

# **CONTROLE- EN RECHTMATIGHEIDSPROCOTOL 2024 VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENING VAN VEILIGHEIDSREGIO LIMBURG-NOORD**

## **1. Inleiding**

Object van controle is de jaarrekening en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van Veiligheidsregio Limburg-Noord.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet het algemeen bestuur een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen in dit controleprotocol plaatsvindt.

### **1.1 Doelstelling**

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de Veiligheidsregio Limburg-Noord.

### **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 dagelijks 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 Limburg-Noord nadere aanwijzingen vast die van toepassing zijn voor het controlejaar 2024 en volgende jaren.

### **1.3 Procedure**

Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant, afdelingshoofd financiën en control, algemeen directeur en indien gewenst met de portefeuillehouder financiën van het dagelijks bestuur.

## **2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)**

De accountant stelt de getrouwheid van de jaarrekening vast, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, als een onderdeel van de jaarrekening. In de controleverklaring wordt geen afzonderlijk oordeel meer gegeven over het aspect van de rechtmatigheid. Het dagelijks bestuur neemt de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De accountant zal toetsen of de jaarrekening getrouw is, en toetst daarbij dus ook of de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft. De controle van de jaarrekening door de accountant is gericht op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- de getrouwheid van de door het dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 GW Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening;
- het verantwoordingsmodel Wet Normering Topinkomens;
- de bijlage bij de jaarrekening met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen, bedoeld in art 58a van het BBV (SiSa-bijlage).

Bij de controle zijn de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur zijn gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (hierna: BADO), de aanwijzingen en beroepsvoorschriften van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) alsmede de uitgangspunten en standpunten van de commissie BBV, bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden.

## **3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties**

### **3.1 Algemeen**

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. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en deelwaarnemingen en extrapolaties.

Het uitvoeren van werkzaamheden met inachtneming van toleranties impliceert dat de controle zodanig wordt uitgevoerd, dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening inclusief de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

### 3.2 Goedkeuringstolerantie

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, de strekking van de af te geven controleverklaring.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Het algemeen bestuur mag de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimumeisen. Dit moet dan wel worden vermeld in de accountantsverklaring. De minimumeisen zijn:

| Bevindingen                                | Strekking controleverklaring: |                |                   |            |
|--------------------------------------------|-------------------------------|----------------|-------------------|------------|
|                                            | goedkeurend                   | met beperking  | oordeelonthouding | afkeurend  |
| Fouten in de jaarrekening (% van lasten)   | $\leq 1\%$                    | $> 1\% < 3\%$  | -                 | $\geq 3\%$ |
| Onzekerheden in de controle (% van lasten) | $\leq 3\%$                    | $> 3\% < 10\%$ | $\geq 10\%$       | -          |

Als basis voor het berekenen van de goedkeuringstolerantie wordt uitgegaan van het totaal aan lasten inclusief dotaties reserves.

### 3.3 Rapporteringstolerantie

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag rapporteert de accountant over afwijkingen in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel 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 specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.

De rapporteringstolerantie wordt door het algemeen bestuur vastgesteld, met inachtneming van bovengenoemde minimumeisen. De accountant richt de controle in, rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen. De rapporteringstolerantie stelt het algemeen bestuur vast op een percentage van 20% van de goedkeuringstolerantie. Geconstateerde fouten en/of onzekerheden met betrekking tot (in het kader van het déchargeproces) politiek gevoelige onderwerpen dienen, ongeacht de omvang, te worden gerapporteerd.

## **4. Rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur**

### **4.1 Rechtmatigheidsverantwoording**

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk om een rechtmatigheidsverantwoording af te geven bij de jaarrekening. Op grond van artikel 212 Gemeentewet stelt het algemeen bestuur bij verordening (financiële verordening) regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Om tot deze verantwoording te komen richt het dagelijks bestuur hiervoor de administratie en interne beheersing zodanig in, dat het een betrouwbare verantwoording kan afgeven. Het dagelijks bestuur is hierbij verantwoordelijk voor het vermijden van rechtmatigheidsfouten en het optimaliseren van de bedrijfsprocessen om dit te voorkomen. Een verantwoordelijkheid afleggen door het dagelijks bestuur ondersteunt de verantwoordelijkheidsverdeling tussen het algemeen bestuur en dagelijks bestuur.

