

1. Samenvatting voorstel

De Eerste Kamer nam op 27 september 2022 de Wet versterking Decentrale Rekenkamers aan. De wet is op 1 januari 2023 van kracht geworden. Deze wet wijzigt de rol van het Dagelijks Bestuur met betrekking tot de **rechtmatigheidsverantwoording** als onderdeel van de jaarrekening. Met deze wijziging legt het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening voortaan zelf verantwoording af over de financiële rechtmatigheid tegenover het Algemeen Bestuur. De accountant toetst vervolgens de getrouwheid van de jaarrekening en betreft bij deze beoordeling de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur.

In de bijgevoegde Beleidsnotitie Rechtmatigheidsverantwoording (2023) Veiligheidsregio Hollands Midden wordt uiteengezet wat rechtmatigheid(sverantwoording) is in het kader van deze nieuwe wet- en regelgeving en de betekenis voor de VRHM.

Inwerkingtreding van de Wet versterking Decentrale Rekenkamers heeft effect op de verordeningen die gebaseerd zijn op art. 212 en 213 Gemeentewet. Deze moeten opnieuw bestuurlijk worden vastgesteld.

T.o.v. de beslisnotitie waarmee het Dagelijks Bestuur in de vergadering van 31 augustus 2023 heeft ingestemd is, op advies van de accountant, het startmoment van afschrijven 'er wordt afgeschreven vanaf het tertiaal dat volgt op het tertiaal waarin de investering afgerond / verworven is', aangepast in 'er wordt afgeschreven vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereedkomt/ verworven wordt'. Dit betekent voor het boekjaar van 2023 dat de (nieuwe) afschrijvingskosten doorschuiven naar 2024 en incidenteel in 2023 een voordeel opleveren van € 1,0 mln.

2. Algemeen

Onderwerp:	Rechtmatigheidsverantwoording 2023 VRHM	Opgesteld door:	E.H. Breider Concerncontroller
Voorstel t.b.v. vergadering:	Algemeen Bestuur	Datum	14 september 2023
Agendapunt:	9.	Bijlage(n):	5
Portefeuille:	C.L. Visser (DB) H. Zuidijk (VD)	Status:	Besluitvormend
Vervolgtraject besluitvorming:	-	Datum:	-

3. Besluit

Het Algemeen Bestuur besluit kennis te nemen van:

1. De beleidsnotitie Rechtmatigheidsverantwoording (2023) Veiligheidsregio Hollands Midden.

en vast te stellen:

2. De Verordening financieel beleid, beheer en organisatie 2023 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden, waarbij het Dagelijks Bestuur in de

rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van **3%** van de totale lasten van de VRHM, inclusief de dotaties aan de reserves;

3. De Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie 2023 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden, waarbij de te hanteren goedkeuringstoleranties zijn opgenomen conform het wettelijk minimum zoals voorgeschreven door het BADO. Voorgesteld wordt de rapporteringtolerantie vast te stellen op € 50.000 (bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen).
4. Het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de Jaarrekening 2023 van de Veiligheidsregio Hollands Midden;
5. De Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole 2023 VRHM.

4. Toelichting op het besluit

Rechtmatig handelen is voor een overheidsorganisatie belangrijk; een overheid hoort te voldoen aan wet- en regelgeving. Daarom geeft sinds de introductie van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in 2004 de accountant jaarlijks bij de jaarstukken van een overheidsorganisatie een verklaring over het getrouw beeld én over de rechtmatigheid. Het is voor overheidsorganisaties dus van groot belang om de rechtmatigheid op orde te hebben. Hiermee kan worden aangetoond dat wet- en regelgeving gevolgd wordt, de financiële bedrijfsvoering op orde is en (financiële) risico's in de bedrijfsvoering zoveel mogelijk worden geminimaliseerd.

Een financieel rechtmatige bedrijfsvoering kan binnen de Veiligheidsregio Hollands Midden verder geborgd worden door de implementatie van de **Rechtmatigheidsverantwoording**. De organisatie sluit daarmee aan op de nieuwe wet- en regelgeving (1 januari 2023: Wet versterking decentrale rekenkamers | augustus 2021, Commissie BBV: Kadernota rechtmatigheid 2023 | 20 maart 2020, Commissie BADO: Notitie Rechtmatigheidsverantwoording).

