



Normenkader Rechtmatigheid 2022

Datum: 09-02-2022

Normenkader rechtmatigheid 2022

Dit normenkader rechtmatigheid is van toepassing op het verslagjaar 2022. Om de rechtmatigheidsverantwoording goed te gaan borgen wordt in de eerste bestuursvergadering van 2022 het normenkader 2022 aangeboden. Dit in tegenstelling tot voorgaande jaren waarbij het normenkader achteraf in de eerste bestuursvergadering 2022 werd aangeboden. Wijzigingen van wet- en regelgeving in 2022 zullen wel direct worden geïmplementeerd, maar pas achteraf (begin 2023) aan het AB ter vaststelling worden aangeboden. In de eerste bestuursvergadering van 2023 wordt om die reden eventueel een addendum over het normenkader 2022 aangeboden met de nieuwe gewijzigde wet- en regelgeving in 2023.

Dit normenkader is opgesteld ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole (door de accountant) met name over 2022. Bij de rechtmatigheidscontrole moet worden vastgesteld dat de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Met andere woorden, het gaat om de financiële beheershandelingen. Hierop dienen twee belangrijke nuances te worden aangebracht:

1. Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard dienen wel in algemene zin te worden betrokken bij de inschatting van het algemene risicobeleid en –beheer van de gemeenschappelijke regeling. De ratio hiervan is dat niet financiële handelingen wel kunnen leiden tot financiële risico's waarvoor bijvoorbeeld een voorziening zou moeten worden gevormd.
2. De accountant gaat na of het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat ten opzichte van de jaarrekening. Zo worden de paragrafen in het jaarverslag niet op rechtmatigheidsaspecten getoetst. Wel wordt dus gekeken of het beeld dat in de paragrafen wordt gegeven in overeenstemming is met de jaarrekening.

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het belangrijk dat de geldende wet- en regelgeving duidelijk vastligt. Het Dagelijks Bestuur is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de vigerende wet- en regelgeving. Dit inzicht wordt verkregen middels het normenkader, dat jaarlijks wordt herzien. Dit normenkader vormt onderdeel van de controleverordening, die in april 2013 door het AB is vastgesteld. Als onderdeel van de controleverordening wordt het normenkader jaarlijks ter vaststelling voorgelegd aan het AB. In 2022 wordt de controleverordening aangepast zodra de nieuwe wetgeving in verband met de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording 2022 van kracht is geworden.

In het navolgende overzicht is een inventarisatie gegeven van de bij VRZ relevante algemene wet- en regelgeving. In sommige gevallen heeft het Algemeen Bestuur ter verdere implementatie van de uitvoering van deze algemene wet- en regelgeving eigen verordeningen en/of beleidsregels opgesteld. Daarnaast is specifieke subsidieregulering in dit overzicht opgenomen. De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op naleving van deze wet- en regelgeving voor zo ver deze wet- en regelgeving directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.

In 2015 is een delegatiebesluit vastgesteld waarbij delegatie van bevoegdheden van AB naar DB heeft plaatsgevonden en tevens is een mandaatbesluit vastgesteld waarbij mandaten door DB aan de algemeen directeur zijn verstrekt.

Het financiële belang van wet- en regelgeving wordt uiteraard mede bepaald door de omvang van de geldstroom die daarmee direct gemoeid is. Daarnaast zijn echter de potentiële risico's van belang welke kunnen ontstaan wanneer relevante wet- en regelgeving niet worden nageleefd, bijvoorbeeld inzake Europese aanbestedingen. Dergelijke risico's kunnen bijvoorbeeld indirect tot schadeclaims of terugbetalingsverplichtingen leiden.

Normenkader rechtmatigheid 2022 – versie 9 februari 2022

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties. In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn de minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Deze zijn door VRZ overgenomen.

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

Naast de goedkeuringstoleranties wordt de rapporteringstolerantie onderscheiden. Dit is een norm waaraan de accountant individuele fouten toetst. De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager dan de bedragen voortvloeiende uit de goedkeuringstolerantie.

Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering door de accountant plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

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

Ontwikkelingen omtrent Rechtmatigheidsverantwoording en Omgevingswet

Medio 2021 is aangekondigd dat de wetgeving omtrent de Rechtmatigheidsverantwoording in werking treedt met ingang van verslagjaar 2022. Ten tijde van het opstellen van dit normenkader is de wetgeving nog niet bekrachtigd en dus nog niet in werking getreden. Bij het inwerking treden van deze wetgeving gedurende 2022 zal dit meteen worden geïmplementeerd binnen de organisatie maar pas achteraf middels een addendum ter vaststelling worden aangeboden aan het AB.

Op 1 februari 2022 heeft de Minister van Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening een brief naar de Tweede Kamer gestuurd waarin wordt aangegeven dat de Omgevingswet niet per 1 juli 2022 in werking treedt maar per 1 oktober 2022 of 1 januari 2023. Bij het inwerking treden van deze wetgeving gedurende 2022 zal dit meteen worden geïmplementeerd binnen de organisatie maar pas achteraf middels een addendum ter vaststelling worden aangeboden aan het AB.

