

1. Samenvatting voorstel

Ter voorbereiding op en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole dient het Algemeen Bestuur jaarlijks een aantal zaken in een controleprotocol te regelen. Object van controle is nu de jaarrekening 2015 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2015 zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur. Conform bestendige gedragslijn treft u aan een voorstel om het Controleprotocol 2015 vast te stellen.

2. Algemeen

| | | | |
|---------------------------------------|--|------------------------|---------------------------|
| Onderwerp: | Vaststellen Controleprotocol 2015 VRHM | Opgesteld door: | VRHM PCK Anne Kraak |
| | | Afgestemd met: | VRHM/DT |
| Voorstel t.b.v. vergadering: | Algemeen Bestuur | Datum | 25 juni 2015 |
| Agendapunt: | B.3 | Bijlage(n): | -1- |
| Portefeuille: | H. Lenferink (DB) H. Meijer (VD) | Status: | Besluitvormend |
| Vervolgtraject besluitvorming: | | Datum: | |

3. Besluit

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. het Controleprotocol 2015 vast te stellen.

4. Toelichting op het besluit

Inleiding

In de Controleverordening Veiligheidsregio Hollands Midden zijn de voorwaarden op hoofdlijnen vastgelegd voor de opdrachtverlening voor de accountantscontrole, voor de informatieverstrekking, de inrichting van de controle en de rapportering. Tevens is gesteld dat ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole minimaal eenmaal per jaar (afstemmings-)overleg plaats vindt tussen de accountant en een volgens de verordening genoemde afvaardiging van de organisatie.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole dient het Algemeen Bestuur jaarlijks een aantal zaken in een controleprotocol te regelen. Object van controle is nu de jaarrekening 2015 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2015 zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur. Conform bestendige gedragslijn treft u aan een voorstel om het Controleprotocol 2015 vast te stellen.

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

Tevens moet aan de accountant duidelijk aangegeven worden welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole is.

Bestendige gedragslijn en mutaties in externe en interne wetgeving

In het voorliggende ontwerp is de algemene bestendige gedragslijn met voorgaande jaren gevolgd. Ten opzichte van voorgaande jaren zijn daarentegen de volgende mutaties aangebracht:

a. Gevolgen wijziging financieringsstroom GHOR

Nu het programma GHOR geen onderdeel meer uitmaakt van de programmabegroting VRHM is een toets door de accountant op de externe en interne GHOR-regelgeving in de jaarstukken 2015 VRHM niet meer aan de orde. Daarom zijn ten opzichte van voorgaande protocollen verwijderd:

1. Wet Publieke Gezondheid
2. Wet Toelating Zorginstellingen
3. Wet op de beroepen in de individuele gezondheidszorg
4. Kwaliteitswet zorginstellingen
5. Dienstverleningsovereenkomst GHOR.

b. Externe regelgeving

Toegevoegd is onder de externe wetgeving de Aanbestedingswet 2012. De aanbestedingswet is een aanvulling op het EU-raamwerk.

Per 1 juli 2014 moeten alle bestuursorganen voldoen aan de Wet Markt en Overheid. Deze wet bevat gedragsregels voor bestuursorganen die zich op de markt begeven als aanbieder van diensten of producten. Met deze gedragsregels worden eventuele oneigenlijke voordelen weggenomen die de overheid of overheidsbedrijven hebben ten opzichte van particulieren. De VRHM treedt als overheid op, maar het is denkbaar dat bepaalde activiteiten marktgericht zijn zoals het geven van cursussen en opleidingen of het verrichten van bepaalde diensten. Gezien het belang van naleving van de wettelijke eisen is het voorstel dat het Algemeen Bestuur de accountant opdraagt om die naleving op rechtmatigheid te controleren.

c. Interne regelgeving

In verband met het feit dat de werking van het sociaal plan Veiligheidsregio Hollands Midden is beëindigd, is deze interne regeling voor 2015 niet meer van toepassing en derhalve verwijderd. Op 15 april jongstleden is het Sociaal Statuut ondertekend. Dit kan in 2016 deel uitmaken van de interne regelgeving.

Toegevoegd is het protocol personeelsverenigingen. De personeelsverenigingen zijn in formele zin privaatrechtelijke organisaties die zich dienstbaar maken voor de Brand Hollands Midden. De declaraties door en de uitgekeerde vergoedingen aan de personeelsverenigingen kunnen hierdoor nu ook formeel door de accountant op rechtmatigheid worden getoetst.