Bij de evaluatie van het besluit BBV in 2013 heeft de commissie BBV een advies gegeven aan het ministerie van Binnenlandse Zaken om de verantwoordelijkheid voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording neer te leggen bij het college ('van een rechtmatigheidsoordeel naar een rechtmatigheidsverantwoording'). Dit is overgenomen door de commissie Depla (rapport 'Vernieuwing van de begroting en verantwoording van gemeenten', 8 mei 2014) en is onderdeel geworden van de Wet versterking decentrale rekenkamers (1 januari 2023).

1 januari 2023, Wetswijziging met betrekking tot de rechtmatigheid in jaarrekeningen van gemeenten (en gemeenschappelijke regelingen): Wet versterking decentrale rekenkamers. Deze wet wijzigt de rol van het Dagelijks Bestuur met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening. Met deze wijziging legt het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening voortaan zelf verantwoording af over de financiële rechtmatigheid tegenover het Algemeen Bestuur. De accountant toetst vervolgens de getrouwheid van de jaarrekening en betreft bij deze beoordeling de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur.

5. Kader

Wet versterking Decentrale Rekenkamers.

Geüpdatete modelverordeningen: Financieel beleid, beheer en organisatie verordening (212) en Controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie verordening (213).

6. Consequenties

De VRHM moet zelf zekerheid verkrijgen over de rechtmatigheid en zich hierover verantwoorden via het DB.

Het Algemeen Bestuur moet vooraf een verantwoordingsgrens vaststellen. De verantwoordingsgrens is een door het Algemeen Bestuur vastgesteld bedrag, waarboven het Dagelijks Bestuur de afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de VRHM, inclusief de toevoegingen aan de reserves. Voor zowel fouten als voor onduidelijkheden afzonderlijk geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden worden niet bij elkaar opgeteld.

Inwerkingtreding van de Wet versterking Decentrale Rekenkamers heeft effect op de verordeningen die gebaseerd zijn op art. 212 en 213 Gemeentewet. Deze moeten opnieuw bestuurlijk worden vastgesteld.

Waarderingsgrondslagen

T.o.v. de beslisnotitie waarmee het Dagelijks Bestuur in de vergadering van 31 augustus 2023 heeft ingestemd is, op advies van de accountant ('aan te sluiten bij de vier keuzes van de commissie, gegeven haar aansporing ook aanbevelingen te volgen'), het startmoment van afschrijven 'er wordt afgeschreven vanaf het tertiaal dat volgt op het tertiaal waarin de investering afgerond / verworven is', aangepast in 'er wordt afgeschreven vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/ verworven wordt'. Dit betekent voor het boekjaar van 2023 dat de (nieuwe) afschrijvingskosten doorschuiven naar 2024 en incidenteel in 2023 een voordeel opleveren van € 1,0 mln.

7. Aandachtspunten / risico's

Inzicht verkrijgen in rechtmatigheid gaat gepaard met veel inspanning. De interne-controlecapaciteit en kennis binnen de VRHM (P&C en Financiën) moeten met capaciteit en juiste expertise worden aangevuld naar het noodzakelijke niveau om aan de verantwoordingseisen en onderliggende werkzaamheden te kunnen voldoen. Controlestandaarden geven aan dat de accountant kan steunen op de bevindingen (en onderliggende werkzaamheden), als de kwaliteit van de interne controle voldoende is. De afdelingen P&C en Financiën moeten dus de rol die zij momenteel hebben in het kader van de rechtmatigheid opschalen naar een interne-controlefunctie, naar een volwassen auditfunctie, om de rechtmatigheidsverantwoording getrouw te kunnen opstellen. Hiervoor is per 2024 door het Bestuur additioneel € 150.000 structureel beschikbaar gesteld.

