

<b>Oplegnotitie voor:</b>	Algemeen bestuur Veiligheidsregio Flevoland
<b>Agendapunt:</b>	6
<b>Vergaderdatum:</b>	1 december 2021
<b>Onderwerp:</b>	Normenkader rechtmatigheidsbeoordeling
<b>Behandeling:</b>	Besluitvormend
<b>(ambtelijk) Portefeuillehouder VD:</b>	Dhr. D. van Baarle
<b>Portefeuillehouder AB:</b>	Dhr. J.P. Gebben      Keuze voor 2e
<b>Auteur:</b>	V. Krijnen
<b>Status:</b>	Openbaar

### Voorstel

Het algemeen bestuur wordt verzocht om:

1. In te stemmen met het voorstel om bij de door het DB af te geven financiële rechtmatigheidsverklaring in 2022 te starten met het basis-ambitieniveau (alleen financiële beheersmaatregelen)
2. In te stemmen met het voorstel om 3% als tolerantiegrens te hanteren
3. In te stemmen met het voorstel om afwijkingen vanaf 1% in de paragraaf bedrijfsvoering toe te lichten indien het politiek relevante onderwerpen betreffen

<b>Afgestemd met:</b>	<b>Datum:</b>	<b>Standpunt/advies:</b>
Veiligheidsdirectie	10 november	Akkoord

### Inleiding

In een eerder stadium is het bestuur (30-9-2020) geïnformeerd over de aanstaande wetgeving betreffende de rechtmatigheidsverantwoording en welke stappen de Veiligheidsregio Flevoland (VRF) onderneemt om tot de rechtmatigheidsverklaring te komen. Nu is bekend dat de rechtmatigheidsverantwoording naar alle waarschijnlijkheid per boekjaar 2022 ingaat.

Deze notitie gaat over het te bepalen ambitieniveau en de te hanteren tolerantiegrens. Met deze besluiten kan de VRF verder met inrichten en het uitwerken van de adviezen zoals deze gegeven zijn in een extern onderzoek naar de uitgangssituatie van de VRF (nulmeting).

#### *Rechtmatigheidsverantwoording*

Op basis van een wetswijziging aangaande de verantwoording over rechtmatigheid in jaarrekeningen van gemeenten en samenwerkingsverbanden, verschuift het afgeven van verklaring betreffende de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening van de accountant naar het dagelijks bestuur. Hierdoor verandert de rol van de accountant op dit gebied en zal hij vanaf boekjaar 2022 een controleverklaring afgeven met alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening, waar eerder de verklaring van de accountant ook een oordeel over de rechtmatigheid bevatte.

Vanaf boekjaar 2022 moet dus het dagelijks bestuur (DB) van de VRF een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening om daarmee verantwoording af te leggen aan het Algemeen Bestuur (AB) over de naleving van de financiële wet- en regelgeving. Dit gaat o.a. over Europese bestedingen, over misbruik en oneigenlijk gebruik en daarnaast over lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

De verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur ligt bij het DB. Het DB richt daarvoor de administratie en interne beheersing zodanig in, dat het verantwoording kan afleggen aan het algemeen bestuur. Het DB is verantwoordelijk voor het vermijden van rechtmatigheidsfouten en het optimaliseren van de bedrijfsprocessen om rechtmatigheidsfouten te voorkomen.

Tot op heden brengt de accountant hierover verslag uit. Vanaf 2022 moet het DB zelf een verantwoording opstellen, die opgenomen wordt in de jaarrekening. Schematisch ziet de verandering er als volgt uit.

Oude situatie	Nieuwe situatie
Algemeen bestuur bepaalt kaders en normen voor de accountantscontrole	Geen wijziging
Accountant geeft verklaring af over rechtmatigheid	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dagelijks bestuur legt in jaarstukken verantwoording af over de rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden</li> <li>Accountant beoordeelt rechtmatigheidsverklaring dagelijks bestuur (getrouwheid)</li> </ul>
Gesprek vooral tussen algemeen bestuur en accountant	Gesprek vooral tussen algemeen bestuur en dagelijks bestuur

#### Proces

Om tot de rechtmatigheidsverantwoording te komen heeft de VRF eind 2020 een externe nulmeting gelijktijdig gedaan bij Veiligheidsregio Gooi en Vechtstreek en bij Veiligheidsregio Flevoland. In dit onderzoek is gekeken in welke mate de veiligheidsregio's klaar zijn om de rechtmatigheidsverantwoording af te geven en in de rapportage wordt advies gegeven over wat nog meer nodig is om de rechtmatigheidsverklaring af te kunnen geven. Het onderzoek is gedaan op basis van de intern aanwezige procesbeschrijvingen, vastgelegde afspraken en interviews met leidinggevend.

