



# Agendapost

<b>Vergadering</b>	Algemeen Bestuur
<b>Onderwerp</b>	Notitie Rechtmatigheidsverantwoording
<b>Agendapunt</b>	7
<b>Datum</b>	21 april 2021

---

## **Gevraagde beslissing**

- 1) Akkoord te gaan met de notitie Rechtmatigheidsverantwoording en deze te laten implementeren.
- 2) Er kennis van te nemen dat het Dagelijks Bestuur (DB) vanaf het boekjaar 2021 een rechtmatigheidsverantwoording af legt aan het Algemeen Bestuur.
- 3) Besluiten een verantwoordingsgrens vanaf 1% toe te passen.
- 4) Besluiten om de Bestuurlijke Auditcommissie (BAC) aan te wijzen om de adviserende rol op de rechtmatigheidsverantwoording naar het bestuur uit te voeren (aansluitend met instellingsbesluit BAC).
- 5) Besluiten om een evaluatie van de rechtmatigheidsverantwoording en verantwoordingsgrens uit te voeren na 2 jaar.

## **Toelichting**

Ad 1. en Ad 2. Vanaf boekjaar 2021 gaat nieuwe wetgeving in die het DB verplicht om een rechtmatigheidsverantwoording af te leggen in de jaarrekening. Het DB heeft nu al de verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheid, maar het was tot nu toe de accountant die een rechtmatigheidsverklaring af gaf bij de jaarrekening. De rechtmatigheid draait om het voldoen aan wet- en regelgeving. Onderdeel hiervan is o.a. het binnen de vastgestelde begroting uitvoeren van de activiteiten en een correcte toepassing van de Europese aanbestedingen bij de inkoop. De nieuwe wetgeving geldt voor o.a. gemeenten en gemeenschappelijke regelingen waardoor bestuurders al bekend zullen zijn met de wijziging in wetgeving.

Ad 3. Het AB moet tot een verantwoordingsgrens besluiten. De verantwoordingsgrens bepaalt vanaf welke afwijking op de rechtmatigheid het Dagelijks Bestuur verantwoording moet afleggen over onrechtmatigheden. Zo betekent een verantwoordingspercentage van 1% dat vanaf een rechtmatigheidsafwijking van circa 1,6 miljoen euro of hoger (namelijk 1% van de begroting) er door het DB in de jaarrekening inzicht moet worden gegeven in de verschillende afwijkingen op de rechtmatigheid en er aangegeven moet worden op welke wijze deze afwijkingen worden aangepakt. In het verplichte BBV-format voor de Rechtmatigheidsverantwoording is hiervoor de volgende tekst opgenomen:

*“Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties (niet) rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De geconstateerde afwijkingen betreffen...”*

De accountant geeft geen verklaring af over de rechtmatigheid, maar over de getrouwheid. In die hoedanigheid toetst de accountant ook de rechtmatigheidsverantwoording van het DB op getrouwheid.

De Bestuurlijke Auditcommissie heeft verschillende verkenningen gedaan om te komen tot een goed onderbouwd advies voor het toe te passen verantwoordingspercentage waaronder:

- Een inventarisatie van gebruikte verantwoordingspercentages van de gemeenten binnen de regio (vanuit het principe van verlengd lokaal bestuur) en de Metropoolregio.
- Afstemming met de accountant van de VRR.
- Afstemming met de algemeen directeur en controller van de VRR.

Op basis van deze verkenning en afstemming adviseert de Auditcommissie een verantwoordingspercentage van 1%, omdat:

- dit percentage qua toe te lichten minimale afwijking (circa 1,6 miljoen euro) aan het AB wenselijk en bestuurlijk relevant is. Bij een percentage van meer dan 1% moet de afwijking groter dan 1,6 miljoen euro zijn voor er wordt toegelicht;
- dit percentage in het land en in de regio het meest lijkt te worden toegepast en “de standaard” lijkt te worden;
- dit percentage gezien de positieve ontwikkeling op het rechtmatigheidsdossier van de laatste jaren voor de VRR haalbaar moet zijn;
- dit percentage qua controlecapaciteit ook uitvoerbaar blijft voor de VRR.

Daarbij wordt wel opgemerkt dat er een rechtmatigheidsrisico is op de (inkoop)contracten die de Veiligheidsregio overneemt bij de overname van de Coöperatie AZRR. Deze contracten zijn, omdat ze destijds door een private partij zijn aangegaan, niet volgens de voor publieke organisaties geldende aanbestedingssystematiek verkregen. Per 1 januari lopen er nog veel van deze contracten en mogelijk zal de accountant deze als onrechtmatig bestempelen. Het boekjaar 2021 zal daarmee qua rechtmatigheid een spannend jaar worden voor de VRR.

#### Ad 4.

In het instellingsbesluit wordt de Auditcommissie het volgende doel en o.a. de volgende taken toebedeeld:

*Doel: De Auditcommissie heeft tot doel om, vanuit de controlerende rol van het Algemeen Bestuur en van de gemeenten, een bijdrage te leveren aan de kwaliteit van het bestuur van de Veiligheidsregio. De Auditcommissie houdt daarbij toezicht op het risicomanagement in brede zin (zowel financieel als niet financieel) en adviseert het bestuur daarover.*

#### *Taken:*

- *toezicht houden op de jaarrekening en de (begrotings)beheersing (w.o. periodieke rapportages);*
- *bestuur adviseren over de reikwijdte van de accountantscontrole en –rapportage;*
- *bestuur adviseren over de vaststelling van de jaarrekening;*

Het ligt in de lijn van het instellingsbesluit om de auditcommissie de taak te geven het bestuur te adviseren over de rechtmatigheidsverantwoording. Om deze rol te kunnen uitvoeren zal de Auditcommissie daarom i.i.g. twee maal per jaar middels een rapportage geïnformeerd worden over de stand van zaken met betrekking tot rechtmatigheid. De Auditcommissie adviseert daarbij in ieder geval op de geleverde rapportages en op het conceptvoorstel voor de Rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarstukken.

Ad 5. De implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording vormt de opmaat naar een breder “in control statement”, waarbij niet alleen wordt gekeken of we ons houden aan de (financiële) regels, maar bijvoorbeeld ook naar de juridische rechtmatigheid, doeltreffendheid en de doelmatigheid (doen we de juiste dingen, doen we de dingen goed?). Vooralsnog is het voorstel om het bij de rechtmatigheidsverantwoording te houden en na twee jaar de uitvoering van de rechtmatigheidsverantwoording te evalueren, om vandaar uit de opmaat te maken naar de “in control statement”.

**Tot slot**

Er is een mogelijkheid dat de wetgeving pas per boekjaar 2022 in gaat, omdat de wetgeving nog moet worden vastgesteld. In dat geval wordt voorgesteld de rechtmatigheidsverantwoording toch als een pilot al over 2021 uit te voeren.

**Bestuurlijke Auditcommissie**

De Bestuurlijke Auditcommissie adviseert positief op de bovenstaande beslissingen.

**Bijlagen:**

- Notitie Rechtmatigheidsverantwoording