

VOORSTEL

Algemeen Bestuur

ONDERWERP	Onderwerpen invoering rechtmatigheidsverantwoording	AGENDAPUNT	E2
DATUM	20 april 2023		
OPENBAAR	ja	BEHANDELD DOOR	D. Ellenbroek
REGISTRATIENUMMER	[Registratienummer]	TELEFOONNUMMER	
PORTEFEUILLEHOUDER	P.G. Welman		

Besluit

[Toelichting]

Voorstel

- In te stemmen met het bijgesloten normen- en toetsingskader voor VRT met ingang van 2023.
- Op aanraden van de accountant de verantwoordingsgrens voor rapportering over rechtmatigheidsfouten te stellen op 3% van het begrotingstotaal i.p.v. de eerder vastgestelde 1%

Samenvatting

Met ingang van verslagjaar 2023 legt het dagelijks bestuur zelf een verklaring af over de financiële rechtmatigheid van activiteiten van de organisatie. Tot dusverre werden dergelijke verklaringen afgegeven door de accountant. Voor deze rechtmatigheidsverantwoording is verdere uitdieping van een aantal onderwerpen nodig. Te beginnen met de vaststelling van een afgemeten normenkader én toetsingskader voor de organisatie. Gevraagd wordt om akkoord te gaan met bijgesloten normen- en toetsingskader 2023.

Daarnaast is medio '21 ervoor gekozen om de verantwoordingsgrens voor rapportering over rechtmatigheidsfouten op 1% te stellen. De accountant heeft recent om verschillende redenen echter aanbevolen om het maximale percentage (3%) aan te houden. Daarom wordt voorgesteld om de verantwoordingsgrens alsnog om te zetten naar 3%.

Aan het algemeen bestuur

Vanaf 2022 legt het dagelijks bestuur zelf verantwoording af over de financiële rechtmatigheid van activiteiten van de organisatie. Dit doet ze door hierover een verklaring op te nemen in de jaarrekening. Tot dusverre worden dergelijke verklaringen afgegeven door de accountant. Daar komt per 2023 dus verandering in.

De wijziging is geadviseerd door commissie Depla (2014) en heeft tot doel het bewustzijn bij het college B&W (lees DB) te vergroten dat zij verantwoordelijkheid draagt voor een deugdelijk financieel beheer en bijbehorende naleving van gemaakte afspraken. De wijziging leidt overigens niet tot een verschuiving van verantwoordelijkheden: DB was al en blijft eindverantwoordelijk voor de rechtmatigheid van activiteiten van de organisatie.

Dit onderwerp is medio '21 ook al eens geagendeerd bij het bestuur. Destijds is een plan van aanpak voor de invoering ervan op hoofdlijnen geschetst. Vanwege uitstel van de wetswijziging is het onderwerp tijdelijk geparkeerd. Het geschetste plan op hoofdlijnen wordt aldus nu weer opgepakt. Eén van de stappen daarin is de vaststelling van het (op de nieuwe situatie toegesneden) normenkader, die is vergezeld van een bijbehorend toetsingskader.

Normen- en toetsingskader 2023

Het normenkader is een overzicht van geldende wet- en regelgeving die in het kader van financiële rechtmatigheid relevant is. Dit kader wordt jaarlijks geactualiseerd en vastgesteld door het AB. Een toetsingskader is een verdere uitwerking van het normenkader. In het toetsingskader zijn expliciet (en uitputtend) de bepalingen vermeld van de geldende wet- en regelgeving die een duidelijke relatie hebben met het financiële beheer van de organisatie. Alleen deze bepalingen zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording van belang.

Een belangrijke noot hierbij: rechtmatigheidsaspecten die direct van invloed zijn op het getrouwe beeld van de jaarrekening zijn en blijven onderdeel van de accountantscontrole. Financiële rechtmatigheid bestaat uit een 9-tal criteria. Daarvan zijn er zes afgedekt met een accountantsverklaring. De rechtmatigheidsverantwoording (uitgevoerd door DB) spitst zich toe op de resterende drie criteria: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het M&O-criterium.

Financiële rechtmatigheid

- calculatiecriterium
- valuteringscriterium
- addresseringscriterium
- volledigheidscriterium
- aanvaardbaarheidscriterium
- leveringscriterium

afgedekt door de
accountantsverklaring

- begrotingscriterium
- voorwaardencriterium
- misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

afgedekt door verantwoording
DB

In de bijlage is het normen- en toetsingskader voor het verslagjaar 2023 e.v. weergegeven. Daaruit blijkt dat de meeste financiële wet- en regelgeving blijft vallen onder de reikwijdte van de accountantscontrole. Het kader is i.s.m. met enkele andere veiligheidsregio's ontwikkeld en nadien voor commentaar voorgelegd aan onze accountant¹. De reactie van de accountant is in de bijlage verwerkt. Gevraagd wordt om akkoord te gaan met het normen- en toetsingskader zoals gepresenteerd in de bijlage.

Verantwoordingsgrens afwijkingen

Medio 2021 zijn enkele bestuurlijke uitgangspunten voor de invoering van rechtmatigheidsverantwoording vastgesteld. Destijds is het AB geadviseerd om de verantwoordingsgrens voor rapportering over fouten en onduidelijkheden in de jaarrekening in te stellen op 1%. De accountant heeft meer recent echter aanbevolen om in deze fase toch het maximale percentage van 3% aan te houden. De rapportagegrens gaat immers niet alleen over echte rechtmatigheidsfouten. Ook de categorie "onduidelijkheden" moeten worden betrokken in de optelsom. Bovendien is het thema nieuw en zijn de gevolgen van deze stelselwijziging nog niet helemaal te overzien. Verder is het denkbaar in de toekomst we ervoor kiezen om ook niet-financiële regelgeving (bijv. de Baseline Informatiebeveiliging Overheid) onder de rechtmatigheidstoets te laten vallen. Daarom wordt gevraagd om bij nader inzien de verantwoordingsgrens alsnog om te zetten naar **3%**.

