

Algemeen	
Onderwerp	Oplegger inzake Actualisatie Interne Controle documenten en AB Besluiten 1) Controleprotocol 2023 t/m 2026 2) Financiële Verordening 2023 3) Controleverordening 2023 4) Normenkader 2023
Verspreiden	Ja
Contactpersoon	Sabien von dem Borne
Eenheid	Bedrijfsvoering
E-mail	s.vondemborne@regiogv.nl
Kenmerk	23.0001736
Datum	26 april 2023

Voorstel

Nummer	Omschrijving
Voorstel 1.	Controleprotocol 2023 t/m 2026 vaststellen
Voorstel 2.	Financiële Verordening 2023 vaststellen
Voorstel 3.	Controleverordening 2023 vaststellen
Voorstel 4.	Normenkader 2023 vaststellen

Behandeling

Datum	Overleg	Doel	Conclusie
Parafenronde 02-06-23	Dagelijks bestuur	Vaststellen	
29-06-23	Algemeen bestuur	Vaststellen	

Toelichting

Beknpte toelichting

Vanaf verslagjaar 2023 is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening, waarmee zij verantwoording aflegt over de naleving van de regels voor het financiële reilen en zeilen in de organisatie. De accountant controleert nog wel of de rechtmatigheidsverklaring getrouw tot stand is gekomen. De rechtmatigheidsverantwoording wordt onderdeel van de jaarrekening.

De VNG heeft naar aanleiding van het invoeren van de rechtmatigheidsverantwoording zijn modelverordeningen geactualiseerd. Bij de actualisatie zijn ook diverse adviezen van de commissie BBV meegenomen. Naar aanleiding hiervan zijn ook de verordeningen van de Regio getoetst op de actualiteit en waar nodig gewijzigd.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de controles dient het algemeen bestuur een aantal zaken nader te regelen voor de accountantscontrole op getrouwheid en voor de controle op rechtmatigheid door het dagelijks bestuur. Deze zijn opgenomen in het geactualiseerde controleprotocol 2023 t/m 2026. Ook wordt de verantwoordingsgrens vastgesteld. De verantwoordingsgrens is een door het algemeen bestuur vastgesteld percentage, waarboven het dagelijks bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens moet vallen binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de Regio, inclusief de dotaties aan de reserves. Omdat het DB de rechtmatigheidsverantwoording moet afgeven is extra overleg met de accountant en de portefeuillehouder Financiën toegevoegd.

In verband met deze aanpassingen is verduidelijking, aanscherping en aanvulling noodzakelijk van de procedure van autorisatie vooraf en achteraf bij (dreigende) wijziging/overschrijding van begrote lasten en/of van tegenvallende baten. Hierop is de financiële verordening aangepast. Tevens is artikel 7 aangepast naar aanleiding van de accountantscontrole 2022. Daarnaast is ook de controleverordening hierop aangescherpt.

Het normenkader geeft het kader aan waarbinnen wij de rechtmatigheid gaan toetsen. Het gaat hier om de financiële rechtmatigheid. Het algemeen bestuur stelt zelf dit kader vast. Voorgesteld wordt om bij het onderdeel inkoop en aanbesteding alleen te toetsen op de Europese en nationale regels en in een later jaar ook de lokale regels mee te nemen.

Het interne controleplan 2023 biedt de organisatie kaders en handvatten om de interne controlefunctie binnen de Regio in te richten. Hiermee kan de toets op de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties worden uitgevoerd. Het controleplan dient dan ook als basis voor de uit te voeren controlewerkzaamheden om de rechtmatigheid en getrouwheid van de financiële verslaglegging, de doelmatigheid van de primaire processen te kunnen garanderen en efficiëncyslagen te maken in de processen. Dit interne controleplan wordt in het derde kwartaal van 2023 aan u aangeboden.

Bijlage(n)

Nummer	Omschrijving
Bijlage 1.	Controleprotocol 2023 t/m 2026 met kenmerk 23.0001734
Bijlage 2.	Financiële Verordening 2023 met kenmerk 23.0001737
Bijlage 3.	Controleverordening 2023 met kenmerk 23.0000265
Bijlage 4.	Normenkader 2023 met kenmerk 23.0001738
Bijlage 5.	Besluit a Financiële verordening en controle verordening met kenmerk DOC-23000401
Bijlage 6.	Besluit b Controleprotocol en normenkader met kenmerk DOC-23000404