CNO en de rechtmatigheidsverantwoording heeft extra tijd in beslag genomen. Deze extra werkzaamheden en de bijbehorende controlekosten zullen wij met het management overleggen en vervolgens een voorstel doen om de aanvullende tijdbesteding in rekening te brengen.

De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is wederom (zeer) goed, prettig en constructief verlopen.

Wij, zijn rekening houdend met het vorenstaande, van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS).

6.2. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening.

Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden de risicofactoren voor overtredingen van wet- en regelgeving en fraude geëvalueerd. Frauderisicofactoren kunnen voortvloeien uit bijvoorbeeld leveranciersselectie, (contant) geldverkeer, bewuste beïnvloeding door het bestuur en/of het management van de presentatie (jaar)cijfers teneinde een ander beeld voor te stellen dan de werkelijkheid en misbruik/oneigenlijk gebruik van bedrijfsmiddelen van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.

Onze controle heeft geen afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht.



Veiligheidsregio Noord-Holland Noord heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van deze risico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering belangrijke maatregelen zijn getroffen om dergelijke risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor teruggebracht. Gelet op de controlerende en toezichthoudende rol van het algemeen bestuur adviseren wij om de frauderisicoanalyse periodiek op te nemen op de agenda van het algemeen bestuur. Wij verwijzen hiervoor naar onze bevindingen die wij in onze managementletter hebben gerapporteerd.

Onze eigen controlewerkzaamheden hebben overigens geen relevante afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht. Daarbij merken wij nog wel op dat van ons niet verwacht kan worden dat elke overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

In onze gesprekken met de organisatie is bevestigd dat er geen fraude heeft plaatsgevonden en ook geen vermoeden is van fraude.

6.3. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Daarvoor treffen wij – overeenkomstig onze standaarden en interne kwaliteitsprocedures – diverse maatregelen. Op basis van de uitvoering van deze maatregelen kunnen wij bevestigen dat wij de controleopdracht voor de jaarstukken van Veiligheidsregio Noord-Holland Noord op onafhankelijke wijze hebben kunnen uitvoeren en afronden.

Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie. Wij hebben verder geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de direct daaruit voortvloeiende ondersteuning en advisering.

Tot slot bevestigen wij dat geen sprake is van een langdurige betrokkenheid (zeven jaar of meer) van één van de teamleden bij de controleopdracht voor de Veiligheidsregio Noord-Holland Noord.



6.4. Duurzaamheid

Decentrale overheden spelen een belangrijke rol bij het realiseren van duurzaamheid in de samenleving. Door middel van een duurzaamheidsrapportage krijgen Veiligheidsregio een instrument voor het in kaart brengen van hun duurzaamheidsprestaties. Decentrale overheden zijn niet verplicht om onder de CSRD (of onder andere duurzaamheidswetgeving) te rapporteren. Decentrale overheden hebben een rol in de waardeketen van CSRD-plichtige ondernemingen. Deze ketenpartners zijn op bepaalde punten afhankelijk van informatie van decentrale overheden. In het bijzonder geldt dit voor de financiële instellingen waar decentrale overheden een groot deel van hun financiering vandaan krijgen.

Eind 2024 is de 'Handreiking Duurzaamheidsrapportage en -verantwoording voor decentrale overheden' verschenen. Deze handreiking kan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord helpen met het opzetten van een duurzaamheidsverantwoording. Advies vanuit de handreiking is om gebruik te maken van een groeimodel. Het is de bedoeling dat op sectorniveau de zogeheten dubbele materialiteitsanalyse (dubbel omdat het enerzijds gaat om de impact van de Veiligheidsregio op de buitenwereld en anderzijds de impact op de eigen organisatie) wordt uitgevoerd. Hiermee krijgen Veiligheidsregio collectief inzicht in de onderwerpen die het meest materieel zijn voor de organisatie en de stakeholders.

In lijn met de handreiking adviseren wij u dit onderwerp te agenderen en stapsgewijs te starten, bijvoorbeeld door de CO2 uitstoot van de Veiligheidsregio inzichtelijk te maken om vervolgens reductiedoelstellingen te formuleren voor de eigen organisatie.

Wij blijven graag benadrukken dat duurzaamheid de komende jaren – in welke vorm dan ook – van toenemend belang zal zijn voor de bedrijfsvoering van overheidsorganisaties.

Dit onderstreept het belang om duurzaamheid te betrekken bij alle facetten van de bedrijfsvoering, al dan niet afgedwongen door wet- en regelgeving of belangrijke contractpartijen in de keten.

7. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.



Bijlage 1 – SiSa bijlage 2024 Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2024	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting Fout of onzekerheid
A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
M18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

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