Bijlage(n)

- 1a Normenkader VRT 2023
- 1b Toetsingskader VRT 2023

¹ Het toetsingskader is in detail uitgewerkt met een toelichting op de bepalingen en verwijzing naar hiervoor aan te brengen interne beheersmaatregelen. De details maken de bijlage onoverzichtelijk. Om die reden is hier volstaan met een "staccato" opsomming van relevante bepalingen.

Enschede, 30 maart 2023

Het dagelijks bestuur

Secretaris,
H. Meuleman

Voorzitter,
R.W. Bleker

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 20 april 2023

Secretaris,
H. Meuleman

Vice Voorzitter,
S.W.J.G. Schelberg

Bijlage 1a) Normenkader 2023 VRT

<p align="center">Normenkader 2023</p> <p align="center">scope rechtmatigheidsverantwoording</p>	<p align="center">Overige wet- en regelgeving met financiële relevantie</p> <p align="center">scope accountantscontrole</p>
Beheer middelen	
Bijzondere bijdragen (Rijk, provincie e.d.)*	<i>Nota activa en afschrijvingen **</i>
Financiële verordening art. 212 Gemeentewet	<i>Nota reserves en voorzieningen**</i>
	<i>Nota risicomangement en weerstandsvermogen**</i>
	<i>Fraude (en prestatielevering) ***</i>
Treasury	
	<i>Wet financiering decentrale overheden (FIDO)****</i>
	<i>Regeling uitzetting derivaten decentrale overheden (RUDDO)****</i>
	<i>Wet schatkistbankieren (SKB)****</i>
	<i>Uitvoeringregeling financiering decentrale overheden (UFDO)****</i>
	<i>Treasurystatuut****</i>
Arbeidsvoorwaarden	
CAR / UWV	<i>Wet normering topinkomens (WNT)****</i>
Fiscaal	
	<i>Wet op de loonbelasting</i>
	<i>Wet op de omzetbelasting</i>
	<i>Wet op de vennootschapsbelasting</i>
	<i>Werkkostenregeling</i>
Marktwerving	
Aanbestedingswet 2012	<i>Wet markt en overheid*****</i>
Europese aanbestedingsrichtlijnen 2014/24/EU	
Inkoop- en aanbestedingsbeleid Veiligheidsregio Twente	

* Voor specifieke bijdragen en subsidies gelden eigenstandige normenkaders. Niet generiek op te nemen in het normenkader van VRT

** Interne beleidskaders over de verslaggevingspraktijk vallen buiten het rechtmatigheidskader (kademota rechtmatigheid '23 pag. 22)

*** Interne frauderisico's vallen onder de getrouwheidsverklaring van de accountant (kademota rechtmatigheid '23, pagina 12)

**** Wetgeving rondom treasury valt buiten het rechtmatigheidskader. (kademota rechtmatigheid 2023 pag. 31)

***** Overtreding van de gedragsregels M&O valt buiten het rechtmatigheidskader (kademota rechtmatigheid '23, pagina 32). Behoudens i.g.v. boete.

= interne regelgeving

Bijlage 1b) Toetsingskader 2023 VRT

Wet / onderwerp	Artikel	Noot:
Financiële verordening		
Autorisatie budgetten	1.4	Rechtmatige overschrijdingen ²
CAR / UWO		
Aanstelling	2.1 2.4.1	Door DB, tenzij anders bepaald Eisen aan bericht tot aanstelling
Aanbestedingswet 2012		
Duiding van de overheidsopdracht	1.1. 2.24 – 2.24 c	Definities dienst, levering, werk Uitzonderingsbepalingen
Waardebepaling van de opdracht	afdeling 2 art. 4 1.5 2.14	Drempelbedragen overheidsopdrachten* ³ Geen onnodige samenvoeging van opdrachten Geen onnodige splitsing van opdrachten
Keuze aanbestedingsprocedure	2.26 – 2.27 / 2.99 lid 3 2.28, 2.29, 2.31, 2.322.34, 2.37	Openbaar / niet-openbare procedure Specifieke procedures in uitzonderlijke situaties
Uitvoering van de procedure	2.115 2.140 2.127 2.134	Economisch meest voordelige inschrijving Voorwaarden bij raamovereenkomsten Opschortende termijn Bekendmaking gunningsbeslissing
Toegestane wijziging van de opdracht	2.163 g lid 3 2.163 b - e	Criteria wezenlijke wijziging Vormen van legitieme wijzigingen (geclausuleerd)
Leveranciersselectie (bij opdrachten onder Europese drempels)	1.4	Selectie o.b.v. objectieve criteria
Inkoop- en aanbestedingsbeleid Veiligheidsregio Twente		
Keuze aanbestedingsprocedure onder Europese drempels	5.5	Procedurebepaling op grond van Gids Proportionaliteit

² Financiële verordening heeft actualisatie op dit onderdeel.

³ Drempelbedragen voor sociale en andere specifieke diensten (SAS) liggen vast in de Europese aanbestedingsrichtlijnen 2014/24/EU