



Oplegnotitie

Agendapunt	Onderwerp	Kenmerk	Portefeuillehouder
	Verslag overleg auditcommissie		Dhr. Kottelenberg
Dagelijks Bestuur	Algemeen bestuur	Samensteller	
n.v.t.	3 juli 2025	Michiel van Dalen en Ron Leenders	

Korte inhoud:

Namens het Algemeen Bestuur is de auditcommissie op 15 mei 2025 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 uit de heren Kottelenberg (voorzitter), Minses en Ostendorp.

De auditcommissie heeft geconstateerd dat de VRGZ het jaar in financiële zin positief heeft afgesloten met een resultaat van 0,2 mio euro (0,6 mio positief Crisis & Rampenbestrijding en 0,4 mio negatief Ambulancezorg).

Vanaf 2023 legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af over het rechtmatig handelen van de VRGZ. De accountant toetst die verantwoording van het Dagelijks Bestuur daar waar de accountant in het verleden de rechtmatigheidsverklaring af gaf.

Naast dit algemene beeld doet de auditcommissie de volgende constatering:

- De accountant geeft na uitvoering van de controlewerkzaamheden een goedkeurende verklaring af over het getrouwe beeld van de jaarrekening, inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijkse Bestuur.
- Op basis van de interim-controle 2024 heeft accountant een beperkt aantal tekortkomingen geïdentificeerd in de interne beheersingsmaatregelen voor de financiële verslaggeving. De belangrijkste bevindingen zijn door middel van de managementletter 2024 met u gedeeld. Accountant heeft hierbij geconcludeerd dat de interne beheersingsmaatregelen in de basis op orde zijn maar dat er ruimte is voor verbetering. Naar aanleiding van de bevindingen bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij geen aanvullende opmerkingen ten aanzien van de interne beheersing van de VRGZ.
- Memoriaalboekingen zijn (correctie)boekingen die niet via de reguliere boekingsgang plaatsvinden. Deze boekingen zijn hierdoor in opzet meer risicovol en daarom besteedt accountant bij de controle extra aandacht aan deze boekingen. Om de controle zo efficiënt en effectief mogelijk uit te voeren, en toe te spitsen op het specifieke risico en karakter van memoriaalboekingen, heeft accountant gebruikgemaakt van een data-analyse tool. Hieruit zijn geen onjuistheden, onrechtmatigheden of anderszins bijzonderheden gebleken.
- De vermogenspositie van de VRGZ is per ultimo 2024 afgenomen ten opzichte van voorgaande jaren. Door hogere onttrekkingen aan de reserves dan toevoegingen is het eigen vermogen met € 0,5 miljoen gedaald. Voor het programma C&R is de beschikbare weerstandscapaciteit € 0,9 miljoen lager dan de benodigde weerstandscapaciteit. Voor het programma RAV is de beschikbare weerstandscapaciteit € 1,4 miljoen hoger dan de benodigde weerstandscapaciteit.

- De algemene reserve van de VRGZ bedraagt circa 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 nog steeds 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.
- De reserve aanvaardbare kosten (algemene reserve van het programma RAV) blijft onder de bestuurlijk minimale norm (10%). De RAV heeft een negatief resultaat behaald in 2024 waardoor de reserve daalt naar 7% van de omzet.
- Vanuit de door de VRGZ uitgevoerde spendanalyse blijken geen onrechtmatigheden als gevolg van het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels. Accountant heeft in aanvulling hierop zelfstandig controlewerkzaamheden verricht op de Europese aanbestedingsregels en komt tot dezelfde conclusie.
- Er zijn geen vermoedens van fraude waargenomen.
- De jaarrekening voldoet aan de geldende wet- en regelgeving waaronder de WNT (Wet Normering Topinkomens) die correct in de jaarrekening is opgenomen.
- De jaarrekening van VRGZ bevat een beperkt aantal schattingsposten (o.a. voorziening verlofsparen, voorziening groot onderhoud, voorziening niet-actief personeel, voorziening RVU, waardering activa en waardering debiteuren). Accountant heeft voor deze schattingen het proces beoordeeld waarmee het management schattingsposten ontwikkelt en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Accountant is van mening dat de verslaggeving en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt en toegepast.
- Single Information, Single audit (SiSa): accountant heeft geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.
- Naast de jaarrekening en de controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag inclusief de verplichte paragrafen en bijlagen. Op grond van de werkzaamheden door accountant zijn zij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is, zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet, geen materiële afwijkingen bevat, en alle informatie bevat die op grond van het BBV vereist is.
- Accountant geeft geen oordeel over bestemming van het resultaat, maar alleen over de bepaling ervan. De onttrekking aan de reserve voor 2026 wordt niet als groot risico gezien; het weerstandsvermogen loopt weliswaar terug, maar wordt gegarandeerd door gemeenten. Accountant: toch is het belangrijk dat directie en DB afspraken maken bij teruglopen reserve, vanwege verkleining wendbaarheid. Bijvoorbeeld ten aanzien van duurzaamheidsvraagstukken.
- Voor financiers (gemeenten) van de Veiligheidsregio lijkt ravijnjaar afgewend, omdat er minder bezuinigd hoeft te worden. Accountants zien daar ruimte ontstaan, maar geven aan dat je eerst 2026 door moet om die ruimte te zien. Gemeenten in algemene zin staan er minder slecht voor dan het lijkt.

Beslispunten

1. Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd kennis te nemen van dit verslag.

Bijlagen

-