Concreet betekent het invoeren van de rechtmatigheidsverantwoording dat het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarrekening en in de paragraaf Bedrijfsvoering een nadere toelichting hierop geeft.

Een belangrijke doelstelling van deze wijziging is dat het dagelijks bestuur zelf de verantwoording moet kunnen onderbouwen. Daarbij gaat het met name om het interne control-framework en het voeren van het goede gesprek tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur, over de rechtmatigheid.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het BADO 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 de gemeentelijke verordeningen'*.

De controle op rechtmatigheid is gericht op de naleving van externe en interne regelgeving, zoals die opgenomen zijn in het normenkader. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en vastgesteld door het algemeen bestuur. Ook afwijkingen die voortvloeien uit de verantwoording van specifieke uitkeringen (SISA) dienen te worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

### **4.2 Reikwijdte rechtmatigheidscontrole**

In het kader van de rechtmatigheidscontrole kunnen 9 rechtmatigheidscriteria worden onderkend: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium, 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.

Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer zal extra aandacht besteed moeten worden aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

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

#### **4.2.1 Begrotingscriterium**

Het begrotingscriterium houdt in dat financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting (inclusief wijziging) en hiermee samenhangende programma's. In de (programma)begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld, die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen moeten passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. Het begrotingscriterium is uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV. Hierin is opgenomen dat bestedingen die uitstijgen boven de in de begroting opgenomen programmabudgetten niet als onrechtmatig worden aangemerkt, als voor de accountant bij de controle vaststaat dat de begrotingsoverschrijding binnen de beleidskaders van het algemeen bestuur valt of compensatie mogelijk is door met de hogere lasten rechtstreeks samenhangende inkomsten (baten). Het bepalen of begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan het algemeen bestuur.

#### **4.2.2 Voorwaardencriterium**

Besteding en ontvangsten van gelden door een gemeenschappelijke regeling zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden, waarop door het dagelijks bestuur wordt getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de (eigen) verordeningen. Bij het voorwaardencriterium wordt vooral gekeken of de financiële beheershandelingen binnen de veiligheidsregio voldoen aan de voorwaarden zoals die gesteld zijn in de wet- en regelgeving. In het normenkader zijn de interne en externe regels opgenomen die het dagelijks bestuur in zijn controle van het voorwaardencriterium moet betrekken (zie bijlage 1 van dit protocol).

Het voorwaardencriterium veroorzaakt in belangrijke mate de inspanningen die nodig zijn voor de rechtmatigheidscontrole. Door het aanbrengen van beperkingen in de toepassing van genoemde aspecten kunnen de te verrichten interne controle-inspanningen beperkt worden en is de kans op een niet-goedkeurende controleverklaring verkleind. Voor de interne regelgeving vindt uitsluitend een toets plaats naar recht, hoogte en duur van financiële beheershandelingen.

De Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV is van toepassing bij de controle. Deze commissie heeft de opdracht zwaarwegende adviezen uit te brengen. Afwijking daarvan is in beginsel niet mogelijk, tenzij er doorslaggevende argumenten zijn om af te wijken. Deze dienen dan door het dagelijks bestuur en accountant te worden gedocumenteerd.

#### **4.2.3 M&O-criterium**

Dit criterium spitst zich toe op de toetsing van de juistheid en volledigheid van de gegevens die door belanghebbenden, waaronder de organisatie zelf, verstrekt moeten worden om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.

