

**Geleideformulier voor: DB**

265dd928-39a5-448c-82ee-392f625140d7.docx

## 1 Doel agendering:

	<b>Beeldvorming</b>
	<b>Oordeelsvorming</b>
X	<b>Besluitvorming</b>

## 2 Vraagstelling:

Vanaf dit jaar moet bij de VRK het dagelijks bestuur – net als het college bij gemeenten - een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Met die verantwoording legt het dagelijks bestuur verantwoording af aan het algemeen bestuur over de vraag in hoeverre er dit jaar gewerkt is in overeenstemming met de geldende financiële wet- en regelgeving. Ter toelichting is in bijlage 1 de (voorgeschreven) tekst van de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. In bijlage 2 wordt een korte toelichting op de verandering in de werkwijze gegeven.

Met dit voorstel worden een aantal documenten ter besluitvorming voorgelegd die te maken hebben met deze wijziging op de controle op de rechtmatigheid.

Het gaat om de volgende documenten:

1. Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) Veiligheidsregio Kennemerland 2023;
2. Normenkader 2023-2024.

## 3 Achtergrondinformatie:

Hierna volgt een toelichting op drie belangrijke documenten in het kader van rechtmatigheid en een toelichting op twee belangrijke begrippen.

1. Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) VRK 2023

In artikel 213 van de Gemeentewet staat dat “deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.” Deze verordening wordt in het kort ook wel de controleverordening genoemd, al is dat niet de officiële citeertitel. De verordening regelt alles over de accountantscontrole, die namens het AB uitgevoerd wordt.

Deze verordening wijzigt, omdat de accountant geen uitspraak meer doet over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. Dat gaat vanaf dit verslagjaar het DB doen.

De verordening komt in plaats van de huidige verordening uit 2012. Voor het opstellen van de nieuwe verordening is gebruik gemaakt van de modelverordening van de VNG.

De aanpassingen in de nieuwe verordening ten opzichte van de bestaande, zijn hoofdzakelijk het gevolg van de nieuwe werkwijze van de rechtmatigheidsverantwoording en verder een actualisatie van de schrijfstijl.

## 2. Normenkader 2023-2024

Het dagelijks bestuur legt zoals gezegd verantwoording af aan het algemeen bestuur over de vraag in hoeverre er in het verslagjaar gewerkt is in overeenstemming met de geldende financiële wet- en regelgeving.

Om de controle daarop goed in te kunnen richten is het belangrijk dat eenduidig vastligt welke wet- en regelgeving in die rechtmatigheidscontrole betrokken moet worden. Dit ligt vast in het normenkader.

Er kan voor gekozen worden interne regelgeving niet in het normenkader op te nemen. Dit is niet mogelijk met externe regelgeving. Het normenkader 2023-2024 is opgesteld in lijn met de normenkaders van de voorgaande jaren. Voorgesteld wordt het normenkader zowel voor dit als volgend jaar te hanteren. Mocht er in 2024 sprake zijn van wijziging in regelgeving die in het normenkader opgenomen is, dan zal het normenkader dat geldt voor 2024 aangepast en opnieuw ter besluitvorming voorgelegd worden.

## 3. Controleplan 2023

In het controleplan wordt vastgelegd hoe binnen de VRK de interne controle (hierna IC) en verbijzonderde interne controle (hierna VIC) is ingericht en welke accenten hierin zijn gelegd in 2023. Een specifiek doel van die controles is om aan de hand van de uitkomsten daarvan vast te stellen in welke mate er sprake is geweest van rechtmatig handelen in de uitvoering van financiële processen.

Het controleplan 2023 is in november door het DB vastgesteld.

## 4. Verantwoordingsgrens en rapporteringsgrens

De verantwoordingsgrens is een door het Algemeen Bestuur vastgesteld bedrag waarboven het Dagelijks Bestuur afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale laten van de Veiligheidsregio, inclusief de dotaties aan de reserves.

Mede naar aanleiding van een gesprek met de accountant wordt het Algemeen Bestuur voorgesteld, in ieder geval in deze fase, te kiezen voor 3%. Dat is in lijn met wat vergelijkbare organisaties doen, waarmee de vergelijkbaarheid van het rechtmatigheidsoordeel toeneemt.

De rapporteringsgrens bepaalt vanaf welk bedrag het Dagelijks Bestuur fouten en onduidelijkheden toelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering. Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld deze grens vast te stellen op € 50.000. Dit is overeenkomstig de rapporteringsgrens die door het Algemeen Bestuur is vastgesteld voor de accountantscontrole en is in lijn met 'onze' gemeenten met een vergelijkbare begrotingsomvang.

