



			Oplegnotitie
Agendapunt	Onderwerp	Kenmerk	Portefeuillehouder
4	Verslag overleg auditcommissie		Dhr. Stoop
Dagelijks Bestuur	Algemeen bestuur	Samensteller	
09 juni 2022	30 juni 2022	Johan van Kastel en Rob de Haan	
Korte inhoud:			
<p>Namens het Algemeen Bestuur is de auditcommissie op 1 juni 2022 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. Er heeft een aantal wijzigingen plaatsgevonden in de samenstelling van de auditcommissie. Dhr. Stoop heeft Mw. Mittendorf als voorzitter opgevolgd en Dhr. Minses is toetreden tot de commissie.</p> <p>De auditcommissie heeft geconstateerd dat de VRGZ het jaar in financiële zin positief heeft afgesloten met een resultaat van 1,7 Mio euro. Uit de jaarrekening blijkt dat er ondanks de coronacrisis veel onderwerpen zijn opgepakt in 2021. De auditcommissie constateert daarnaast dat de jaarstukken de afgelopen jaren qua informatieve waarde een positieve ontwikkeling hebben doorgemaakt en maakt complimenten over de helderheid en correctheid van de rapportage(s).</p> <p>Naast dit algemene beeld doet de auditcommissie de volgende constatering:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ De accountant heeft na uitvoering van de controlewerkzaamheden een goedkeurende getrouwheids- en rechtmatigheidsverklaring afgegeven. Hierbij heeft de accountant opgemerkt dat de kwaliteit van de interne beheersing voldoende is.</li> <li>▪ In 2022 heeft een handmatige betaling plaatsgevonden naar een foutief bankrekeningnummer. Het geld is binnen enkele dagen terugontvangen. Naar aanleiding hiervan hebben extra controlewerkzaamheden plaatsgevonden waarbij geen afwijkingen geconstateerd zijn. De fout heeft plaatsgevonden door menselijk handelen. Procedures zijn verder aangescherpt om de kans op herhaling verder te verkleinen.</li> <li>▪ Er zijn geen vermoedens van fraude waargenomen. De accountant heeft in 2020 geadviseerd de frauderisicoanalyse te actualiseren. De actualisatie van de frauderisicoanalyse is afgerond en opgenomen in de jaarrekening.</li> <li>▪ De algemene reserve van de VRGZ bedraagt circa 4,7% van de omzet. Indien het Algemeen Bestuur instemt met het voorstel ten aanzien van de aanvulling vanuit het positieve resultaat wordt de bestuurlijk gewenste 5% van de omzet behaald.</li> <li>▪ 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 (norm is 10% ). De RAV heeft een negatief resultaat behaald in 2021 waardoor de reserve uitkomt op 6% van de omzet.</li> <li>▪ Gezien de risico's (zoals prijsstijgingen) blijft de hoogte van de algemene reserves een punt van zorg. Echter, de verwachting is niet dat alle risico's zich tegelijkertijd voordoen. Daarmee acht de auditcommissie het risico vooralsnog acceptabel.</li> <li>▪ De toegepaste controletoleranties zijn conform BBV; 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden berekend over het totaal van de lasten. Het Algemeen Bestuur heeft de rapportagetolerantie 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.</li> </ul>			

- 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 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.

<b>Beslispunten</b>
1. Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld kennis te nemen van dit verslag



<b>Bijlagen</b>
-