Waarderingsgrondslagen

Waardering van arbeidskostengerelateerde verplichtingen op de balans vindt plaats zonder rekening te houden met toekomstige (geraamde) loonontwikkeling. Dit is een wijziging van de waardering van de Voorziening FLO waarbij rekening werd gehouden met een geraamde loonontwikkeling. Naar aanleiding van het antwoord in dezen van de Commissie BBV is dit gewijzigd.

Startmoment van afschrijven. De 'afschrijving start in de maand na ingebruikname van de activa' is gewijzigd in 'er wordt afgeschreven vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereedkomt/ verworven wordt'. Aangezien instemming van het Dagelijks Bestuur van de ontwerp-Programmabegroting van de VRHM al in april van het voorgaand jaar is om ter zienswijze te worden aangeboden, is de begrote (verwachte) maand na ingebruikname van de activa in de begroting in de

realisatie meestentijds anders (vaak later). Dit veroorzaakt dan weer (extra) onderuitputting van de kapitaallasten. Tevens wordt hiermee ook een administratieve vereenvoudiging betracht.

Van onderstaande activa zijn, op basis van een bijgestelde verwachte toekomstige gebruiksduur, de afschrijvingstermijnen aangepast.

Omschrijving	Termijn Financieel Statuut	Termijn Nieuw	Vershil
Voertuig steunpunt	7	10	3
Lesvoertuig zwaar	15	10	-5
Rietkapbrandbestrijdingsaanhanger	15	10	-5
Blusjas	5	6	1
Blusbroek	5	6	1
First-responderjas	5	10	5
Bluskleding Jeugdbrandweer	5	6	1
Blushelm	5	8	3
Blushandschoenen	5	4	-1
HV-handschoenen	5	2	-3
Schoenen kantoor	5	3	-2
Schoenen S3	5	3	-2
Sportschoenen (buiten)	5	3	-2
Sportschoenen (binnen)	5	3	-2
Sportkleding	5	3	-2
Duikhandschoenen	5	3	-2
Loodgordel incl. lood	5	15	10
Duikmes	5	10	5
Vinnen buiten	5	15	10
Vinnen binnen	5	15	10
Duikbril en snorkel	5	15	10
Redvest	5	10	5
Seinlijnen	10	6	-4
Duiktoestel (compleet)	10	12	2
Communicatie sets	10	12	2
Communicatie sets (speakers/oorschelpen)	10	6	-4
Communicatie sets (headsets)	10	6	-4
Ademluchtfles	15	20	5
Pagers incl. bureaulader	5	3	-2
Zaagbroek	5	10	5
Zaagjas	5	10	5
Vizieren & oorkappen HV-helm	5	10	5

Kadevest	5	10	5
Werkplekbe grenzing	8	10	2
Valbeveiliging	8	10	2
Waadpak	5	10	5
Buffer ademluchtinstallatie	10	20	10
Prestor	10	8	-2
Questor	10	8	-2
Drägerware registratiepunt	10	8	-2
Handheld scanner Drägerware	10	8	-2
Ademluchtkarren (b-kar)	10	15	5
Droogkamer	10	8	-2
Naaimachine	10	8	-2
Chemie-doseerinstallatie	10	8	-2
Maskerwaszakken	10	8	-2
Waszakken uitrukkleding	10	8	-2

8. Implementatie en communicatie

Implementatieplan Rechtmatigheidsverantwoording (2023) VRHM.

9. Bijlagen

1. Beleidsnotitie Rechtmatigheidsverantwoording (2023) Veiligheidsregio Hollands Midden
2. Verordening financieel beleid, beheer en organisatie 2023 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden
3. Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie 2023 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden
4. Controleprotocol voor de accountantscontrole op de Jaarrekening 2023 van de Veiligheidsregio Hollands Midden
5. Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole 2023 VRHM

10. Historie besluitvorming

- Algemeen Bestuur, 24 november 2022, 6. Controleprotocol 2022 VRHM
- Algemeen Bestuur, 24 november 2022, 6. Bijlage Controleprotocol 2022 VRHM; Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole 2022 VRHM
- Vaststelling Financieel Statuut, vergadering Algemeen Bestuur van 26 maart 2017