## 4. Voorstel te nemen besluit:

- 1 De verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) Veiligheidsregio Kennemerland 2023 vast te stellen;
- 2 Het normenkader 2023-2024 vast te stellen;
- 3 Voor de rechtmatigheidsverantwoording de verantwoordingsgrens vast te stellen op 3% en de rapporteringsgrens op € 50.000.

## 5 Vervolgtraject:

Het DB zal in de jaarrekening over 2023 de rechtmatigheidsverantwoording opnemen, met

een toelichting op de geconstateerde afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering.

**6 Bijlage(n):**

- 1 Modeltekst rechtmatigheidsverantwoording
- 2 Korte toelichting op de verandering in de werkwijze
- 3 De verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) Veiligheidsregio Kennemerland 2023
- 4 Het normenkader 2023-2024

**In de vergadering genomen besluit:**

## **Bijlage 1 Voorgeschreven modeltekst rechtmatigheidsverantwoording**

### *Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur*

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op <datum> vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt <x>% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € <x>.

### **Bevinding**

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties <niet> rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

*Bron: Kadernota rechtmatigheid 2023, commissie BBV*

## Bijlage 2 Korte toelichting op de verandering in de werkwijze

In de vorige bijlage is de (voorgescreven) tekst van de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Wat is daaruit op te maken? We lezen aan het begin “*De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen.*” Dat de baten, lasten en de balansmutaties getrouw in de jaarrekening moeten staan, is iets waar de accountant al op controleerde en dat ook blijft doen. De hoofdvraag daarbij is: klopt wat er staat met de werkelijkheid? De accountant controleert dit op basis van zes criteria.

Drie andere criteria vallen niet onder deze controle door de accountant op getrouwheid:

1. het begrotingscriterium: passen de baten, lasten en balansmutaties binnen de door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting en de programma’s daarin?
2. het voorwaardencriterium: is aan de geldende voorwaarden/ regels voldaan bij de baten, lasten en balansmutaties, zoals regelgeving rond inkoop en aanbesteding?
3. het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium: werken de maatregelen die er zijn om misbruik en oneigenlijk gebruik door derden van voorzieningen tegen te gaan?

In de rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre deze drie criteria zijn nageleefd. Daarbij wordt getoetst aan kaders die door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld, zoals aan de begroting en aan bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Daarbij noemt het DB de afwijkingen die gecontateerd zijn.

In de paragraaf bedrijfsvoering geeft het DB aan wat er gedaan gaat worden om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

De accountant controleert de rechtmatigheid dus niet (meer) en gaat in de accountantsverklaring ook niet meer specifiek in op rechtmatigheid. Maar omdat de rechtmatigheidsverklaring van het DB in de jaarrekening staat, controleert de accountant dus wel de getrouwheid van deze verklaring van het DB.

Het AB bepaalt vooraf waar de grens ligt. Wanneer wil het AB geïnformeerd worden in de verklaring: voor iedere euro of boven een bepaald bedrag? Deze zogeheten verantwoordingsgrens moet tussen de 0 en 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan reserves) liggen.

Wat is nu het verschil tussen de oude en nieuwe situatie?

Oude situatie (tot 2023)	Nieuwe situatie (vanaf 2023)
DB was al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen binnen de VRK, maar de accountant gaf hierover een oordeel.	DB blijft verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen binnen de VRK, maar legt hierover ook zelfstandig verantwoording af.
Accountant toetste de naleving op rechtmatigheid aan de hand van het vastgestelde normenkader.	DB staat moet een oordeel geven over De rechtmatigheid en zal dit ook zelf moeten (laten) toetsen.
Niet financieel rechtmatig handelen boven de grens leidt tot een niet goedkeurende controleverklaring op rechtmatigheid bij de jaarrekening.	Accountant toetst nu alleen nog getrouwheid. Niet financieel rechtmatig handelen kan leiden tot een goedkeurende controleverklaring van de accountant.

	Alleen als je het zelf niet getrouw verantwoord leidt dit tot een afwijkende controleverklaring.
Rechtmatigheid belangrijk aandachtspunt voor accountant.	Rechtmatigheid meer aandachtspunt van DB.
Vooraf achteruitkijken.	Ook vooruitkijken, ook gericht op te nemen beheersmaatregelen in de organisatie.