

Oplegnotitie voor:	Algemeen bestuur Veiligheidsregio Flevoland
Agendapunt:	11.1
Vergaderdatum:	7 december 2022
Onderwerp:	Proces rechtmatigheidsverantwoording 2023
Behandeling:	Ter kennisgeving
(ambtelijk) Portefeuillehouder VD:	Dhr. D. van Baarle
Portefeuillehouder AB:	Dhr. J.P. Gebben Keuze voor 2e
Auteur:	V. Krijnen
Status:	Openbaar
Bijlagen:	1. 2.

Voorstel

Het algemeen bestuur wordt verzocht om:

1. kennis te nemen van het proces, de uitgangspunten en de praktische invulling van de voor de (door het DB) af te geven financiële rechtmatigheidsverantwoording over 2023.

Afgestemd met:	Datum:	Standpunt/advies:
Veiligheidsdirectie	16-11-2022	
Maak een keuze		

Inleiding

In 2004 is het Besluit begroting en verantwoording (BBV) geïntroduceerd. Sindsdien geeft de accountant een controleverklaring af over zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening.

In 2013 is het BBV geëvalueerd en heeft de commissie BBV een advies gegeven aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties om de verantwoordelijkheid voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording te beleggen bij het college van burgemeester en wethouders. Ook de (VNG-)adviescommissie Depla, gevormd op initiatief van het VNG-bestuur, heeft hiervoor geopteerd in haar rapport van 2014 dat gericht is op een vernieuwing van het BBV. Met de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording in 2014 wordt invulling gegeven aan dit advies.

Voor de Veiligheidsregio betekent dit dat vanaf de jaarrekening 2023 het Dagelijks Bestuur zich zal moeten verantwoorden over rechtmatigheid in de jaarrekening. Daarmee vervalt dus het oordeel van de accountant over rechtmatigheid; diens oordeel zal vanaf de jaarrekening 2023 uitsluitend betrekking hebben op de getrouwheid van de jaarrekening.

Om de rechtmatigheidsverantwoording juist en volledig te kunnen afgeven, zullen we, vanaf nu en gedurende het jaar 2023 de inrichting van de AOIC gaan aanpassen. Het gaat dan om de verantwoordelijkheden van het DB en AB, de vaststelling van de financiële beleidsdocumenten, de inrichting van de administratieve organisatie en interne controle en analyse van de inkoop, de samenhang met de jaarrekening en de daadwerkelijke verantwoording door het DB aan het AB.

Beoogd effect

Wanneer het proces grondig is ingericht, de financiële verordeningen zijn geactualiseerd en de controle op het financiële beheer en inrichting van de financiële organisatie op orde is, kan een getrouwe rechtmatigheidsverantwoording door het DB worden verstrekt.

Argumenten

Om een deugdelijke rechtmatigheidsverantwoording te kunnen afleggen zijn de volgende onderwerpen van belang:

1. Herziening Inrichting van de administratieve organisatie en interne controle
2. Aanpassing van de financiële verordeningen

Herziening inrichting van de administratieve organisatie en interne controle

De rechtmatigheidsverantwoording door het DB wordt opgenomen in de jaarrekening. De accountant stelt vervolgens vast of de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is weergegeven. Een separaat oordeel van de accountant over rechtmatigheid vervalt, maar het oordeel van het DB over rechtmatigheid (in de vorm van de rechtmatigheidsverantwoording) zal dus wel op getrouwheid worden getoetst door de accountant. Door het DB gerapporteerde rechtmatigheidsfouten en / of onduidelijkheden doen géén afbreuk aan de strekking van de controleverklaring van de accountant. Zijn rechtmatigheidsfouten en / of onduidelijkheden echter onterecht niet gemeld door het DB in de rechtmatigheidsverantwoording, dan kan dit wel invloed hebben op de strekking van de controleverklaring van de accountant. Immers, de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording komt dan in het geding.

Aanpassing van de financiële verordeningen

Anderzijds heeft de rechtmatigheidsverantwoording consequenties voor de financiële verordeningen en aanvullende beleidskaders van de Veiligheidsregio. In de gemeentewet staat hierover het volgende opgenomen:

- Artikel 212 schrijft voor dat het AB bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie vaststelt.
- Artikel 213 schrijft voor dat het AB bij verordening regels vaststelt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie.

Nu de rechtmatigheidsverantwoording van de accountant naar het DB wordt verlegd, moeten de financiële verordeningen en aanvullende beleidskaders hierop aansluiten.

Om welke documenten gaat het?

- Financiële verordening, vastgesteld oktober 2021
- Normenkader en toleranties, vastgesteld december 2020
- Controleverordening, vastgesteld december 2018
- Normenkader rechtmatigheid 2022, vastgesteld december 2021

Omwille van de zorgvuldigheid en haalbaarheid willen we in 2022 nog geen grote wijzigingen in documenten laten plaatsvinden. Alleen de noodzakelijke wijzigingen in beleidsdocumenten benodigd voor de controles t.b.v. de jaarrekening 2022 worden doorgevoerd. Dit betreft een aanpassing conform de huidige werkwijze voor de normenkaders rechtmatigheid 2023. Hiertoe ontvangt het AB een separaat voorstel.

De grotere stappen gaan we zetten in 2023. In 2023 gaan we bovenstaande verordeningen beoordelen op juistheid, up-to-date zijn en volledigheid. Tevens zal worden beoordeeld of samenvoeging van verordeningen mogelijk is, met als doel minder documenten. Tot slot willen we, vanuit de samenwerking tussen veiligheidsregio's Flevoland en Gooi en Vechtstreek en de efficiëntie in de uitvoering, de financiële documenten zoveel mogelijk harmoniseren. Het streven is dat we voor beide Veiligheidsregio's dezelfde opzet en formuleringen hanteren alsmede een zelfde actualisatietermijn. In de documenten blijft de autonomie van beide besturen het uitgangspunt.

De beoogde voordelen van bovenstaande werkwijze zijn, naast de noodzakelijke aanpassingen vanwege de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording, gelegen in de eenheid en daarmee efficiëntie in de uitvoering van het financieel beleid en beheer.

Kanttelingen/ Risico's

-

Consequenties (Financieel, Personeel, Juridisch, Informatievoorziening)

-

Vervolg (Proces en Uitvoering)

In de bestuursvergadering van februari 2023 zal er een procesuitwerking worden gepresenteerd van bovenstaande, waarin de verschillende onderdelen worden geplaatst in een duidelijk tijdsplan 2023.

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

Communicatie (Intern, Extern)

Tekst RIB:

De Veiligheidsregio bereidt zich voor op de introductie van de verplichte rechtmatigheidsverantwoording. Vanaf de jaarrekening 2023 zal voortaan het dagelijks bestuur zich tegenover het algemeen bestuur verantwoorden over de rechtmatigheid van de jaarrekening. Voor een goede borging van deze nieuwe verantwoordelijkheden zal de Veiligheidsregio in 2023 wijzigingen doorvoeren in financiële verordeningen en daaraan gerelateerde beleidsdocumenten. Het algemeen bestuur ontvangt hiertoe in het voorjaar 2023 een nader voorstel.