Dit laatste geldt ook voor het besluit van het Algemeen Bestuur om een bijdrage te leveren aan de Stichting Historisch Brandweermaterieel Hollands Midden. Ook in dit geval is er in formele zin sprake van een derde.

5. Kader

Wettelijk kader wordt gevormd door de Gemeentewet en de Controleverordening Veiligheidsregio Hollands Midden.

6. Consequenties

Met de vaststelling van dit controleprotocol wordt aan de vereiste formaliteiten voldaan. De accountant betreft het Controleprotocol 2015 in de controle op de jaarstukken 2015.

7. Aandachtspunten / risico's

Ontwikkelingen externe regelgeving

Eerder is besloten dat de zogenoemde blauwe en witte meldkamer niet meer in de programma-begroting worden opgenomen. De daarvoor geldende regelgeving is vorig jaar al verwijderd uit het controleprotocol. Met de organisatie van de landelijke meldkamer treden te zijner tijd wijzigingen op in het huidige programma en de daarvoor na te leven regelgeving. Dit komt zeker in een volgend protocol aan de orde.

Op 26 mei jongstleden is het wetsvoorstel Wet modernisering vennootschapsplicht bij overheidsondernemingen (Kamerstukken 34003) door de Eerste Kamer aangenomen. Het doel van de wet is, onder druk van de Europese Commissie, het scheppen van een gelijk speelveld tussen overheidsondernemingen en private ondernemingen. De wet introduceert een belastingplicht voor overheidsondernemingen. Het is de bedoeling dat overheden die winst of structurele overschotten behalen met activiteiten die concurreren met 'de markt', vennootschapsbelasting gaan betalen.

Ontwikkelingen interne regelgeving

Met het oog op de nieuwe planperiode is het voornemen om in 2016 het financieel instrumentarium te evalueren en voor de jaren 2016-2019 een voorstel te doen om te komen tot een volwaardig en geïntegreerd pakket van regelingen. In dat nieuwe kader wordt aandacht besteed aan:

- het integreren van de Financiële verordening, de Controleverordening, het Controleprotocol en het Treasurystatuut) in één Financieel Statuut;
- het evalueren van de waarderingsgrondslagen waarbij wordt beoordeeld of de economische afschrijvingstermijnen zoals opgenomen in de Financiële verordening met het oog op de technische levensduur van de goederen aangepast moeten worden
- het opzetten van een fraude-omgevingsanalyse in het licht van de op te stellen Nota Risicomanagement;
- het inbedden van een aan het eind van 2015 door de directeur vast te stellen mandaat- en delegatiebesluit waarmee wordt beoogd duidelijkheid te verschaffen wie de VRHM jegens derden mag binden;
- het opzetten van een geïntegreerde Planning & Controlcyclus voor de VRHM;
- het opnieuw beoordelen of de goedkeurings- en rapporteringstoleranties, gezien de organisatiegrootte, kunnen worden verruimd en dat minder gedetailleerd hoeft te worden gerapporteerd.

Met het nieuwe Financieel Statuut en de in november 2015 door het Algemeen Bestuur te behandelen Nota Risicomanagement en de Nota Reserves 2016-2019 wordt een nieuw financieel kader neergezet voor de komende planperiode.

Uit een oogpunt van consistentie zijn de goedkeurings- en rapporteringstoleranties, zoals over de jaren 2011-2014 toegepast, nog voor het controlejaar 2015 gehandhaafd.

Start aanbestedingstraject accountant 2016-2019

Aan het eind van 2015/begin 2016 start een nieuw aanbestedingstraject en wordt de bestuurlijke inbreng in een selectiecommissie gevraagd voor het selecteren van een accountant voor de controlejaren 2016-2019. Hiervoor ontvangt u te zijner tijd een afzonderlijk voorstel.

8. Implementatie en communicatie

Na vaststelling wordt het besluit ingezonden aan Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland en wordt het verstrekt aan de accountant.

9. Bijlagen

Er is 1 bijlage: ontwerp-besluit Controleprotocol 2015 Veiligheidsregio Hollands Midden, inclusief toelichting.

10. Historie besluitvorming

De Controleverordening Veiligheidsregio Hollands Midden is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 10 februari 2011.