De genoemde acties/verbeterpunten zijn geprioriteerd en worden in de organisatie geïmplementeerd.

#### Vervolg

Een vervolgstap om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording is het bepalen van de kaders. Deze kaders dienen door het AB vastgesteld te worden. Met deze kaders kan de VRF aan de slag met het realiseren van de rechtmatigheidsverantwoording.

In deze oplegger wordt onder de paragraaf 'Argumenten' achtereenvolgens ingegaan op:

- het ambitieniveau (basis/hoog/zeer hoog)
- de grens waarboven afwijkingen zullen worden gerapporteerd
- de toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering

### Beoogd effect

De gevraagde besluiten geven kaders aan de VRF om de rechtmatigheidsverantwoording te kunnen afgeven. De accountant toetst of deze verantwoording een getrouw beeld geeft van de onderliggende financiële beheers handelingen. Om de verantwoording te kunnen toetsen gebruikt de accountant de documentatie die ten grondslag ligt aan de verantwoording. Is deze documentatie voldoende en sluit deze aan bij de verantwoording, dan geeft de accountant haar goedkeurende controleverklaring af.

### Argumenten

#### A. Bepalen ambitieniveau

In de rechtmatigheidsverantwoording geeft de VRF aan dat men op het gebied van financiële beheersmaatregelen "in control" is. De wetgever ziet dit als minimum om te hanteren vanaf boekjaar 2022. De organisatie is vrij om de verantwoording breder te trekken om ook niet-financiële rechtmatigheid hierin op te nemen. De VRF adviseert echter om dat vooralsnog niet te doen en te starten met enkel de financiële beheersmaatregelen. Dit advies komt voort uit het feit dat de organisatie op dit moment niet klaar is om meer dan de financiële beheersmaatregelen uit te voeren en dat met een bredere verantwoording meer kosten gemoeid zijn. De VRF stelt voor om in een later stadium te onderzoeken of een hoger ambitieniveau haalbaar is.

Als onderbouwing van de verantwoording zullen vooralsnog worden opgenomen:

- Interne Controle
- Risicoanalyse (financiële/bedrijfsmatige risico's)
- Misbruik/oneigenlijk gebruik: fraude risicoanalyse
- Analyse inkooptrajecten
- Bewust afwijken van wet- en regelgeving

#### B. Bepalen grens afwijkingen.

De verantwoordingsgrens is een door het AB vastgesteld bedrag, waarboven het DB de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de VRF, inclusief de dotaties aan de reserves.

In de jaarrekening zal een verklaring van het DB opgenomen worden waarin aangegeven wordt of binnen de bepaalde grens rechtmatig is gehandeld door de Veiligheidsregio.

De VRF stelt voor om komend jaar 3% als tolerantiegrens te hanteren en maakt daarbij de volgende afwegingen:

- Een lage tolerantiegrens betekent hogere kosten; immers de interne controle moet perfect ingericht zijn en monitoring zal vrijwel continue moeten plaatsvinden.
- Zoveel mogelijk aansluiten bij de omvang van de tolerantieniveaus die tot dusverre door het AB zijn bepaald ten behoeve van de controles door de accountant van de Veiligheidsregio. Een grens van 3% voor rechtmatigheid (voor fouten en onduidelijkheden) is gelijk aan het bepaalde tolerantieniveau voor de accountant.

#### C. Toelichting paragraaf bedrijfsvoering jaarrekening

Het derde besluit betreft het verstrekken van een toelichting op de geconstateerde afwijkingen. Als de som van de afwijkingen boven de tolerantiegrens uitkomt, worden de grootste en meest relevante afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht. Daarbij zal een plan van aanpak komen met maatregelen hoe we de afwijkingen weer tot beheersbaar niveau terugbrengen. Met als doel dat de geconstateerde afwijkingen niet meer terugkomen.

De VRF stelt voor om naast de afwijkingen die boven de vastgestelde grens komen, ook afwijkingen die onder de 3% grens vallen, maar boven de 1% uitkomen en politiek relevant zijn, toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering.

### **Kanttekeningen/ Risico's**

Op het moment van schrijven van deze oplegger is de wetgeving nog niet definitief en er lijkt vertraging te gaan optreden.

### **Consequenties** (Financieel, Personeel, Juridisch, Informatievoorziening)

Er zijn op dit moment geen consequenties.

### **Vervolg** (Proces en Uitvoering)

-

### **Communicatie** (Intern, Extern)

-