##### Misbruik:

*"Door het bewust niet juist of niet volledig verstrekken van gegevens of informatie, worden ten onrechte (te hoge) subsidies/uitkeringen of diensten van de organisatie verkregen en/of wordt de hoogte van de te betalen belasting/heffing te laag vastgesteld."*

##### Oneigenlijk gebruik:

*"Subsidies/uitkeringen of diensten die in beginsel terecht van de organisatie zijn ontvangen respectievelijk door de organisatie zijn verleend, worden gebruikt voor een ander doel dan waarvoor ze ontvangen respectievelijk verleend zijn."*

In verschillende wetten en regels zijn bepalingen opgenomen die misbruik en oneigenlijk gebruik tegengaan, zoals een legitimatieplicht of de verplichting tot het overleggen van bepaalde gegevens bij een aanvraag. Daarnaast zijn ook in verschillende door het algemeen bestuur vastgestelde verordeningen en besluiten criteria opgenomen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Als er naar aanleiding van de verbijzonderde interne controle bevindingen zijn die duiden op misbruik of oneigenlijk gebruik, zal dit in de jaarrekening nader worden toegelicht.

De organisatie dient effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen.

De controle richt zich op:

- Toetsing in hoeverre in bestaande procedures deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik zijn genomen, alsmede de werking van de getroffen maatregelen vaststellen.
- Actualiteit van het M&O-beleid.

### **4.3 Verantwoordingsgrens rechtmatigheid**

Naast de goedkeuringstolerantie voor de accountant wordt de verantwoordingsgrens voor het dagelijks bestuur 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 organisatie, inclusief de dotaties aan de reserves”.*

Het algemeen bestuur is vrij om binnen de eerdergenoemde bandbreedte de grens te bepalen. Hierbij is van belang om op te merken dat voor fouten en onduidelijkheden hetzelfde percentage geldt. Fouten en onduidelijkheden mogen daarbij niet bij elkaar opgeteld te worden.

Het algemeen bestuur kiest een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves. Er is daarmee ook aansluiting met de grens van 1% voor de accountant ten behoeve van de afgifte van de goedkeurende controleverklaring.

### **4.4 Rapporteringsgrens rechtmatigheid**

Het dagelijks bestuur is verplicht om onrechtmatigheden toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering indien de geconstateerde onrechtmatigheid de verantwoordingsgrens overschrijdt.

Het dagelijks bestuur hecht waarde aan het gesprek over de bevindingen uit de rechtmatigheidscontroles. Daarom beperkt het dagelijks bestuur zich niet alleen tot het geven van een toelichting alleen bij het overschrijden van de verantwoordingsgrens. Het dagelijks bestuur rapporteert derhalve alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid boven de rapportagegrens in de paragraaf bedrijfsvoering met een toelichting vanuit haar actieve informatieverstrekking richting het algemeen bestuur. Deze rapportagegrens is vastgesteld op 20% van de verantwoordingsgrens.

### **4.5 Opbouw van de rechtmatigheidsverantwoording**

Het dagelijks bestuur legt in het jaarverslag verantwoording af over de rechtmatigheidscontrole in de paragraaf bedrijfsvoering waarbij wordt ingegaan op de wijze van controle, bevindingen en maatregelen tot verbetering. Daarnaast neemt het dagelijks bestuur expliciet in de financiële jaarrekening (niet het jaarverslag) de rechtmatigheidsverantwoording op (format opgesteld door commissie BBV, zie bijlage 2).

## 5. Rapportering accountant

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

### Managementletter

De uitkomsten van de interim controle worden gerapporteerd aan het dagelijks bestuur en aan de algemeen directeur in de vorm van de management letter. In de management letter wordt in ieder geval aandacht besteed aan:

- De geconstateerde risico's voortvloeiend uit de bedrijfsprocessen van Veiligheidsregio Limburg-Noord.
- De werking van de ten aanzien van deze risico's geïmplementeerde beheersingsmaatregelen.
- De mogelijke verbeterpunten ten aanzien van de beheersing van de geconstateerde risico's.

### Accountantsverslag

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt over de controle van de jaarrekening 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 waarborgen.