Het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Hollands Midden;

Overwegende dat voor het dienstjaar 2015 vastgesteld dient te worden de algemene voorwaarden voor de accountantscontrole;

dat het geen aanleiding ziet nadere of aanvullende voorwaarden te stellen als bedoeld in artikel 3 van de Controleverordening Veiligheidsregio Hollands Midden;

gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur, d.d. 5 juni 2015, nummer B4;

gelet op het bepaalde in de Controleverordening Veiligheidsregio Hollands Midden;

b e s l u i t:

vast te stellen het volgende

Controleprotocol 2015 Veiligheidsregio Hollands Midden

Artikel 1. Begripsomschrijvingen

In dit besluit wordt verstaan onder:

- a. De gemeenschappelijke regeling: de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden;
- b. Algemeen Bestuur: het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Hollands Midden;
- c. Dagelijks Bestuur: het Dagelijks Bestuur van de Veiligheidsregio Hollands Midden;
- d. Directeur veiligheidsregio: secretaris van de gemeenschappelijke regeling en tevens de commandant regionale brandweer;
- e. Controleverordening: de Controleverordening Veiligheidsregio Hollands Midden;
- f. Controlejaar: het jaar 2015;
- g. Accountant: de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant overeenkomstig artikel 1 van de controleverordening.

Artikel 2. Object van controle

1. Object van controle is de jaarrekening 2015 en daarmee tevens het financieel beheer over het controlejaar zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur;
2. De accountant verzorgt de controle overeenkomstig het bepaalde in de Gemeentewet en ter uitvoering van de controleverordening inclusief beoordeling op de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening;
3. Bij de controle zijn de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van de Gemeentewet alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NIVRA) bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden;
4. Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

Artikel 3. Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Voor het controlejaar worden onderstaande toleranties gehanteerd:

| Goedkeurings- en rapporteringstolerantie | Goedkeurend | Beperking | Oordeel-onthouding | Afkeurend |
|--|-------------|---------------|--------------------|------------|
| Fouten in de jaarrekening (% lasten) | $\leq 1\%$ | $>1\% < 3\%$ | - | $\geq 3\%$ |
| Onzekerheden in de controle (% lasten) | $\leq 3\%$ | $>3\% < 10\%$ | $\geq 10\%$ | - |

Artikel 4. Reikwijdte en oordeelsvorming rechtmatigheid

1. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer moet extra aandacht besteed worden aan de volgende rechtmatigheidscriteria begrotingscriterium en voorwaardencriterium;
2. Ten aanzien van het begrotingscriterium neemt de accountant de volgende elementen in acht:
 - a. het bestaande beleid van de Algemeen Bestuur wordt afgeleid uit de primitieve begroting met toelichting, en de begrotingswijzigingen met toelichting zoals blijkend uit de besluiten Algemeen Bestuur;
 - b. begrotingsonderschrijdingen zijn in principe rechtmatig tenzij deze in strijd zijn met het beleid dat het Algemeen Bestuur heeft vastgesteld. Er is sprake van in strijd met het beleid als het beleid, zonder dat er exogene factoren aan ten grondslag liggen, bewust niet wordt uitgevoerd of als het indruist tegen de wil van het Algemeen Bestuur en hierover geen verantwoording is afgelegd;
 - c. kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten en kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid maar die niet tijdig konden worden gesignaleerd zijn rechtmatig;
 - d. kostenoverschrijdingen die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor geen begrotingswijziging is goedgekeurd zijn onrechtmatig.
3. Ten aanzien van het voorwaardencriterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheershandelingen, tenzij jegens derden aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen;
4. De accountant toetst de naleving van de op de Veiligheidsregio Hollands Midden van toepassing zijnde bepalingen van genoemde externe wet- en regelgeving:
 - a. Grondwet
 - b. Burgerlijk Wetboek
 - c. Gemeentewet
 - d. Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
 - e. Wet gemeenschappelijke regelingen
 - f. Algemene Wet Bestuursrecht
 - g. Wet veiligheidsregio's, het Besluit veiligheidsregio's, het Besluit personeel veiligheidsregio's en het Besluit Brede Doeluitkering Veiligheidsregio's
 - h. Besluit rijksbijdrage bijstands- en bestrijdingskosten
 - i. Politiewet 2012
 - j. Wet financiering decentrale overheden, de Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden, de Regeling 'RUDDO' en de Wet Houdbare Overheidsfinanciën
 - k. Raamwerk EU-voorschriften aanbesteden

