

Agendapunt: 05

Onderwerp	Vaststellen Normenkader 2021, Controleplan 2021 en Plan van Aanpak Rechtmatigheidsverantwoording 2022
Datum	29-10-2021
Portefeuillehouder	Dhr. Van der Tuuk
Sector	Bedrijfsvoering
Bijlage(n)	Normenkader 2021 Controleplan 2021 PvA Rechtmatigheidsverantwoording
Ter besluitvorming/ter bespreking/ter informatie	Ter besluitvorming

Gevraagd besluit

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd:

1. Het normenkader voor 2021 vast te stellen;
2. De goedkeuringstoleranties zoals genoemd in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) vast te stellen als te hanteren toleranties voor de accountantscontrole van de jaarstukken van de VRG;
3. Het controleplan 2021 vast te stellen;
4. Kennis te nemen van het Plan van Aanpak inzake Rechtmatigheidsverantwoording 2022;
5. Voor de inrichting van de Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van 2022:
 - De verantwoordingsgrens vast te stellen op 1% van de totale lasten (inclusief toevoeging reserves)
 - Het ambitieniveau vast te stellen op een rechtmatigheidsverantwoording gericht op de financiële rechtmatigheid en hantering van wettelijke normen (variant 1).

Toelichting voorstel

Normenkader 2021

Ieder begrotingsjaar wordt het normenkader vastgesteld. Het normenkader geldt als leidraad voor een rechtmatige begrotingsuitvoering alsmede de controle daarop door de accountant. Het normenkader VRG beperkt zich tot de wetten en regels die voor de Veiligheidsregio Groningen van toepassing zijn. Zie bijlage 1.

De accountant hanteert voor de controle van de jaarstukken toleranties voor onder meer fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle. In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zijn minimumeisen voorgeschreven. Deze zijn door de Veiligheidsregio Groningen overgenomen en opgenomen in bijlage 1.

Controleplan 2021

In het Controleplan 2021 AO/IC staat beschreven welke interne controles er worden uitgevoerd en met welke frequentie. Met dit interne controleplan wordt dus inzichtelijk gemaakt hoe er vorm wordt

VEILIGHEIDSREGIO GRONINGEN

gegeven aan de uitvoering van de interne controles binnen de Veiligheidsregio Groningen. Het controleplan is gestoeld op de vastgestelde interne en externe kaders en is aangemerkt als bijlage 2.

Plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording

Door een wetswijziging wordt het Dagelijks Bestuur van VRG vanaf 2022 zelf verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Op dit moment geeft de accountant een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening af. Daar wordt gebruik gemaakt van de verbijzonderde interne controles die door VRG zelf worden uitgevoerd (op basis van het controleplan).

Met deze wijziging beoogt de wetgever het Dagelijks- en het Algemeen Bestuur meer in positie brengen en het onderlinge gesprek over de rechtmatigheid te bevorderen. In bijgevoegd Plan van Aanpak staat beschreven hoe VRG hiermee om dient te gaan en wat de organisatie kan en moet verwachten. In bijgevoegd plan van aanpak wordt beschreven hoe VRG met deze verandering omgaat, welke stappen worden doorlopen en welke keuzes dat met zich meebrengt. Om de rechtmatigheidsverklaring verder in te richten wordt op 2 punten besluitvorming gevraagd. Bij de inrichting kiezen we voor een systematiek die aansluit bij VRG en niet leidt tot meerkosten.

Afstemming/consequenties		
	Afgestemd	Consequenties
Juridisch	<input type="checkbox"/>	
Financieel	<input checked="" type="checkbox"/>	
Personeel	<input type="checkbox"/>	
IM/ICT	<input type="checkbox"/>	
Communicatie	<input type="checkbox"/>	
Inkoop	<input type="checkbox"/>	
Overig	<input type="checkbox"/>	