



Kadernota rechtmatigheid 2016

Datum: 8 november 2016

Kadernota rechtmatigheid 2016

Deze kadernota rechtmatigheid is opgesteld ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole (door de accountant). 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. Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het belangrijk dat de geldende wet- en regelgeving duidelijk vastligt. De directie is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante 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 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 subsidieregelgeving 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. In het kader van rechtmatigheid zijn in het normenkader wel de regeling budgethouders en het mandaatbesluit opgenomen ondanks dat deze door het DB worden vastgesteld. Dit omdat de accountant hieraan moet toetsen in het kader van rechtmatigheid.

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.

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)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3% < 10%	≥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.

Wet- en regelgeving

Omschrijving taak	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
Algemeen	<ul style="list-style-type: none"> • Grondwet • Burgerlijk wetboek • Gemeentewet • Besluit Begroting en Verantwoording (Bbv) • Besluit doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen (BDUR) • Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) • Algemene wet bestuursrecht (Awb) • Wet openbaarheid van bestuur (Wob) • Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) • Wet omzetbelasting • EU subsidieregeling Interreg • EU subsidieregeling DG ECHO • EU staatssteunregels • Wet markt en overheid • Regeling Informatie voor derden (IV3) • Regeling single information single audit (Sisa) • Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen 	<ul style="list-style-type: none"> • Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Zeeland 2013 • Programmabegroting 2016 (tot en met de 2^e begrotingswijziging 2016) • Organisatieverordening • Organisatieplan VRZ (fijnstructuur) • Externe klachtenregeling VRZ 2012 • Financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet • Controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet • Regeling Budgethouders VRZ 2015 • Mandaatregeling 2015 • Overdracht bevoegdheden van AB naar DB • Notitie risk management inclusief weerstandsvermogen (dec 2013) • Reglement van Orde voor het Algemeen bestuur • Gevolgen van herverdeeleffecten groot onderhoud gemeentefonds op gemeentelijke bijdragen VRZ • Nota reserves en voorzieningen • Meerjarenbeleidsplan 2016-2019 • Integriteitsregelingen
Personeel	<ul style="list-style-type: none"> • Ambtenarenwet 	<ul style="list-style-type: none"> • Algemene rechtspositieregeling VRZ

Omschrijving taak	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
	<ul style="list-style-type: none"> • Collectieve arbeidsvoorwaarden-regeling en de Uitwerkingsovereenkomst (CAR/UWO) • Reisbesluit en reisregeling binnenland • Wet loonbelasting • Sociale verzekeringswetten • Pensioenwet • Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sectoren (WNT) • Wet bescherming persoonsgegevens • Wet op de privacy • Arbeidstijdenwet • NVP Sollicitatiecode • Algemene wet gelijke behandeling • Arbo-wet • Wet op de ondernemingsraden (WOR) • Wet allocatie arbeidskrachten (Waadi) • Wet arbeid en zorg • Wet werk en zekerheid • Wet verbetering poortwachter 	<ul style="list-style-type: none"> • Integrale uitwerkingsregeling operationele leiding (ROL) • Sociaal statuut reorganisatie 2010-2012 • Gedragscode VRZ • Regeling personeelsdossiers • 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 voorziening wijzigen werklocatie • Regeling opleiden en ontwikkelen • Regeling personele jaarcyclus • Regeling operationele trainingsweek • Stageregeling • Vrijwilligersreglement • Regeling bezwarencommissie • Regeling werving, selectie en aanstelling • Afscheidsregeling brandweer
Treasurybeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Wet financiering decentrale overheden (Fido) • Uitvoering financiering decentrale overheden (Ufdo) • Regeling uitvoering derivaten decentrale overheden (Ruddo) • Wet houdbare overheidsfinanciën (Hof) • Wet schatkistbankieren 	<ul style="list-style-type: none"> • Treasury-statuu
Inkopen en contractbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Gids Proportionaliteit • Aanbestedingswet 2012 • Wet Markt en Overheid 	
Archief en documentenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Archiefwet 1995 • Archiefbesluit 1995 	

Omschrijving taak	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
Veiligheid	<ul style="list-style-type: none"> • Wet Veiligheidsregio's • Besluit Veiligheidsregio's (Bvr) inclusief Bpvr en Rpvr • Wet Milieubeheer • Besluit risico Zware ongevallen (BRZO) • Besluit Externe Veiligheid Inrichtingen (BEVI) • Besluit Externe Veiligheid Transportroutes (BEVT) • Besluit Externe Veiligheid Buisleidingen (BEVB) • Besluit Informatie inzake Rampen en crisis (BIR) • Regeling Risico's Zware Ongevallen (RRZO) • Besluit rechtspositie voorzitters Veiligheidsregio's • Nationaal handboek crisisbesluitvorming 	<ul style="list-style-type: none"> • Zeeuwse GRIP 2011 VRZ • Addendum Zeeuwse GRIP 2011 als onderdeel van het Regionaal Crisisplan 2011-2015 • Regionaal Zeeuws crisisplan • Risicoprofiel 2015-2018 • Notitie bevolkingszorg: "De weg naar een regionale organisatie". • Maatwerk in brandweezorg (juli 2015)
GMZ	<ul style="list-style-type: none"> • Transitieakkoord Meldkamer • Tijdelijke wet ambulancezorg 	
GHOR	<ul style="list-style-type: none"> • Wet publieke gezondheid • Tijdelijke wet ambulancezorg • Wet toegang zorginstellingen 	