- l. Aanbestedingswet 2012
 - m. Wet Markt en Overheid
 - n. Ambtenarenwet
 - o. Fiscale wetgeving
 - p. Sociale verzekeringswetten
 - q. CAR/UWO
 - r. Pensioenwetgeving
5. De accountant toetst de naleving van genoemde interne regelgeving:
- a. Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden en de daarop gebaseerde uitvoeringsbesluiten
 - b. Organisatieverordening Veiligheidsregio Hollands Midden
 - c. Financiële verordening Veiligheidsregio Hollands Midden
 - d. Controleverordening Veiligheidsregio Hollands Midden
 - e. Programmabegroting 2015 Veiligheidsregio Hollands Midden
 - f. Integrale Beheerovereenkomst Gemeenschappelijke Meldkamer Hollands Midden
 - g. Treasurystatuut Veiligheidsregio Hollands Midden
 - h. Kasinstructie Veiligheidsregio Hollands Midden
 - i. Inkoopvoorwaarden Veiligheidsregio Hollands Midden
 - j. Uitvoeringsregeling Arbeidsvoorwaarden Veiligheidsregio Hollands Midden
 - k. Protocol personeelsverenigingen
 - l. Besluit Algemeen Bestuur tot het verlenen van een bijdrage aan de Stichting Historisch Brandweermaterieel Hollands Midden
6. Met betrekking tot de interne regelgeving wordt, zolang nog geen mandaatbesluit is geformaliseerd, als rechtmatig aangemerkt de benoeming, de schorsing en ontslag van het personeel door de secretaris, de directeur of de regionaal commandant alsmede de door het personeel dat aan hem verantwoording verschuldigd is, aangegane verplichtingen.

Artikel 5. Rapportering

In aanvulling op het bepaalde in de controleverordening gelden de volgende rapporteringseisen:

1. in de tweede helft van het controlejaar voert de accountant een zogenoemde interim-controle uit. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag (in de regel genoemd de managementletter) uitgebracht. Bestuurlijk relevante zaken worden – op grond van de overeengekomen rapportage wensen – ook aan het Algemeen Bestuur gerapporteerd;
2. omtrent de controle van de jaarrekening wordt een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet, de uitvoering en de waarborgen van een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover;
3. gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht en gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen;
4. in de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole van de jaarrekening weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze accountantsverklaring wordt verstrekt aan het Algemeen Bestuur en is bedoeld voor openbaarmaking. De accountantsverklaring wordt verstrekt na vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur.

Artikel 6. Slotbepalingen

1. Dit besluit treedt met terugwerkende kracht in vanaf 1 januari 2015 en kan worden aangehaald als "Controleprotocol 2015 Veiligheidsregio Hollands Midden".

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Hollands Midden op 25 juni 2015.

de secretaris,

de voorzitter,

H.E.N.A. Meijer

drs. H.J.J. Lenferink

KORTE TOELICHTING CONTROLEPROTOCOL 2015 VEILIGHEIDSRÉGIO HOLLANDS MIDDEN

Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie¹.

De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en deelwaarnemingen en extrapolaties. In het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (hierna afgekort BAPG) zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Het Algemeen Bestuur (hierna afgekort AB) mag de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimumeisen. Deze scherpere goedkeuringstoleranties moeten dan wel worden vermeld in de accountantsverklaring. De minimumeisen zijn:

| Goedkeuringstolerantie | Strekking accountantsverklaring: | | | |
|--|----------------------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | Goedkeurend | Beperking | Oordeel-onthouding | Afkeurend |
| Fouten in de jaarrekening (% lasten) | ≤ 1% | >1%<3% | - | ≥ 3% |
| Onzekerheden in de controle (% lasten) | ≤ 3% | >3%<10% | ≥ 10% | - |

Naast deze kwantitatieve benadering hanteert de accountant ook een kwalitatieve beoordeling (professional judgement). De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van professional judgement. De definitie van de goedkeuringstolerantie is: 'het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed'. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming over de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd: 'een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie'. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

De rapporteringstoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die het AB specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.

De rapporteringstolerantie wordt door het AB vastgesteld, met inachtneming van bovengenoemde minimumeisen.

De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

¹ Door de toepassing van een risicoanalyse kan het zo zijn dat niet alle transacties die groter zijn dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie individueel worden gecontroleerd. Ook kunnen andere gegevensgerichte werkzaamheden dan deelwaarnemingen worden toegepast. Met name door toepassing van cijferanalyse (verbandcontroles) kan het aantal deelwaarnemingen worden beperkt.

