

Bestuursvoorstel

Onderwerp	Normenkader rechtmatigheid 2017
Status	Besluitvormend
Gevraagd besluit	Het Algemeen Bestuur wordt verzocht het Normenkader rechtmatigheid 2017 vast te stellen
Intrekken van eerdere besluitvorming	Niet van toepassing

Portefeuillehouder bestuur	R.J. van der Zwaag
Bijlagen	Normenkader rechtmatigheid 2017

1. Samenvatting

Het algemeen Bestuur (AB) heeft in 2013 de controleverordening ex. artikel 213 Gemeentewet vastgesteld. Deze verordening stelt nadere regels omtrent de jaarverantwoording van Veiligheidsregio Zeeland (VRZ) en de accountantscontrole daarop. De accountant ondersteunt het AB in zijn controlerende functie. Object van accountantscontrole zijn de jaarstukken 2017. De accountantscontrole heeft onder meer betrekking op: (1) de getrouwheid van de in de jaarrekening gepresenteerde cijfers, (2) de rechtmatige totstandkoming van deze cijfers en (3) het financieel beheer, zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur (DB).

De door de accountant uit te voeren rechtmatigheidscontrole heeft daarbij als doel om vast te stellen of de baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en de van toepassing zijnde wet- en regelgeving, bestaande uit externe wet- en regelgeving en interne regelgeving. Met andere woorden, er wordt gecontroleerd of VRZ bij het aangaan van transacties met financiële gevolgen de relevante bepalingen heeft nageleefd. Het gaat daarbij dus om de spelregels van het AB en hogere wet- en regelgevende organen die als norm gelden bij het aangaan van transacties. Bij interne regelgeving gaat het om verordeningen en andere besluiten van het AB. Besluiten van het DB vallen niet onder de rechtmatigheidscontrole, tenzij de controle hiervan is verplicht op basis van hogere regelgeving of besluiten van het AB c.q. verordeningen.

In 2015 is een delegatiebesluit vastgesteld waarbij de delegatie van bevoegdheden van AB naar DB heeft plaatsgevonden en tevens een mandaatbesluit is vastgesteld waarbij mandaten door DB aan de algemeen directeur/ regionaal commandant zijn verstrekt. In het kader van rechtmatigheid zijn in het normenkader wel de budgethoudersregeling en het mandaatbesluit opgenomen ondanks dat deze door het DB worden vastgesteld. Dit omdat de accountant hieraan moet toetsen in het kader van rechtmatigheid.

In de controleverordening wordt niet expliciet verwezen naar een normenkader. In bijgevoegd document is een overzicht opgenomen van alle van toepassing zijnde externe wet- en regelgeving en interne regelgeving die van invloed zijn op de totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties. Dit overzicht is het normenkader 2017. De accountantscontrole is limitatief gericht op dit normenkader. Voorstel is het normenkader 2017, evenals in 2016, separaat vast te stellen als onderdeel van de controleverordening.

2. Wettelijk kader en of eerdere besluitvorming	
<ul style="list-style-type: none"> Kadernota rechtmatigheid 2017 commissie BBV; Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). 	
3. Financiën	
Financiële consequenties (Incidenteel/structureel, investering, exploitatielasten en kapitaallasten)	Geen financiële consequenties
Dekking uit	Niet van toepassing
4. Consequenties	
Operationele consequenties	Geen operationele consequenties
Consequenties voor gemeenten	Geen consequenties voor gemeenten
5. Communicatie	
Er wordt niet intern of extern gecommuniceerd over het normenkader rechtmatigheid.	

Adviezen	
Ondernemingsraad (OR)	Niet van toepassing
Veiligheidsdirectie (VD)	Niet van toepassing
Adviescommissie Financiën (ACF) en Bestuurlijk Adviseuroverleg (BAO)	Positief advies <ul style="list-style-type: none"> Toevoegen van 'wet op de vennootschapsbelasting 1969' in normenkader. Reactie: Het advies van de adviescommissies, ACF en BAO, is verwerkt in voorliggend voorstel.

Besluit Algemeen Bestuur:	Registratienummer:
Paraaf secretaris van het Algemeen Bestuur:	Datum: