

## Geleide formulier - Verzoek tot besluit

Routing voorstel:			
Onderwerp te agenderen in: <i>(aankruisen door opsteller waar nodig)</i>		Vergaderdatum: <i>(invullen door secretariaat)</i>	Agendapunt: <i>(invullen door secretariaat)</i>
Management Team	x	07-11-2023	
Ondernemingsraad	-		
Auditcommissie	-		
Dagelijks bestuur	x	16-11-2023	9
Algemeen bestuur	x	07-12-2023	7
<b>Onderwerp:</b>		Rechtmatigheidsverantwoording	
<b>Bijlagen:</b>		<ul style="list-style-type: none"> <li>Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) Belastingssamenwerking Rivierenland 2023</li> <li>Controleverordening 2023 (artikel 213 Gemeentewet) BSR</li> <li>Controleprotocol Accountant BSR 2023</li> </ul>	
<b>Naam opsteller:</b>		Brenda de Weerd (Businesscontroller)	
<b>Datum opgesteld:</b>		2 november 2023	

### Korte toelichting

Door een wetswijziging (wetsvoorstel is op 27 september 2022 door de 1e Kamer aangenomen, publicatie en invoering volgt per Koninklijk Besluit), wordt vanaf 2023 het dagelijks bestuur zelf verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De accountant geeft vanaf dat moment alleen nog een controleverklaring af met een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inbegrepen de rechtmatigheidsverantwoording).

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. Daarnaast kan het een kwaliteitsimpuls geven op de interne processen en de beheersing. De wijziging geldt voor gemeenten, veiligheidsregio's en andere gemeenschappelijke regelingen.

#### Geactualiseerd beleid

In het kader van de Rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur zijn geactualiseerd:

- de 'Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) Belastingssamenwerking Rivierenland 2023';
- de 'Controleverordening 2023 (artikel 213 Gemeentewet) BSR' geactualiseerd. Hierbij is zoveel mogelijk aangesloten bij de door de VNG opgestelde voorbeeldmodellen.

Een aantal (onderdelen van) artikelen gelden wel voor gemeenten, maar zijn niet of deels van toepassing op gemeenschappelijke regelingen

Beide verordeningen zijn zodanig opgesteld dat deze voor meerdere jaren kunnen gelden en alleen aanpassingen behoeven bij wijzigingen en of nieuwe ontwikkelingen in de landelijke wet- en regelgeving. Uiteraard kunnen de verordeningen ook worden aangepast op basis van initiatieven van het dagelijks en/of het algemeen bestuur.

#### Controleprotocol

Daarnaast is er een Controleprotocol Accountant BSR 2023 opgesteld.

Het 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 rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening. In het controleprotocol worden onder meer afspraken vastgelegd, die het bestuur maakt met de accountant over de toe te passen goedkeurings- en rapporteringtoleranties

Het Controleprotocol moet door het algemeen bestuur worden vastgesteld en wordt geactualiseerd bij wijzigingen in landelijke wet- en regelgeving en/of de bestaande tolerantiegrenzen. Het Controleprotocol is vooraf getoetst door de accountant.

### Tolerantiegrenzen rechtmatigheidsverantwoording

Om de Rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur verder in te richten wordt op onderstaande 4 punten besluitvorming gevraagd van het algemeen bestuur. Bij de inrichting kiezen we voor een systematiek die aansluit bij BSR en waarbij de huidige positie van de VIC heringericht wordt.

### Gevraagd besluit *(indien van toepassing)*

Met terugwerkende kracht per 1 januari 2023 vaststellen:

1. De herziene verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) Belastingenamenwerking Rivierenland 2023;
2. De herziene Controleverordening 2023 (artikel 213 Gemeentewet) BSR;
3. Het Controleprotocol Accountant BSR 2023;
4. De volgende beslispunten met betrekking tot de tolerantiegrenzen in het Controleprotocol Accountant BSR 2023:
  - a. De **goedkeuringstolerantie** voor de controle van de jaarrekening te bepalen op  $\leq 1\%$  voor fouten en  $\leq 3\%$  voor onzekerheden;
  - b. De **verantwoordingsgrens** te bepalen op 3% van de totale lasten (inclusief toevoeging aan reserves);
  - c. De **rapportagegrens** te bepalen op 10% van de verantwoordingsgrens;
  - d. Het **ambitieniveau** vast te stellen op een rechtmatigheidsverantwoording gericht op de financiële rechtmatigheid en hantering van wettelijke normen.

### Vervolgacties *(indien van toepassing)*

Financieel:

Juridisch:

Personeel:

Communicatief:

Overig:

Na vaststelling door het algemeen bestuur worden de stukken gepubliceerd.

### Openbaar

Ja

### Parafen voor akkoord

Directeur BSR

G.M. Scholtus

Datum

Voorzitter dagelijks bestuur BSR

G. van Bezooijen

Datum

Voorzitter algemeen bestuur BSR

G. van Bezooijen

Datum