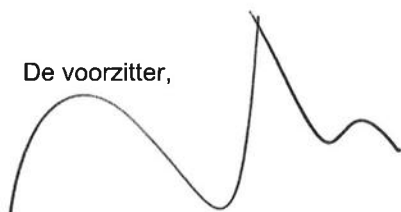
### Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole van de jaarrekening weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid van de jaarverantwoording inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur. Deze controleverklaring wordt verstrekt aan het algemeen bestuur en is bedoeld voor openbaarmaking. De controleverklaring wordt verstrekt na vaststelling van de jaarrekening door het algemeen bestuur.

Voorts zal de accountant aan het algemeen bestuur rapporteren indien omstandigheden als bedoeld in de verordening artikel 213 dit vereisen.

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Limburg-Noord in haar vergadering van 6 september 2024.

De voorzitter,



A.S. Scholten

De secretaris,



C.M. Angevaren

## Bijlage 1: Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole

| Processen                                    | Externe wet- en regelgeving                                             | Interne regelgeving                                                          |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Algemeen Bestuur en ondersteunende processen | Grondwet                                                                | Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Limburg-Noord                   |
|                                              | Algemene Wet Bestuursrecht                                              | Klachtenregeling Veiligheidsregio Limburg-Noord                              |
|                                              | Gemeentewet                                                             | Privacybeleid Veiligheidsregio Limburg-Noord                                 |
|                                              | Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)                          | Privacyreglement Veiligheidsregio Limburg-Noord                              |
|                                              | Wet open overheid                                                       | Mandaat- en volmachtregeling                                                 |
|                                              | Wet gemeenschappelijke regelingen                                       |                                                                              |
|                                              | Wet Veiligheidsregio's                                                  |                                                                              |
|                                              | Wet Publieke gezondheid                                                 |                                                                              |
|                                              | Besluit Veiligheidsregio's                                              |                                                                              |
|                                              | Besluit doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDUR) |                                                                              |
|                                              | Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO)                 |                                                                              |
|                                              | Besluit rijksbijdragen bijstands- en bestrijdingskosten                 |                                                                              |
| Financiën/Treasury                           | Kadernota Rechtmatigheid 2023                                           |                                                                              |
|                                              | Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)                               | Controle verordening Veiligheidsregio Limburg-Noord                          |
|                                              | Wet financiering decentrale overheden ( FIDO)                           | Financiële verordening Veiligheidsregio Limburg-Noord                        |
|                                              | Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheid (ruddo)          | Programma-begroting                                                          |
|                                              | Besluit lening voorwaarden decentrale overheden                         | AB besluiten met financiële consequenties                                    |
|                                              | Wet houdbare overheidsfinanciën (wet Hof)                               | Treasurystatuut                                                              |
|                                              | Wet op de omzetbelasting 1968                                           | Notities reserves en voorzieningen                                           |
|                                              | Wet modernisering VPB-plicht overheidsonderneming                       | Afschrijvingstermijnen                                                       |
|                                              | Wet op de omzetbelasting 1968                                           |                                                                              |
|                                              | Aanbestedingswet en besluit                                             |                                                                              |
| Inkoop en aanbesteden                        | Gids proportionaliteit                                                  |                                                                              |
| Personeel                                    | Ambtenarenwet                                                           | Arbeidsvoorwaarden VRLN (o.a. RAP, FLO overgangsrecht en overige regelingen) |
|                                              | Fiscale, sociale verzekerings- en pensioenwetgeving                     |                                                                              |
|                                              | CAO Veiligheidsregio's                                                  |                                                                              |
|                                              | Besluit Personeel Veiligheidsregio's                                    |                                                                              |
|                                              | Pensioenreglement ABP                                                   |                                                                              |
|                                              | Arbeidsomstandighedenwet                                                |                                                                              |
|                                              | Wet arbeid en zorg                                                      |                                                                              |
|                                              | Wet normering Topinkomens                                               |                                                                              |

## **Bijlage 2: Model Rechtmatigheidsverantwoording**

### **Verantwoordelijkheid het dagelijks bestuur van de Veiligheidsregio Limburg-Noord**

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 het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en interne verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 2 december 2022 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 € XXX.

### **Bevinding**

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- 
- 

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 actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

