

Oplegnotitie voor:	Algemeen bestuur VRF
Agendapunt:	4
Vergaderdatum:	02-09-2026
Auteur:	Dhr. Mousa / Dhr. Krijnen
Onderwerp:	Herziening financiële verordening en controleprotocol (incl. normenkader)
Behandeling:	Besluitvormend
Portefeuillehouder directie:	Dhr. Mager
Portefeuillehouder AB:	Dhr. Gebben
Status:	Openbaar
Financiële consequenties	Geen financiële consequenties
Bijlagen:	1 Financiële verordening 2026 2 Was-wordt-lijst t.b.v. Financiële verordening 2026 3 Controleprotocol (incl. normenkader) 2026

Voorstel

Het algemeen bestuur wordt verzocht om:

1. De financiële verordening 2026 vast te stellen.
2. Het controleprotocol (incl. normenkader) 2026 vast te stellen.

Afstemming

Directie/team	Standpunt/advies:	Datum:
Adviseursoverleg		12 augustus 2026

Inleiding

Voor u ligt één geïntegreerde oplegnotitie waarin we drie samenhangende onderdelen toelichten die gezamenlijk het kader vormen t.a.v. de accountantscontrole van de jaarrekening 2026 van Veiligheidsregio Flevoland: het controleprotocol, het normenkader rechtmatigheid en de geactualiseerde financiële verordening.

Controleprotocol (incl. normenkader rechtmatigheid)

De bovengenoemde documenten vormen gezamenlijk het kader voor de uitvoering en beoordeling van het financieel beheer en de accountantscontrole, inclusief de toets op rechtmatigheid. In dit document zijn geen noemenswaardige wijzigingen doorgevoerd.

Financiële verordening

Tegelijkertijd is de financiële verordening inhoudelijk herzien en aangevuld met verduidelijkingen en nieuwe bepalingen zodat deze beter aansluit op de praktijk en actuele normen rondom rechtmatigheid en interne beheersing.

Bij de controle van de jaarrekening 2025 werd een forse onrechtmatigheid geconstateerd die oorsprong had in een incongruentie tussen financiële verordening en begroting. Met de voorliggende wijziging van de financiële verordening worden de verordening en begroting met elkaar in lijn gebracht en wordt de oorzaak van de onrechtmatigheid in 2025 voorkomen in 2026.

Met deze oplegnotitie geven wij u inzicht in de inhoud, achtergrond en impact van deze wijzigingen, zodat het algemeen bestuur goed geïnformeerd kan besluiten over de kaders waarbinnen de controle van de jaarstukken 2026 plaatsvindt.

Alle wijzigingen in beide documenten zijn geïnitieerd door twee ontwikkelingen. Voor meer informatie zie de was-wordt-lijst (bijlage 2):

1. **Het formeel vastleggen van reeds bestaand beleid en bestaande werkwijzen.**
Diverse bepalingen waren al onderdeel van de reguliere planning- en controlcyclus of werden in de praktijk al toegepast, maar zijn nu expliciet opgenomen in de financiële verordening.
2. **Het actualiseren en verduidelijken van bestaande bepalingen.**
Op verschillende onderdelen is de tekst aangescherpt om beter aan te sluiten bij reeds vastgestelde beleidskaders en bevindingen uit de jaarrekening- en accountantscontrole. Hiermee worden onduidelijkheden en interpretatieverschillen zoveel mogelijk voorkomen.

Relatie met beleid

De financiële verordening en het controleprotocol vormen het formele kader – ofwel de spelregels – voor zowel de interne controle (AO/IC) binnen de organisatie als voor de accountantscontrole op de jaarrekening. De geactualiseerde stukken zijn aangescherpt qua formulering en verduidelijkt om beter aan te sluiten op de dagelijkse praktijk van financieel beheer, sturing en verantwoording. Interpretatieverschillen tussen organisatie en accountant worden daardoor geminimaliseerd.

De actualisering en verduidelijking van bepalingen in de Financiële verordening is ook aanleiding om de Verordening Brandweerrechten 2019 in te trekken. Dergelijke heffingen worden al langere tijd niet meer als zodanig gehanteerd. Kostenverrekening voor eventuele dienstverlening is bovendien al geregeld in de Financiële verordening.

Resultaat

N.v.t.

Argumenten

Bij de controle van de jaarstukken 2025 zijn afwijkingen geconstateerd die werden veroorzaakt door een incongruentie tussen financiële verordening en begroting. Met deze wijziging van de financiële verordening worden de verordening en begroting met elkaar in lijn gebracht en wordt de oorzaak van de onrechtmatigheid in 2025 voorkomen in 2026.

De controlegrens van 2% in het controleprotocol (incl. normenkader) draagt bij aan de betrouwbaarheid van de jaarrekening. Doordat ook kleinere afwijkingen nu materieel kunnen zijn, wordt de organisatie gestimuleerd om nog zorgvuldiger om te gaan met financiële vastleggingen, controles en rapportages. Dit sluit aan bij bredere landelijke ontwikkelingen waarin publieke verantwoording strenger wordt getoetst en het belang van rechtmatigheid en transparantie steeds zwaarder weegt. De norm fungeert als een prikkel tot verdere professionalisering van de interne beheersing en het naleven van wet- en regelgeving.

De aangepaste financiële verordening ondersteunt dit proces door een concreter en praktischer normenkader te bieden. In de herziene verordening zijn een aantal termen en regels die op basis van de accountantscontrole 2025 onduidelijk bleken nu helderder gedefinieerd.

Het intrekken van een niet-actieve Verordening brandweerrechten dient de rechtszekerheid en leidt tot een actueel regelbestand voor de veiligheidsregio.

Kanttekeningen/ Risico's

N.v.t.

Consequenties

De wijziging van het controleprotocol (incl. normenkader) en de financiële verordening heeft consequenties voor zowel de organisatie als de accountantscontrole:

- De financiële kaders worden geactualiseerd zodat deze volledig in lijn zijn met de meest recente wijzigingen in wet- en regelgeving.
- Een eenduidige en scherp geformuleerde vastlegging van de financiële kaders in de financiële verordening vermindert het risico op interpretatieverschillen of

onduidelijkheden tussen de organisatie en de accountant. Dit bevordert een soepele samenwerking en voorkomt discussie over de reikwijdte van de controle.

Vervolg (Proces en Uitvoering)

Na vaststelling vormen deze documenten de nieuwe uitgangspunten voor ons financieel beheer en de interne controles.

Communicatie (Intern)

N.v.t.

Communicatie (Extern)

De nieuwe kaders worden na vaststelling gedeeld met de accountant, zodat deze als uitgangspunt kunnen dienen voor de controlewerkzaamheden.

Daarnaast wordt de financiële verordening (onder gelijktijdige intrekking van de verordening brandweerrechten) conform de geldende wettelijke verplichtingen (waaronder de Wet elektronische publicaties) gepubliceerd via de website officiëlebekeendmakingen.nl. De verordening treedt pas officieel in werking door bekendmaking.