

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024 Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden

Arnhem, november 2024

Inlichtingen:

Joos Janssen, concerncontroller VGGM

Telefoon 088-3555073

1. Inleiding

Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet voert de accountant jaarlijks een getrouwheidsonderzoek naar de jaarrekening en voert het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsonderzoek uit naar de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de (1) accountantscontrole door de accountant en (2) de rechtmatigheidscontrole door het dagelijks bestuur dient het algemeen bestuur een aantal zaken nader te regelen, hetgeen op hoofdlijnen in dit controleprotocol plaatsvindt. De verantwoordelijkheid voor het rechtmatig handelen en de controle hierop ligt expliciet bij het dagelijks bestuur. Het controleprotocol is geactualiseerd wegens de ontwikkelingen in wet- en regelgeving voor de door het dagelijks bestuur af te geven Rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Zolang de wet- en regelgeving niet finaal is, zal er jaarlijks een wijziging van het controleprotocol plaatsvinden.

De accountant toetst het getrouw beeld van de jaarrekening, waar de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur een onderdeel van is. De accountant verstrekt bij de jaarrekening een controleverklaring over getrouwheid van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur van de Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden (VGGM). Als onderdeel van de getrouwheidscontrole, controleert de accountant in hoeverre de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld schetst in hoeverre baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen (cf. Kadernota Rechtmatigheid versie oktober 2024). Het gaat hierbij met name om financiële beheers handelingen. De accountant controleert of deze financiële beheers handelingen uitgevoerd zijn volgens de regels en of dit in de administratie traceerbaar is.

Object van controle is de jaarrekening 2024 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2024 zoals uitgeoefend door of namens het Algemeen Bestuur.

Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant en het dagelijks bestuur over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening 2024 van de VGGM. In hoofdstuk 2 staat de accountantscontrole centraal, in hoofdstuk 3 de rechtmatigheidscontrole verricht door of namens het dagelijks bestuur, in hoofdstuk 4 de rapportages van de accountant en het dagelijks bestuur.

Wettelijk kader

Ingevolge artikel 213, van de Gemeentewet, wijst het Algemeen Bestuur één of meer accountants aan als bedoeld in artikel 393, eerste lid, Boek 2 Burgerlijk Wetboek, die belast zijn met het onderzoek van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring 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 goedkeuring- en rapporteringtoleranties. Tevens wordt in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven welke interne en externe wet- en regelgeving in het kader van het financiële beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole is. Daarnaast geeft het algemeen bestuur nadere aanwijzingen aan het dagelijks bestuur inzake de te hanteren verantwoordingsgrens en rapportagegrens voor de rechtmatigheidscontrole en de daarvoor geldende normstellingen.

Het Algemeen Bestuur heeft per 1 januari 2015 de verordening ex art. 213 GW voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van VGGM vastgesteld (de controleverordening). In deze Verordening is het bij de controle te hanteren normenkader in hoofdlijnen vastgelegd.

In artikel 2 lid 3 van de controleverordening is vastgelegd dat: *het Dagelijks Bestuur, in afwijking van het gestelde in lid 2, letters f. en g., jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant vaststelt de posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen de regionale producten en de regionale organisatie onderdelen waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht aan dient te besteden en welke rapporteringtoleranties hij daarbij dient te hanteren.*

Met dit controleprotocol stelt het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2024.

Opdrachtverstrekking accountant

In lijn met het besluit welk voorzien is in het Dagelijks Bestuur d.d. 13 november 2024, en Algemeen Bestuur d.d. 27 november 2024, zal RA12 Registeraccountants B.V. de controle op de jaarrekening 2024 van de VGGM, conform het voor u liggende controleprotocol uit te laten voeren.

Procedure accountantscontrole 2024

In de controleverordening ex art. 213 GW zijn enkele communicatiemomenten benoemd tussen het Algemeen Bestuur en accountant, betreffende communicatie voorafgaand aan de accountantscontrole en de communicatie tussen de accountant en het Algemeen Bestuur na afloop van de jaarrekeningcontrole. Verder is in de verordening een en ander opgenomen aangaande periodiek afstemmingsoverleg ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole tussen de accountant en de VGGM-actoren. In bijlage 1 van dit protocol is het communicatietraject nader uitgewerkt.

