



			Verslag
Agendapunt	Onderwerp	Kenmerk	Portefeuillehouder
	Verslag overleg auditcommissie		Dhr. Kottelenberg
Dagelijks Bestuur	Algemeen bestuur	Samensteller	
18 juni 2026	2 juli 2026	Dhr. M. van Dalen Dhr. R. Leenders	
Korte inhoud:			

Namens het Algemeen Bestuur is de auditcommissie op 21 mei 2026 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, waarbij laatstgenoemde de bespreking dit jaar niet bij kon wonen.

De auditcommissie heeft geconstateerd dat de VRGZ het jaar in financiële zin positief heeft afgesloten met een resultaat van € 182.000 (€ 158.000 negatief Crisis & Rampenbestrijding en € 340.000 positief 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.
- De accountant stelt dat baten en lasten rechtmatig zijn besteed. De accountant voert zijn werkzaamheden op totaal niveau van de VRGZ uit. Binnen de VRGZ zijn er twee programma's: C&R en RAV. Gesproken is of de twee programma's in de toekomst apart gezien moeten worden of niet, mede omdat de VRGZ steeds meer als één organisatie optreedt met als motto "samen beschermen wat telt".
- De accountant stelt dat het dagelijks bestuur in haar rechtmatigheidsverantwoording geen rechtmatigheidsfouten gerapporteerd heeft hoger dan de verantwoordingsgrens. De geconstateerde afwijkingen (vanuit het begrotingscriterium) zijn acceptabel.
- Er wordt in de jaarrekening nog weinig onderscheid gemaakt tussen incidentele en structurele lasten. Als je vooruitkijkt, zie je dat voor die laatste niet altijd dekking is. Structurele lasten nemen toe, incidentele opbrengsten nemen af. Weerbaarheidsgelden vanuit Rijk zorgen voor nieuwe inkomsten, waarmee verlaging BDuR wordt gedekt. Buiten dat knelt het.

Vermogen en financiële positie

- De vermogenspositie ultimo 2025 is € 135.000 afgenomen ten opzichte van 2024.
- Crises- en rampenbestrijding (C&R): de weerstandsratio is in 2025 licht gestegen ten opzichte van 2024, van 0,78 naar 0,83. De beschikbare weerstandscapaciteit is daarmee nog onvoldoende mochten de onderkende risico's zich (in één keer) voordoen.
- RAV: de weerstandsratio is in 2025 gedaald ten opzichte van 2024, van 2,2 naar 1,82. De beschikbare weerstandscapaciteit is nog ruim voldoende om de onderkende risico's op te vangen.
- Voor de jaren 2026 tot en met 2028 zijn onttrekkingen aan de reserves ingerekend om te komen tot een sluitende begroting in deze jaren. De totale onttrekking die geraamd is, bedraagt € 1,9 miljoen. Door deze onttrekkingen zal het weerstandsvermogen en daarmee de weerstandsratio de komende jaren – conform begroting – verder dalen.

- De reserve aanvaardbare kosten (algemene reserve van het programma RAV) blijft onder de bestuurlijk minimale norm (10%). De RAV heeft een positief resultaat behaald in 2025 waardoor de reserve stijgt naar 8% van de omzet.
- De omvang van de algemene reserve Crisis- en Rampenbestrijding blijft met 4,5% onder de streefwaarde van 5% van de baten.
- In de financieringsstructuur zit dat er geen hoog eigen vermogen hoeft te zijn, maar de doorkijk geeft wel aan dat het heel krap wordt. Er wordt uitgegaan van gelijkblijvende opbrengsten. Lasten zullen stijgen door inflatie, dus daar zit al bezuinigingsopgave. De auditcommissie vraagt welke duiding de accountant geeft aan 'krap'? Richting oranje; bij rood had je een andere accountantsverklaring gehad. De vraag is hoeveel buffer qua reserve wil je als AB je directie geven? Je hebt nu net genoeg, maar er moeten geen gekke dingen gebeuren.
- Gemeentes nemen GR'en al mee in het eigen weerstandsvermogen. Maar de financiële risico's voor de gemeenten kunnen verlaagd worden als de GR'en gezond haar taken kunnen uitvoeren.
- De compensatie vanuit het Rijk voor bijvoorbeeld personeel bij gemeentes kent een vertraging. Voor Veiligheidsregio's is dat nog langer, omdat de indexatie daarna pas volgt. Dus niet te lang wachten met compensatie van personeelskosten (indexatie). Het is een gebalanceerd systeem, maar de combinatie van verlagen buffer en stijging indexatie, leidt tot krapte.

Fraude & integriteit

- Tijdens de controle door de accountant over 2025 zijn geen fraudegevallen geconstateerd en is er geen sprake van signalen en/of vermoedens van fraude. Vanuit de eigen verbijzonderde interne controle (VIC) wordt dit beeld onderschreven. Auditcommissie geeft aan ook geen signalen te hebben ontvangen.
- De accountant geeft in zijn verslag mee dat de frauderisicoanalyse toe is aan actualisatie. Dit is momenteel onderhanden en zal wanneer de werkzaamheden zijn afgerond ter tafel komen.
- De jaarrekening voldoet aan de geldende wet- en regelgeving waaronder de WNT (Wet Normering Topinkomens) die correct in de jaarrekening is opgenomen.
- De accountant stelt vast als onderdeel van zijn werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole dat binnen onze organisatie op een adequate wijze opvolging wordt gegeven aan integriteitsmeldingen.
- Integriteitsissues spelen niet. Er zijn geen meldingen vanuit externe. Eed- en gelofte traject zorgt voor bewustwording en de extra aanstelling van interne vertrouwenspersonen leidt tot een nog lagere drempel.

Overige onderwerpen

- De Managementletter met de bevindingen vanuit de Interimcontrole zijn reeds gedeeld op 18 december 2025 hieruit kwamen geen significante tekortkomingen naar voren.
- Single Information, Single audit (SiSa): accountant heeft geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.
- De VRGZ voert in het kader van de controle op de naleving van de Europese aanbestedingsregels jaarlijks een uitgebreide 'spendanalyse' uit. Over 2025 heeft de VRGZ geen overtredingen van de EU-aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd. Op basis van de eigen (gegevensgerichte) controlewerkzaamheden onderschrijft de accountant deze conclusie.
- Er lijken meer inhoudelijke onderwerpen in de rapportage te staan, zoals vastgoed. Er is een uitgebreide discussie over vastgoed in het AB geweest. Dat is allemaal meegenomen in de accountantscontrole.
- Huisvesting: de accountant onderschrijft het belang actief te acteren op de benodigde ontwikkeling c.q. aanpassing van het huidige vastgoed. Tevens hebben wij (accountant) het dagelijks bestuur meegegeven het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) op deze ontwikkelingen aan te passen.
- De splitsing bedrijfsvoering heeft invloed op de tussentijdse controle waarbij gelet wordt of er nog personeel gedeeld wordt. De accountant heeft geadviseerd een gedegen, integraal onderzoek uit te voeren naar alle juridische, financiële, personele en ICT-aspecten. Zo dienen bijvoorbeeld gezamenlijke Europese aanbestedingen zorgvuldig getoetst te worden op contractuele bepalingen en het Europese aanbestedingsrecht; een opsplitsing of overdracht is niet altijd zonder meer toegestaan. Alle contracten zijn inmiddels in kaart gebracht door de werkgroep en bijbehorende acties worden uitgevoerd.

- 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 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.
- 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.