



			Oplegnotitie
Agendapunt	Onderwerp	Kenmerk	Portefeuillehouder
4b	Verslag overleg auditcommissie		Dhr. Stoop
Dagelijks Bestuur	Algemeen bestuur	Samensteller	
nvt	14 september 2023	Dhr. JM. Van Dalen, dhr. D. van Zanten	
Korte inhoud:			
<p>Namens het Algemeen Bestuur is de auditcommissie op 22 mei 2023 bijeengewees. 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 bestaat net als voorgaand jaar uit Dhr. Stoop (voorzitter) en Dhr. Minses.</p> <p>De auditcommissie heeft geconstateerd dat de VRGZ het jaar in financiële zin positief heeft afgesloten met een resultaat van 1,6 Mio euro (0,6 Mio Crisis &amp; Rampenbestrijding en 1,1 Mio Ambulancezorg). Als gevolg van de vluchtelingencrisis heeft de VRGZ te maken gehad met meerkosten voor de opvang. Voor deze extra taken is sprake van een tweetal subsidiestromen; crisisnoodopvang asielzoekers (CNO) en opvang ontheemden Oekraïne. Alle gemaakte kosten zijn vergoed.</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>▪ De verbeterpunten uit de Management Letter (ML) zijn afgerond of onderhanden. Belangrijkste aandachtspunt uit de ML heeft betrekking op inkoop van goederen en diensten en de vastlegging daarvan. De accountant onderschrijft de verbeteracties die ingezet zijn.</li><li>▪ Er zijn geen vermoedens van fraude waargenomen.</li><li>▪ De algemene reserve van de VRGZ bedraagt circa 4,5% van de omzet. Indien het Algemeen Bestuur instemt met het voorstel ten aanzien van de aanvulling vanuit het positieve resultaat wordt de bestuurlijk gewenste norm van 5% van de omzet behaald. Dit is weliswaar niet voldoende om alle gekwantificeerde risico's af te dekken, maar de inschatting van alle betrokkenen is dat de kans erg klein is dat alle genoemde risico's tegelijkertijd en in volle omvang zullen plaatsvinden.</li><li>▪ De reserve aanvaardbare kosten (algemene reserve van het programma RAV) is een punt van zorg gezien het feit dat deze onder de bestuurlijk gewenste norm ligt (norm is 10%). De RAV heeft een positief resultaat behaald in 2022 waardoor de reserve stijgt naar 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 in overeenstemming met het 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. Vanaf 2023 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. Nieuw is het verlofsparen. Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit verlofsparen kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het vitaliteitsbeeld. Deze vakantie-uren verjaren niet.

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