2. Accountantscontrole

2.1 Algemene uitgangspunten voor de controle van de accountant

Zoals in art. 213 GW is voorgeschreven zal de controle van de in art. 197 GW bedoelde jaarrekening, uitgevoerd door de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten, activa en passiva en de Rechtmatigheidsverantwoording;
- de inrichting van het financiële beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in art. 186 GW (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zijn de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van art. 213, lid 6 GW (Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten) alsmede Nederlands recht, waaronder de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV en de Richtlijnen voor de Accountantscontrole van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden.

2.2 Te hanteren goedkeuring- en rapportagetoleranties

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 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 risicoanalyses, vastgestelde toleranties en deelwaarnemingen en extrapolaties. In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Het algemeen bestuur mag de goedkeuringstoleranties lager vaststellen dan deze minimumeisen. Dit moet dan wel worden vermeld in de controleverklaring. De minimumeisen voor de controle voor boekjaar 2024 zijn samengevat in tabel 1.

Tabel 1. Minimumeisen goedkeuringstoleranties accountantscontrole boekjaar 2024

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

Naast deze kwantitatieve benadering weegt de accountant vastgestelde fouten en onzekerheden ook op basis van zijn professionele oordeelsvorming, op kwalitatieve gronden.

De goedkeuringstolerantie is, rekening houdend met bovenstaande, bepalend voor de oordeelsvorming en daarmee voor de strekking van de af te geven controleverklaring.

Op basis van de begroting 2024 op het niveau van geconsolideerde financieringsstromen van de VGGM, betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening dat het bedrag van ca. € 1.470.765 (1%) niet te boven gaat en een totaal aan onzekerheden dat het bedrag van ca. € 4.412.296 (3%) niet te boven gaat, de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet aantasten. Uitgangspunt is hierbij wel dat geconstateerde fouten zoveel mogelijk worden gecorrigeerd.

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Deze wordt als volgt gedefinieerd: De rapporteringstolerantie is 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. Voor de rapporteringstolerantie stelt het Algemeen Bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid >€ 300.000 rapporteert, gebaseerd op 0,2% van de totale lasten conform de begroting 2024 afgerond naar een rond bedrag.

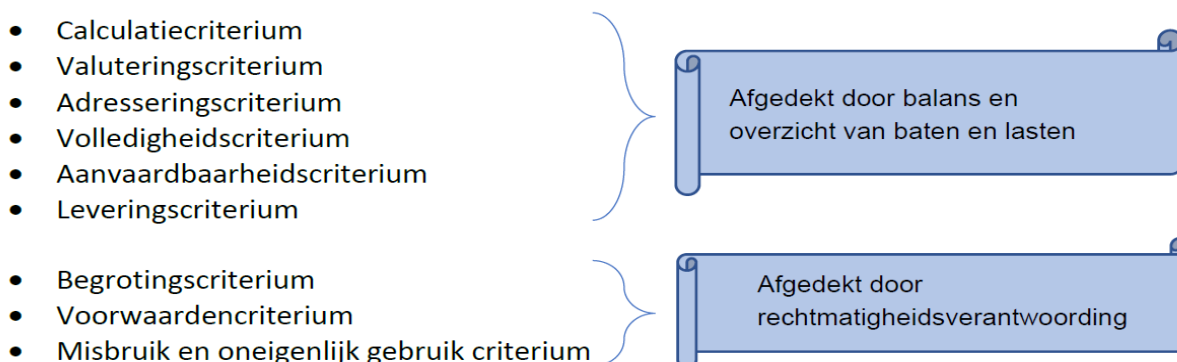
3. Rechtmatigheidscontrole door het dagelijks bestuur

3.1 Algemene uitgangspunten voor de rechtmatigheidscontrole

De controle op rechtmatigheid is gericht op de naleving van externe wet- en regelgeving en interne regelgeving, zoals opgenomen in de Financiële Verordening. Merk op dat de vereisten zoals beschreven in dit controleprotocol worden aangevuld met wijzigingen in wet- en regelgeving van toepassing zijnde op de rechtmatigheidscontrole indien noodzakelijk. Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder verordeningen van de VGGM. Het normenkader is vastgesteld door het algemeen bestuur middels dit controleprotocol, zie bijlage 2. De controle op rechtmatigheid is uitsluitend van toepassing voor zover deze financiële beheers handelingen betreffen of kunnen betreffen. In het kader van rechtmatigheid kunnen 9 criteria worden onderkend. Deze criteria worden samengevat weergegeven in Figuur 1.

De eerste zes criteria, die betrekking hebben op getrouwheid en óók onderdeel zijn van rechtmatigheid, komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De drie specifieke rechtmatigheidscriteria komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording.

