



Normenkader en Toleranties Veiligheidsregio Flevoland 2020 - 2023

Inhoud

1.	Inleiding.....	2
1.2	Wettelijk kader.....	2
1.3	Procedure.....	2
2.	Algemene Uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid).....	3
3.	Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria	3
4.	Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing	3
4.1	Externe wet- en regelgeving	3
4.2	Interne regelgeving de naleving van de volgende kaders:	3
5.	Normenkader rechtmatigheidscontrole 2020 – 2023	5
6.	Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.....	6
7.	Inwerkingtreding	7
8.	Citeertitel.....	7

1. Inleiding

In de Controleverordening Veiligheidsregio Flevoland artikel 2, lid 2 staat dat jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole van de jaarrekening een aantal zaken moet worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Het gaat om de volgende tekst:

Artikel 2, lid 2:

“Jaarlijks, voorafgaand aan de accountantscontrole stelt het Algemeen Bestuur in overleg met de accountant vast:

- de toe te passen goedkeuringstolerantie bij de controle van de jaarrekening;
- de door de accountant te hanteren rapporteringstolerantie bij het opstellen van zijn verslag van bevindingen;
- het door de accountant te hanteren normatief kader bij zijn onderzoek naar het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en de balansmutaties”.

Dit document voorziet hierin. In hoofdstuk 5 is het normenkader voor de controle op rechtmatigheid opgenomen. Dit normenkader is een schematische weergave van alle interne en externe regelgeving die van invloed is op de belangrijkste processen binnen Veiligheidsregio Flevoland.

In hoofdstuk 6 van dit document is opgenomen welke toleranties worden geaccepteerd door de accountant. Dit betreft de goedkeuringstoleranties en de rapporteringstoleranties.

De drie onderdelen zoals hierboven genoemd werden ieder jaar opnieuw vastgesteld. In samenspraak met de accountant werd in 2012 voorgesteld het normenkader en de toleranties voor vier jaren vast te stellen. Tussentijdse aanpassing naar aanleiding van veranderende wet- en regelgeving was hierbij altijd mogelijk.

In 2019 zijn veranderingen opgetreden waardoor het normatief kader geactualiseerd moest worden. Door aanpassing van diverse regelingen moeten de verwijzingen in het normenkader aangepast worden.

Het normenkader en de toleranties worden nu vastgesteld voor de jaren 2020 t/m 2023.

1.2 Wettelijk kader

De Gemeentewet, art. 213 lid 2, schrijft voor dat het algemeen bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art 197 GW (Gemeentewet) bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan het algemeen bestuur nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens zal in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke interne en externe wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn. Met dit controleprotocol stelt de Veiligheidsregio Flevoland nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar.

1.3 Procedure

Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt overleg periodiek plaats tussen de accountant en de teamleider financiën en eventueel de directeur bedrijfsvoering kolom brandweer. Binnen een week van de algemene controles koppelt de accountant haar bevindingen terug aan de organisatie.

2. Algemene Uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in art 213 GW is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening, die wordt uitgevoerd door de door het algemeen bestuur benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

1. het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
2. het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
3. het in overeenstemming zijn van de door de voorzitter van de veiligheidsdirectie opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
4. de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken; waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 GW (Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten) alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NIVRA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen "in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder interne verordeningen".

3. Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria

In het kader van de rechtmatigheidscontrole kunnen 9 rechtmatigheidscriteria worden onderkend: het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium, het misbruik en oneigenlijk gebruikscriterium, het calculatiecriterium, het valueringscriterium, het adresseringscriterium, het volledigheidscriterium, het aanvaardbaarheidscriterium en het leveringscriterium.

In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt al aandacht besteed aan de meeste van deze criteria. Wij stellen voor geen extra aandacht aan genoemde controlecriteria te besteden.

4. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2020 is limitatief gericht op:

4.1 Externe wet- en regelgeving

De naleving van wettelijke kaders, zoals die in de kolom "Wetgeving extern" van de "Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole" is opgenomen (bijlage 1 van dit protocol). Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheerhandelingen betreffen of kunnen betreffen;

4.2 Interne regelgeving de naleving van de volgende kaders:

- o de begroting
 - o de gemeenschappelijke regeling
 - o de overige interne regelgeving, zoals opgenomen in de "Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole" (bijlage 1 van dit protocol).
- Deze overige interne regelgeving voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheerhandelingen betreffen of kunnen betreffen. Ten aanzien van het

voorwaardencriterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheerhandelingen, tenzij tegen derden aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen. Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het algemeen bestuur in verordeningen vastgestelde (financiële) regels of door hogere overheden vastgestelde (financiële) regels betreft. Met andere woorden: interne regels van het algemeen bestuur naar ambtelijke organisatie c.q. besluiten van het dagelijks bestuur vallen daar in principe buiten, tenzij de bestuursbesluiten een noodzakelijke

5. Normenkader rechtmatigheidscontrole 2020 – 2023

Normenkader		
Activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Algemeen	Grondwet	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Flevoland
	Burgerlijk wetboek	Convenant BZK
	Gemeentewet	Vervangingsregeling brandweer Flevoland
	Algemeen verordening gegevensbescherming (AVG)	Mandaatregeling Veiligheidsregio onderdeel brandweer
	Wet gemeenschappelijke regelingen	Mandaatregister organisatieonderdeel brandweer
	Besluit accountantscontrole decentrale overheden	
	Wet openbaarheid van bestuur	
	Besluit Veiligheidsregio's	
	Besluit rijksbijdragen bijstands- en bestrijdingskosten	
	Wet veiligheidsregio's	
	Besluit doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDUR)	
Financiën/Treasury	Besluit begroting en verantwoording (BBV)	Treasurystatuut Veiligheidsregio Flevoland
	Besluit lening voorwaarden decentrale overheden	Nota weerstandsvermogen
	Wet financiering decentrale overheden (FIDO)	Richtlijnen Reserves en Voorzieningen Veiligheidsregio Flevoland
	Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheid (RUDDO)	Activabeleid Veiligheidsregio Flevoland
	Wet markt en overheid	Controle Verordening Veiligheidsregio Flevoland
	Kostenwet/invoeringswet	Tarievenregeling brandweerrechten Veiligheidsregio Flevoland
	Wet modernisering VPB-plicht overheidsonderneming	Financiële Verordening Veiligheidsregio Flevoland
	Wet Houdbare Overheidsfinanciën	Notitie reserves en voorzieningen
	Wet op de omzetbelasting 1968	
	Wet op het BTW compensatiefonds	
Inkoop/aanbesteden	Aanbestedingswet en besluit (2012/2016)	Inkoop en aanbestedingsbeleid
	Gids proportionaliteit	Ondermandaatregeling brandweer Flevoland
		Budgethouders regeling brandweer Flevoland
Personeel	Ambtenarenwet	Uitvoeringsregeling arbeidsvoorwaarden
	CAR / UWO	Arbeidscontracten
	Fiscale, sociale verzekerings- en pensioenwetgeving	
	Wet arbeid en zorg	
	Besluit personeel veiligheidsregio's	
	Pensioenreglement ABP	
	Regeling FLO	
	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	

6. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties. 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 beheers handelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Provinciale Staten, Gemeenteraden en Algemene Besturen mogen de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimumeisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de accountantsverklaring. De minimumeisen zijn:

Strekking accountantsverklaring:				
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

De goedkeuringstolerantie kan als volgt worden gedefinieerd:

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 en de strekking van de af te geven accountantsverklaring. Veiligheidsregio Flevoland heeft de minimumeisen overgenomen.

Naast de goedkeuringstoleranties wordt onderkend de rapporteringstolerantie. Fouten of onzekerheden boven dit bedrag worden aan het Algemeen Bestuur door de accountant altijd gerapporteerd.

De rapporteringstolerantie stelt het Algemeen Bestuur vast op een percentage van 25% van de goedkeuringstolerantie. Geconstateerde fouten en/of onzekerheden met betrekking tot (in het kader van het dechargeproces) politiek gevoelige onderwerpen dienen, ongeacht de omvang, te worden gerapporteerd.

7. Inwerkingtreding

Het normenkader en de toleranties zoals genoemd in hoofdstuk 5 en hoofdstuk 6 treden in werking per 1 januari 2020, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening van de verslagjaren 2020 tot en met 2023. Dit onder gelijktijdige intrekking van "Normenkader en toleranties Veiligheidsregio Flevoland 2016 - 2019".

8. Citeertitel

Deze regeling kan worden aangehaald onder de naam "Normenkader en toleranties Veiligheidsregio Flevoland 2020 - 2023".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur, 2 december.

Voorzitter

Secretaris,

F.M. Weerwind

C. Verdam