Wet- en regelgeving

Omschrijving taak	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
Algemeen	• Grondwet • Burgerlijk wetboek • Gemeentewet • Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) • Algemene wet bestuursrecht (Awb) • Wet openbaarheid van bestuur (Wob), t/m medio 2022 • Wet open overheid (Woo), ingangsdatum medio 2022 • Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) • Wet markt en overheid • Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) • Wet elektronische publicaties	• Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Zeeland 2017 • Organisatieverordening • Externe klachtenregeling VRZ 2012 • Mandaatregeling 2020 • Delegatiebesluit Algemeen Bestuur (Bevoegdheden van AB naar DB) • Reglement van Orde voor het Algemeen bestuur • Meerjarenbeleidsplan 2022-2025 • Notitie rechtmatigheidsverantwoording
Personeel	• Ambtenarenwet • Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling en de Uitwerkingsovereenkomst (CAR/UWO) • Reisbesluit en reisregeling binnenland • Wet loonbelasting • Sociale verzekeringswetten • Pensioenwet • Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sectoren (WNT) • Arbowetgeving • Wet werk en zekerheid • Wet verbetering poortwachter	• Algemene rechtspositieregeling VRZ • Besluiten regeling operationele leiding (ROL) • Rapport evaluatie ROL-VRZ • Sociaal statuut reorganisatie 2010-2012 • Bezoldigingsregeling • Regeling berekening toelage bereikbaar- en beschikbaarheidsdienst • Regeling toekennen en belonen van oplegprofielen bij een koude functie en het aanwijzen in en belonen van repressieve taken • Regeling operationele trainingsweek • Stageregeling • Vrijwilligersreglement • Regeling werving, selectie en aanstelling • Afscheidsregeling brandweer • Handboek brandweervrijwilligers
Treasurybeheer/ Financiën	• Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) • Besluit doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDUR)	• Financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet • Controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet • Treasury-statuu

Omschrijving taak	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
	• Wet financiering decentrale overheden (Fido) • Uitvoering financiering decentrale overheden (Ufdo) • Regeling uitvoering derivaten decentrale overheden (Ruddo) • Wet houdbare overheidsfinanciën (Hof) • Wet schatkistbankieren • Regeling Informatie voor derden (IV3) • Regeling single information single audit (Sisa) • Wet op de vennootschapsbelasting 1969 • Wet modernisering Vpb- • Wet omzetbelasting • EU subsidieregeling Interreg • EU subsidieregeling DG ECHO • EU staatssteunregels • Plicht overheidsondernemingen	• Notitie risk management inclusief weerstandsvermogen (dec 2013) • Nota reserves en voorzieningen • Kostenafhandeling incidentbestrijding en bedrijfsvoering bevolkingszorg • Frauderisicobeleid
Inkopen en contractbeheer	• Gids Proportionaliteit • Aanbestedingswet 2012 • Wet Markt en Overheid	
Veiligheid	• Wet Veiligheidsregio's • Besluit Veiligheidsregio's (Bvr) inclusief Bpvr en Rpvr, Besluit brandveilig gebruik en basishulpverlening overige plaatsen (Bgbop) • Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (WABO) • Woningwet, bouwbesluit • Algemene maatregelen van bestuur (AmvB's) • Wet milieubeheer, Vuurwerkbesluit • Algemene plaatselijke verordening • Wet ruimtelijke ordening (Wro) • Besluit ruimtelijke ordening • Besluit externe veiligheid inrichtingen (Bevi), besluit externe veiligheid buisleidingen (Bevb) en besluit	• Regionaal Beleidsplan • Regionaal Risicoprofiel • Regionaal Crisisplan 2022-2025 • Besluit maatwerk incl. onderliggend visie IBGS, visie WO etc. • Algemeen rampbestrijdingsplan Brzo-inrichtingen + rampbestrijdingsplankaart per hogedrempel Brzo-inrichting • Algemeen rampbestrijdingsplan Stralingsincidenten + rampbestrijdingsplankaarten • Alle planfiguren: zie overzicht planvorming crisismangement met vigerende planvorming op basis van wet- en regelgeving W1/W2/NW: <u>zie OPINFO-VRZ</u> • Incl. Convenanten Publiek-Private samenwerking

Omschrijving taak	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
	transportroutes externe veiligheid (Btev) • Besluit risico's zware ongevallen 2015 (Brzo) • Regeling risico's zware ongevallen (Rrzo) • Wet vervoer gevaarlijke stoffen (Wvgs) • Havenbeveiligingswet (Hbw) • Kernenergiewet (Kew) • Wet aanvullende regels veiligheid wegtunnels • Wet publieke gezondheid	• Convenant interregionale alarmering VRRR; • Convenant interregionale alarmering VRMWB
Meldkamer Zeeland-West-Brabant	• Transitieakkoord Meldkamer	• Convenant meldkamerfunctie VRZ-VRMWB
COVID-19	• Tijdelijke wet maatregelen COVID-19 • Verantwoordingsinstructie meerkosten COVID-19 • De richtsnoeren van de Europese commissie (2020/C 108 I.01)	• Beheerskader kosten COVID-19