

## Besluitformulier

### Algemeen Bestuur Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland

<b>Datum vergadering:</b>	20 oktober 2023	
<b>Onderwerp:</b>	Beleidsnota rechtmatigheid VrZW en normenkader 2023	
<b>Nummer:</b>	A23.05.4b	
<b>Naam Steller:</b>	M. Meijer/C. de Man	
<b>Afdeling:</b>	Bedrijfsvoering	
<b>Vertrouwelijk:</b>	Nee	
<b>Doel:</b>	Advisering	
	Besluitvorming	X
	Meningvormend	
<b>Besproken met:</b>	Portefeuillehouder Financiën, mevrouw E. van Selm	
<p><b>Korte inhoud:</b>  <u>Beleidsnota rechtmatigheid VrZW 2023 t.m. 2026</u>  Het hieraan voorafgaande Controleprotocol 2022 was eenjarig.</p> <p>Vanaf verslagjaar 2023 zijn alle overheidsinstanties, die onder het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) vallen, verplicht verantwoording af te leggen over de financiële rechtmatigheid. Dat uit zich in een verklaring van het Dagelijks Bestuur over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening. De reden van deze wijziging is dat het Dagelijks Bestuur eindverantwoordelijk is voor de rechtmatige uitvoering van de begroting en de wetgever deze verantwoordelijkheid wil benadrukken en daarover een beter gesprek willen bewerkstelligen tussen het Dagelijks Bestuur en het Algemeen bestuur in het kader van hun taakstellende en controlerende rol. Daarnaast verwacht de wetgever dat van de rechtmatigheidsverantwoording nieuwe stijl een kwaliteitsimpuls uitgaat op de interne processen en beheersing. Het Dagelijks Bestuur dient immers te kunnen steunen op een adequaat functionerend systeem van interne beheersing en om primair te waarborgen dat de organisatie bij alle financiële beheershandelingen en transacties de wet- en regelgeving naleeft.</p> <p>Met ingang van het verantwoordingsjaar 2023 geeft het Dagelijks Bestuur dus zelf een rechtmatigheidsverantwoording af. De accountant geeft alleen een oordeel af over de getrouwheid en juistheid van de jaarrekening. De accountant beoordeelt wel of het financiële beheer en de financiële organisatie zo is ingericht dat deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maakt.</p> <p>Door deze wetswijziging dient het Algemeen Bestuur ook jaarlijks het Normenkader vast te stellen, voorheen was dit een taak van het Dagelijks Bestuur.</p> <p>De beleidsnota geeft het kader aan voor van de uitvoering van de controlewerkzaamheden, oordeelsvorming, verklaring en rapportage.  Object van de controle voor de accountant is de jaarrekening en daarmee ook het gevoerde financieel beheer over het betreffende controlejaar zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur VrZW.</p> <p><u>Bijlage: Normenkader</u>  De opdracht aan de accountant wordt uitgewerkt in het Normenkader dat ingestoken wordt op drie niveaus:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Algemene (externe) wet- en regelgeving inzake het financieel beheer;</li> <li>• Specifieke uitkeringen inzake bepaalde baten en/of lasten, zoals (EU)-subsidies;</li> </ul>		

- Eigen (regionale) wettelijke voorschriften, voornamelijk bestaande uit de eigen verordeningen, de begroting, beleidsregels en bestuursbesluiten.

#### **Voorstel Algemeen Bestuur**

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd de Beleidsnota rechtmatigheid VrZW 2023-2026 vast te stellen samen met het Normenkader 2023.

#### **Voorstel:**

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd om de Beleidsnota rechtmatigheid VrZW 2023-2026 vast te stellen samen met het Normenkader 2023.

#### **Advies Dagelijks Bestuur:**

#### **Personele gevolgen:**

Geen

#### **Financiële gevolgen:**

VrZW is verplicht om te laten vastleggen door het Algemeen Bestuur. Er zijn geen financiële gevolgen

#### **Verhouding met ander beleid:**

Jaarrekening 2022, Financiële verordening en Interne Controleplan

#### **Besluit:**

Aldus besloten door het Algemeen Bestuur Veiligheidsregio Zaanstreek-Waterland in de vergadering van 20 oktober 2023 namens deze,

voorzitter,  
J. Hamming

secretaris,  
S. van den Broek