

VOORSTEL

Algemeen Bestuur

ONDERWERP	Vorbereiding eindcontrole 2025	AGENDAPUNT	E3
DATUM	11 december 2025		
OPENBAAR	ja	BEHANDELD DOOR	D. Ellenbroek
REGISTRATIENUMMER	[Registratienummer]	TELEFOONNUMMER	[Telefoonnummer]
PORTEFEUILLEHOUDER	Burgemeester Welman		

Besluit

[Toelichting]

Voorstel

In het licht van de jaarrekeningcontrole 2025 akkoord te gaan met:

- Aanpassing van de financiële verordening 2024 (bijlage 1).
- Het normenkader voor 2025 (bijlage 2).
- Een technische ophoging van het investeringskader van het materieel voor het jaar 2025 met € 0,6 mln.

Samenvatting

Voor de jaarrekeningcontrole 2025 en de daarmee samenhangende rechtmatigheidstoets is het van belang om een aantal kaders te bekrachtigen c.q. te actualiseren. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidscontrole is vanwege aangepaste regelgeving bijgesteld van 3% naar 2%. Het normenkader voor dit jaar is feitelijk niet gewijzigd t.o.v. die van vorig jaar. Tenslotte dient het investeringskader i.h.k.v. de financiële rechtmatigheid te worden aangepast. Deze correctie heeft louter een technisch karakter.

Aan het algemeen bestuur

De jaarrekening 2025 is momenteel in voorbereiding. In de aanloop naar het definitief opmaken van de jaarrekening is het van belang om de onderliggende stukken voor de accountantscontrole en de rechtmatigheidstoets op orde te hebben. Het gaat daarbij om de volgende stukken:

Financiële verordening

De financiële verordening regelt op hoofdlijnen het financieel beleid en het financieel beheer van de organisatie. Daarin zijn ook bepalingen over rechtmatigheid opgenomen. Naar aanleiding van de aanpassing van het Besluit Begroting Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) is de grens voor de rechtmatigheidsverantwoording bijgesteld naar 2% van de totale lasten exclusief reservedotaties. Deze aanpassing wordt opgenomen in de vigerende financiële verordening 2024.

Normenkader 2025

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. Het kader is - behoudens de actualisatie van het eigen aanbestedingsbeleid - niet gewijzigd t.o.v. 2024. De aanpassingen in het aanbestedingsbeleid hebben geen implicaties voor de rechtmatigheidstoets.

Het normenkader is weergegeven in de bijlage van dit voorstel (tabel 1). Het bijbehorende toetsingskader is niet bijgevoegd, omdat het normenkader de facto niet is veranderd.

Aanpassing investeringskader 2025

Onlangs werd duidelijk dat de geplande aankoop van tankwagens (c.a. € 0,6 mln.) medio december plaatsvindt. Het krediet voor deze investering is echter voor het jaar 2026 aangevraagd. De lichte afwijking ten opzichte van de oorspronkelijke planning zorgt zonder interventie voor een flinke onrechtmatigheid.

Om die onrechtmatigheid te voorkomen wordt gevraagd om het investeringskader voor het materieel voor het jaar 2025 met € 0,6 mln. op te hogen. Het betreft feitelijk een verschuiving van het krediet van 2026 naar 2025. In budgettaire zin is dit een neutrale aanpassing.

Bijlage(n)

1. Aanpassing financiële verordening 2024. (zie onder dit voorstel)
2. Normenkader 2025. (zie onder dit voorstel)

Enschede, 20 november 2025

Het dagelijks bestuur

Secretaris,
H.G.W. Meuleman

Voorzitter,
R.W. Bleker

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 11 december 2025

Secretaris,
H.G.W. Meuleman

Voorzitter,
R.W. Bleker

Bijlage 1: aanpassing financiële verordening 2024

Het algemeen bestuur van Veiligheidsregio Twente
Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 20 november 2025;

Besluit:

Artikel I

De Financiële verordening 2024 als volgt te wijzigen:

A

Artikel 9, tweede lid wordt gewijzigd en komt als volgt te luiden:

2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van de organisatie, exclusief de toevoegingen aan de reserves.

Artikel II

Deze verordening treedt in werking de dag na bekendmaking met terugwerkende kracht per 1 januari 2025.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van Veiligheidsregio Twente,
Enschede, 11 december 2025

H.G.W. Meuleman
(secretaris)

R.W. Bleker
(voorzitter)

Was	Wordt
Artikel 9. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording 1. Het dagelijks bestuur legt, conform de geldende wet- en regelgeving verplichte onderdelen, verantwoording af aan het algemeen bestuur over rechtmatigheid. De rechtmatigheidsverantwoording wordt opgenomen in de jaarrekening en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. 2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten van de organisatie, inclusief de toevoegingen aan de reserves. 3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan de rapportagegrens van € 100.000 nader toegelicht.	Artikel 9. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording 1. Het dagelijks bestuur legt, conform de geldende wet- en regelgeving verplichte onderdelen, verantwoording af aan het algemeen bestuur over rechtmatigheid. De rechtmatigheidsverantwoording wordt opgenomen in de jaarrekening en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. 2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van de organisatie, exclusief de toevoegingen aan de reserves. 3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan de rapportagegrens van € 100.000 nader toegelicht.

Bijlage 2: normenkader 2025

Normenkader 2025	Overige wet- en regelgeving met financiële relevantie
scope rechtmatigheidsverantwoording	scope accountantscontrole
Beheer middelen	
Bijzondere bijdragen (Rijk, provincie e.d.)*	Nota activa en afschrijvingen **
Financiële verordening art. 212 Gemeentewet	Nota reserves en voorzieningen**
	Nota risicomangement en weerstandsvermogen**
	Fraude (en prestatielevering) ***
Treasury	
	Wet financiering decentrale overheden (FIDO)****
	Regeling uitzetting derivaten decentrale overheden (RUDDO)****
	Wet schatkistbankieren (SKB)****
	Uitvoeringregeling financiering decentrale overheden (UFDO)****
	Treasurystatuut****
Arbeidsvoorwaarden	
CAR / UWO (enkele bepalingen)	Wet normering topinkomens (WNT)****
	CAR UWO (overige bepalingen met financiële relevantie)
Fiscaal	
	Wet op de loonbelasting
	Wet op de omzetbelasting
	Wet op de vennootschapsbelasting
	Werkkostenregeling
Marktwerking	
Aanbestedingswet 2012	Wet markt en overheid*****
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 (kadernota rechtmatigheid 2025 pag. 20)

*** Interne frauderisico's vallen onder de getrouwheidsverklaring van de accountant (kadernota rechtmatigheid 2025, pagina 10)

**** Wetgeving rondom treasury valt buiten het rechtmatigheidskader. (kadernota rechtmatigheid 2025 pag. 29)

***** Overtreding van de gedragsregels M&O valt buiten het rechtmatigheidskader (kadernota rechtmatigheid 2025, pagina 30). Behoudens i.g.v. boete.

= interne regelgeving