

<b>Oplegnotitie voor:</b>	Algemeen bestuur Veiligheidsregio Flevoland
<b>Agendapunt:</b>	6.1
<b>Vergaderdatum:</b>	7 december 2022
<b>Onderwerp:</b>	Normenkader rechtmatigheidsverantwoording
<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
<b>Bijlagen:</b>	1. 2.

### Voorstel

Het algemeen bestuur wordt verzocht om:

1. te besluiten om voor het budgetjaar 2023 dezelfde kaders als gebruikt voor het jaar 2022 te hanteren voor de (door het DB) af te geven financiële rechtmatigheidsverantwoording.

<b>Afgestemd met:</b>	<b>Datum:</b>	<b>Standpunt/advies:</b>
Veiligheidsdirectie	16-11-2022	

### Inleiding

Op 1 december 2021 heeft het algemeen bestuur ingestemd met de voorstellen rondom de (toen nog voorgenomen) invoering van de af te geven rechtmatigheidsverantwoording 2022.

In de loop van 2022 is duidelijk geworden dat de rechtmatigheidsverantwoording niet over het budgetjaar 2022 ingaat, maar met ingang van het budgetjaar 2023 verplicht wordt. Het algemeen bestuur wordt gevraagd om afspraken voor 2022 door te trekken naar 2023, nu er behalve de verschuiving in implementatiedatum geen veranderingen in de (organisatie of inhoud van) financiële beheers handelingen zijn opgetreden die nopen tot andere afspraken.

Het doortrekken van de bestaande afspraken houdt in:

1. dat er wordt gestart met een basis ambitieniveau (minimum variant)
2. dat er een tolerantiegrens gehanteerd gaat worden van 3%
3. en dat afwijkingen vanaf 1% worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering indien het politiek relevante onderwerpen betreffen.

### Beoogd effect

De gevraagde besluiten geven kaders aan de VRF om de rechtmatigheidsverantwoording te kunnen afgeven.

### Argumenten

De eerdere argumentatie voor deze kaders is nog steeds van toepassing:

#### A. Basis ambitieniveau

Om reden van haalbaarheid in onze organisatie wordt momenteel ingezet op de basisvariant, dat wil zeggen uitsluitend de rechtmatigheid van financiële beheers handelingen op basis van het begrotings-, voorwaarden- en M&O-criterium. Deze minimum variant gaat uit van een interne beheersingsfocus op rechtmatigheid. Op termijn kunnen we groeien naar een in control statement (ICS), waarbij steeds verdergaande verbeteringen moeten worden doorgevoerd in de interne beheersing (rechtmatigheid én aanvullend getrouwheid, doelmatigheid en doeltreffendheid). Momenteel is de organisatie echter niet klaar om meer dan de financiële beheersmaatregelen uit te voeren.

Als onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording 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. Tolerantiegrens 3%**

De verantwoordings- c.q. tolerantiegrens is een percentage dat door het AB wordt vastgesteld en aangeeft wanneer afwijkingen worden opgenomen en toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording. Dit percentage bedraagt minimaal 0% en maximaal 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan reserves). Onder 'afwijkingen' kunnen rechtmatigheidsfouten, maar ook onduidelijkheden vallen.

Een grens van 3% voor rechtmatigheid (voor fouten en onduidelijkheden) is gelijk aan het bepaalde tolerantieniveau voor de accountant.

**C. Toelichting paragraaf bedrijfsvoering jaarrekening**

De derde afspraak betreft het verstrekken van een toelichting op de geconstateerde afwijkingen. In de VRF is besloten dat (naast de afwijkingen die boven de vastgestelde grens komen) ook de afwijkingen die onder de 3% grens vallen worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering mits ze boven de 1% uitkomen en politiek relevant zijn.

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.

**Kanttekeningen/ Risico's**

Er zijn geen risico's

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

Er zijn op dit moment geen consequenties.

**Vervolg** (Proces en Uitvoering)

Afstemmen met:	Datum:	Doel:
Maak een keuze		Maak een keuze
Maak een keuze		Maak een keuze

**Communicatie** (Intern, Extern)

--