Figuur 1. Rechtmatigheidscriteria conform de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV



In het kader van het getrouwheidsonderzoek van de accountant dient aandacht te worden besteed aan de eerste zes criteria: calculatiecriterium, valuteringscriterium, adresseringscriterium, volledigheidscriterium, aanvaardbaarheidscriterium en leveringscriterium. De accountant stelt de getrouwheid van de jaarrekening vast, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, als een onderdeel van de jaarrekening. Het dagelijks bestuur neemt de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De accountant toetst of de jaarrekening en dus of de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgesteld door het dagelijks bestuur.

Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer zal het dagelijks bestuur extra aandacht besteden aan het totaal systeem van interne controle en risicomanagement gericht op de volgende rechtmatigheidscriteria (onderste 3 criteria uit Figuur 1):

1. Het begrotingscriterium;
2. Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium);
3. Het voorwaardencriterium.

Ad 1. Begrotingscriterium

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is - voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft - mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven. De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van het Algemeen Bestuur zoals geregeld in de Gemeentewet of niet binnen de grenzen vallen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's. Uitgangspunt is het niveau waarop het Algemeen Bestuur de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de juiste investering, het toereikend zijn van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.

Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het Algemeen Bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen of respectievelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan het Algemeen Bestuur. In lijn met de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV, worden begrotingsonrechtmatigheden die binnen de beleidskaders van het Algemeen Bestuur passen, opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijk fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording. In het volgende hoofdstuk wordt het toetsingskader hiervoor nader uitgewerkt.

Ad 2. M&O-criterium

VGGM moet een beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik hebben. In het jaarverslag en/of de toelichting op de jaarrekening verantwoordt het dagelijks bestuur zich over de opzet, de uitvoering, de resultaten van het M&O-beleid en wordt een uitspraak gedaan in hoeverre het M&O beleid ook feitelijk wordt nageleefd en of de getroffen maatregelen werken. De basis daarvoor ligt in belangrijke mate bij de uitkomsten van de intern al uitgevoerde controles en evaluaties. Indien bij een toereikend M&O-beleid dat in voldoende mate is uitgevoerd toch een belangrijke (materiële) onzekerheid - die inherent is aan de regeling - blijft bestaan met betrekking tot de rechtmatigheid van de uitgaven of ontvangsten en deze niet verder kan worden gereduceerd, dient de accountant te beoordelen of deze onzekerheid in de paragraaf bedrijfsvoering bij de jaarrekening adequaat wordt weergegeven. Wanneer het dagelijks bestuur concludeert dat het M&O-beleid (op onderdelen) niet actueel is en/of dat er geen M&O-beleid bestaat of het M&O-beleid feitelijk niet wordt nageleefd dan vermeldt het college dit in de paragraaf bedrijfsvoering. Daadwerkelijke afwijkingen als gevolg van misbruik worden, voor zover deze niet het getrouwheidsaspect raken, betrokken bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.

Ad 3. Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door VGGM zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop wordt getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de (eigen) verordeningen. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- De omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- De heffing- en/of declaratiegrondslag;
- Normbedragen (denk aan hoogte, recht 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 respectievelijk regeling respectievelijk verordening.

3.2 Reikwijdte controle rechtmatigheidstoetsing

De controle van het dagelijks bestuur op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2024 richt zich op:

1. De naleving van wettelijke kaders voor zover deze direct of indirect de rechtmatigheid van de financiële beheers handelingen betreffen of kunnen betreffen;
2. De naleving van de financiële verordening ex artikel 212 Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden, met dien verstande dat:
 - Verwachte budgetoverschrijdingen op het totale programmaniveau (van de inwonersbijdragen) van de door het Algemeen Bestuur goedgekeurde begroting in het kader van de actieve informatieplicht tijdig ter goedkeuring aan het Algemeen Bestuur worden voorgelegd. Tijdigheid is gedefinieerd in de Financiële Verordening.
 - Overschrijdingen betrekking hebbende op andere financieringsstromen budgettair neutraal worden verwerkt. Indien blijkt dat dit (in totaliteit) onmogelijk is, dient dit eveneens in het kader van de actieve informatieplicht tijdig aan het Algemeen Bestuur te worden voorgelegd ter accordering.
 - Binnen de deelbudgetten/producten van een programma kan onderlinge compensatie plaatsvinden, ook ten aanzien van de post onvoorzien, mits de lasten van deelbudgetten/producten niet dusdanig worden overschreden dat de realisatie van andere producten binnen het zelfde programma onder druk komt te staan. De post onvoorzien kan worden gebruikt om alle soorten tegenvallers op te vangen. Hiermee zijn overschrijdingen op programmaniveau mogelijk tot het niveau van de post onvoorzien samen met de extra baten die worden gegenereerd om extra lasten op de andere financieringsstromen op te vangen.

- Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen, ook na begrotingswijzigingen, hoger zijn dan de geraamde bedragen is sprake van begrotingsonrechtmatigheid. Ingevolge artikel 28 Besluit Begrotingen Verantwoording, wanneer de overschrijdingen goed herkenbaar als nog te autoriseren posten in de jaarrekening worden opgenomen en toegelicht, én de overschrijdingen passen binnen het door het Algemeen Bestuur uitgezette beleid, kan het Algemeen Bestuur door het vaststellen van de jaarrekening alsnog de betreffende uitgaven autoriseren.

Door het Algemeen Bestuur is in verschillende verordeningen en besluiten een M&O beleid vastgesteld. Voor bestaande procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik- en oneigenlijk gebruik worden genomen. Daarbij is de vooronderstelling gerechtvaardigd dat binnen de belangrijkste procedures reeds (informeel) adequate maatregelen zijn getroffen ter waarborging van de getrouwheid van de financiële verantwoording. Voor zover door het Algemeen Bestuur in verordeningen en besluiten voorwaarden zijn opgenomen, vindt uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheers handelingen, tenzij jegens derden (bijvoorbeeld in toekenningbeschikkingen) aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen. Uitgangspunt daarbij is dat vooralsnog het huidige informele beleid wordt bekrachtigd en er met name jegens derden niet met terugwerkende kracht strengere normen zullen worden toegepast.

3.3 Materiële financieel onrechtmatige handelingen

Naast de goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie voor de accountant wordt in het kader van financiële rechtmatigheid de verantwoordingsgrens onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd:

De verantwoordingsgrens is een door het algemeen bestuur vastgesteld bedrag, waarboven het dagelijks bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de VGGM, inclusief de dotaties aan de reserves.

De grens waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen, wordt door het algemeen bestuur bepaald. In overleg met de accountant is het advies de verantwoordingsgrens vast te stellen op 1% van het lastentotaal inclusief dotaties aan reserves van de jaarrekening. Hiermee wordt aangesloten bij de goedkeuringstoleranties voor de accountant (met betrekking tot de 1% is aansluiting gezocht met de goedkeuringsgrens zoals deze voor de accountant geldt).

Indien en voor zover bij de (accountants)controle materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd, worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het Dagelijks Bestuur, Algemeen Bestuur of hogere overheden vastgestelde regels en genomen besluiten betreft, aangaande het financiële beheer.

4. Rapportage

4.1 Rapportage door de accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

Management Letter naar aanleiding van de interim controle

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een zogenaamde managementletter uitgebracht. Bestuurlijk relevante zaken worden - op grond van de overeengekomen rapportage wensen - ook aan het Algemeen Bestuur gerapporteerd.

Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle 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 en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgt.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde fouten en onzekerheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van één van de zes criteria van rechtmatigheid afgedekt door balans en overzicht van baten en lasten cf. paragraaf 3.1 van dit protocol. Fouten of onzekerheden die de rapporteringtolerantie als bedoeld in hoofdstuk 2 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door VGGM gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording. Deze controleverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

4.2 Rapportage door het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur geeft middels de door de commissie BBV voorgeschreven rechtmatigheidsverantwoording aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, de financiële verordening en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. In de paragraaf Bedrijfsvoering beschrijft het dagelijks bestuur welke actie zij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Het dagelijks bestuur hanteert het rapportage format conform de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV, zie bijlage 3. Het dagelijks bestuur geeft in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting op alle afwijkingen, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen en welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Bijlagen:

1. Communicatie en periodiek overleg
2. Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij VGGM
3. Modelrapportage rechtmatigheidsverantwoording

Bijlage 1: Communicatie en periodiek overleg

Onderstaand is de overlegstructuur in een communicatiematrix vastgelegd voor het boekjaar 2024. De 'vaste' communicatiemomenten zijn in het onderstaande schema weergegeven. Het is mogelijk om aanvullende momenten van informatie-uitwisseling af te spreken.