Voor het controlejaar worden onderstaande goedkeurings- en rapporteringstoleranties gehanteerd:

| Goedkeurings- en rapporteringstolerantie | Goedkeurend | Beperking | Oordeel-onthouding | Afkeurend |
|--|-------------|-----------|--------------------|-----------|
| Fouten in de jaarrekening (% lasten) | ≤ 1% | >1%<3% | - | ≥ 3% |
| Onzekerheden in de controle (% lasten) | ≤ 3% | >3%<10% | ≥ 10% | - |

Begrip rechtmatigheid en de aanvullende te controleren rechtmatigheidscriteria

Voor een toelichting op het begrip rechtmatigheid in relatie tot de accountantscontrole bij gemeenten en provincies wordt verwezen naar de Nota van toelichting bij het Besluit accountantscontrole gemeenten², het NIVRA-discussierapport 'Financiële rechtmatigheid(scontrole) bij gemeenten en provincies' de NIVRA Audit Alert 15 (beide te raadplegen via www.nivra.nl), de ledenbrief van de VNG 'Accountantscontrole 2004' van 12 augustus 2004 (zie www.vng.nl) en de circulaire rechtmatigheidscontrole van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 24 november 2004.

In het kader van de rechtmatigheidscontrole worden negen rechtmatigheidscriteria onderkend:

- begrotingscriterium;
- voorwaardencriterium;
- misbruik en oneigenlijk gebruikcriterium;
- calculatiecriterium;
- valuteringscriterium;
- adresseringscriterium;
- volledigheidscriterium;
- aanvaardbaarheidscriterium;
- leveringscriterium.

In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt al aandacht besteed aan de meeste van deze criteria. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer moet extra aandacht besteed worden aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

Begrotingscriterium

Als blijkt dat gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is – voor zover het begrotingsoverschrijdingen betreft – mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven. De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van het AB.

Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door algemeen geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten.

Het bepalen welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan AB. Begrotingsoverschrijdingen welke uitgaven betreffen die binnen het door het AB uitgezette beleid blijven dienen niet meegewogen te worden in het accountantsoordeel. Dergelijke overschrijdingen kunnen achteraf via de vaststelling van de jaarrekening ter goedkeuring worden voorgelegd aan het AB.

² Staatsblad 2002, 68

Ingevolge artikel 28 Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten wordt in de programmarekening een toelichting inzake de analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de programmarekening opgenomen.

Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door een gemeenschappelijke regeling zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de (eigen) regelgeving. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- de omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- de heffings- en/of declaratiegrondslag;
- de normbedragen (denk aan hoogte en duur);
- de bevoegdheden;
- het voeren van een administratie;
- het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.

De precieze invulling verschilt per wet, regeling of verordening. Voor alle geldstromen dient ondubbelzinnig vast te staan welke voorwaarden er op van toepassing zijn. De door hogere overheden gestelde voorwaarden liggen volledig vast. Dit geldt echter niet voor de voorwaarden in de interne regelgeving. Omdat er (nog) geen generieke criteria zijn vastgesteld, dient de accountant over zowel de generieke als de specifieke criteria in overleg te treden met het AB.

Het AB is kadersteller en stelt de norm waaraan het beheer moet worden getoetst. Het AB dient dan ook op grond van een overzicht van alle voor de gemeenschappelijke regeling geldende wet- en regelgeving het voorwaardencriterium te operationaliseren.

Concreet betekent dit dat door het AB limitatief moet zijn bepaald aan welke in wet- en regelgeving vastgelegde, voor de gemeenschappelijke regeling relevante, voorwaarden de accountant moet toetsen. Het AB stelt via dit protocol de reikwijdte van de accountantscontrole op rechtmatigheid vast binnen de geldende wettelijke kaders zoals opgenomen in de Gemeentewet en het BAPG.

Misbruik & Oneigenlijk (M&O) gebruik-criterium

In het kader van de wettelijke rechtmatigheidscontrole zijn de rechtmatigheidscriteria uitgewerkt in de vastgestelde verordeningen. Een van de rechtmatigheidscriteria handelt over het opstellen van beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen. M&O richt zich evenwel hoofdzakelijk op inkomensoverdrachten aan derden. Hierbij valt te denken aan sociale uikeringen, subsidies en bijdragen. De Veiligheidsregio Hollands Midden voert geen taken en activiteiten op dit gebied uit.

Het M&O-beleid is daarom niet gericht op inkomensoverdrachten aan derden. De verantwoording van de door de regio ontvangen inkomensoverdrachten (te denken valt aan de rijksbijdragen of de inwonerbijdragen) valt onder de reguliere accountantscontrole op rechtmatigheid en getrouwheid.

In het kader van het opstellen en vaststellen van een Nota Risicomanagement wordt een fraude- en omgevingsanalyse opgesteld. In dat kader zal onder andere aandacht worden besteed aan aspecten als interne integriteit, het gebruik van dienstmiddelen en internet alsmede aan regelgeving met betrekking tot declaraties en bescherming persoonsgegevens.