



Oplegnotitie

Agendapunt	Onderwerp	Kenmerk	Portefeuillehouder
<u>4</u>	Verslag overleg auditcommissie		Mw. Mittendorff
Dagelijks Bestuur	Algemeen bestuur	Samensteller	
10 juni 2021	24 juni 2021	Johan van Kastel en Rob de Haan	

Korte inhoud:

Namens het Algemeen Bestuur is de auditcommissie bijeen geweest. De auditcommissie heeft jaarlijks, naar aanleiding van het accountantsverslag bij de jaarstukken, een gesprek met de accountant en een afvaardiging van de VRGZ.

De auditcommissie heeft geconstateerd dat de VRGZ, ondanks een bewogen jaar door de coronacrisis, het jaar in financiële zin positief heeft afgesloten met een resultaat van 3,7 Mio. Uit de jaarrekening blijkt dat er ondanks de coronacrisis veel onderwerpen zijn opgepakt in 2020. Op het gebied van bedrijfsvoering is een deel van de werkzaamheden blijven liggen met name doordat de VRGZ de GGD op dit gebied ondersteunt. Dit is gekwantificeerd in een bestemde reserve uitgestelde werkzaamheden. Naast dit algemene beeld doet de auditcommissie de volgende constatering:

- Er is na uitvoering van de controlewerkzaamheden een goedkeurende getrouwheids- en rechtmatigheidsverklaring afgegeven. Hierbij wordt door de accountant opgemerkt dat de kwaliteit van de interne beheersing voldoende is.
- Er zijn geen vermoedens van fraude waargenomen. De accountant heeft in 2019 geadviseerd de frauderisicoanalyse te actualiseren. De actualisatie van de frauderisicoanalyse is in 2020 afgerond en wordt gedeeld met het bestuur.
- De algemene reserve van de VRGZ bedraagt circa 3,6% van de omzet. Indien ingestemd wordt door het Algemeen Bestuur met het voorstel ten aanzien van de aanvulling vanuit het positieve resultaat wordt de bestuurlijk gewenste 5% van de omzet behaald.
- De reserve aanvaardbare kosten (algemene reserve programma RAV) is een punt van zorg gezien het feit dat deze onder de bestuurlijk gewenste norm is gekomen in 2019 (moest zijn 10% en was eind 2019 gedaald tot 4,5%). De RAV heeft aanvullende afspraken gemaakt met de zorgverzekeraars die in 2020 tot een positief resultaat hebben geleid. Hierdoor stijgt de reserve tot 7,1%.
- Gezien de risico's blijft de hoogte van de algemene reserves een punt van zorg. Echter, de verwachting is niet dat alle risico's zich tegelijkertijd voordoen en daarmee wordt het risico acceptabel geacht.
- De toegepaste controletoleranties zijn conform BBV; 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden berekend over het totaal van de lasten. De rapportagetolerantie is door het bestuur op 80% van de genoemde controletoleranties vastgesteld. In de nabije toekomst zal het Dagelijks Bestuur verantwoording afleggen over het rechtmatig handelen van de VRGZ. De accountant toetst die verantwoording van het Dagelijks Bestuur daar waar de accountant nu de rechtmatigheidsverklaring afgeeft.
- Begrotingsrechtmatigheid; de lastenoverschrijding in de jaarrekening heeft geen gevolgen voor de strekking van de controleverklaring ten aanzien van begrotingsrechtmatigheid omdat de lastenoverschrijdingen:
 - binnen het bestaande beleid en bedrijfsuitoefening passen;
 - door het AB in tussentijdse rapportages goedgekeurd zijn.
- De jaarrekening voldoet aan de geldende wet- en regelgeving waaronder de WNT (Wet Normering Topinkomens) die correct in de jaarrekening is opgenomen.
- De accountant heeft een ongecorrigeerde fout geconstateerd in de jaarrekening van € 43.000,-. De lasten zijn verantwoord in 2020, terwijl de levering plaats heeft gevonden begin 2021. De lasten moeten daarom ook in 2021 verantwoord worden.

- In 2020 heeft een IT audit plaatsgevonden in verband met de implementatie van een nieuw financieel en HRM pakket. Hieruit zijn geen grote zorgpunten naar voren gekomen. Wel is een aantal aandachtspunten benoemd die reeds opgepakt zijn of in 2021 opgepakt worden.
- De accountant constateert dat de VRGZ relatief weinig schattingsposten opvoert in de jaarrekening (zoals voorzieningen, bestemde reserves en andere schattingen). Indien er wel schattingen opgenomen worden dan wordt hier consistent mee omgegaan.

Beslispunten
1. Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld kennis te nemen van dit verslag
Bijlagen
-