VGGM	Frequentie	Onderwerp
Algemeen Bestuur/Financiële commissie.	Een keer per jaar	- Behandeling jaarrekening en accountantsverslag - Pre-audit, waaronder vaststelling cliënt service plan
Directie en concerncontroller	Drie keer per jaar	- Pre-audit - Bespreking bedrijfsvoering en managementletter (waaronder werking risicoanalysemodel) - Bespreking concept rapport van bevindingen bij de jaarrekening
Afdelingshoofden en concerncontroller	p.m.	Diversen, pre-audit, rapportages

Bijlage 2: Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij VGGM

In het navolgende overzicht is een inventarisatie gegeven van de in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij VGGM relevante algemene wet- en regelgeving conform het intern opgestelde normenkader. In de kolom wetgeving extern wordt de te toetsen algemene wet- en regelgeving aangegeven die direct of indirect een relatie heeft met het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van VGGM. De randvoorwaarden waarbinnen uitgaven (lasten) mogen worden (aan)gedaan worden onder meer ontleend aan de begroting, de financiële verordening, het delegatie en mandaatbesluit en het budgethouders protocol. De eigen verordeningen en beleid voor zover van toepassing in 2024 zijn in de laatste kolom Regelgeving intern opgenomen. Dit betreft de interne regelgeving welke op hoofdlijnen wordt gevolgd en waarin naar overige beleidsdocumenten wordt verwezen waar nodig. Dit is derhalve geen limitatieve opsomming van interne regelgeving in het kader van het financiële beheer.

Het financiële belang van de onderhavige wet- en regelgeving wordt uiteraard mede bepaald door de omvang van de geldstroom die daarmee direct is gemoeid. Daarnaast zijn echter de potentiële risico's van belang welke kunnen ontstaan wanneer relevante wet- en regelgeving niet wordt nageleefd, bijvoorbeeld inzake Europese aanbesteding. Dergelijke risico's kunnen indirect tot geldstromen gaan leiden wanneer bijvoorbeeld schadeclaims worden gehonoreerd of op een onjuiste titel verkregen gelden worden geretourneerd.

Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
Aanbestedingsbesluit: o.a. bestaand uit Gids Proportionaliteit Algemene ouderdomswet Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) Ambtenarenwet 2017 Archiefwet Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) Besluit Begroting en verantwoording (BBV) Besluit Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden Besluit overgangsrecht FLO-functies Besluit rijksbijdrage bijstands- en bestrijdingskosten Besluit Veiligheidsregio's Burgerlijk Wetboek (boek 2) CAO ambulancezorg (Ambulancezorg) CAO CAR-UWO (Veiligheidsregio) De Aanbestedingswet en Europese richtlijnen aanbesteden Gemeentewet Iv3 informatievoorschrift gemeenten en gemeenschappelijke regelingen LOGA-circulaires Pensioenwet Regeling informatieverstrekking vaststelling budget regionale ambulancevoorzieningen (NR/REG-2027) Regeling schatkistbankieren decentrale overheden Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) Single Information, Single Audit (SiSa) Subsidieregelingen & Specifieke Uitkeringen Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden (Ufdo) Werkkostenregeling Werkloosheidswet Wet ambulancezorgvoorziening (Waz) Wet financiering decentrale overheden (FIDO) Wet financiering Sociale verzekeringen Wet gemeenschappelijke regelingen Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet HOF) Wet Markt en Overheid (gedragsregels binnen de Mededingingswet) Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen Wet normering topinkomens Wet op de loonbelasting 1964 Wet op de omzetbelasting 1968 Wet op de vennootschapsbelasting 1969 Wet op het BTW Compensatiefonds Wet Publieke Gezondheid Wet toetreding zorgaanbieders (WTZa) Wet Veiligheidsregio's Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen Ziektewet Zorgverzekeringswet	Verordening ex art 212: financieel beleid, beheer en inrichting financiële organisatie (hierna: Financiële Verordening VGGM) Verordening ex art. 213: Controle protocol (hierna: Controle Protocol) Gemeenschappelijke Regeling Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden (hierna: GR VGGM) Organisatieverordening Veiligheids-en Gezondheidsregio Gelderland-Midden 2015 Mandaatbesluit 2020 Treasurystatuut voor de uitoefening van de financieringsfunctie van de gemeenschappelijke regeling Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden 2015 (hierna: Treasurystatuut) Beleid m.b.t. voorkomen misbruik en oneigenlijk gebruik

Bijlage 3: Modelrapportage rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting, financiële verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 27 november 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € <x>. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevindingen

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € <Y> bedraagt. Dit is lager/hoger dan de daarvoor gestelde grens van € <X>. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € <Z> acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken. De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- <x>

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke acties ondernomen worden om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.