

Oplegnotitie voor:	Algemeen bestuur Veiligheidsregio Flevoland
Agendapunt:	5
Vergaderdatum:	6 december 2023
Onderwerp:	Financiële verordening
Behandeling:	Besluitvormend
(Ambtelijk) portefeuillehouder VD:	Dhr. D. van Baarle
Portefeuillehouder AB:	Dhr. J.P. Gebben
Auteur:	R. Moerenhout
Status:	Openbaar
Bijlagen:	1. Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Flevoland

Voorstel

Het algemeen bestuur wordt verzocht om:

1. In te stemmen met de Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Flevoland. Zie bijlage 1.

Inleiding

Als gevolg van veranderde wetgeving ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording dient de financiële verordening geactualiseerd te worden. Van deze gelegenheid is gebruik gemaakt door de financiële verordeningen van VR Flevoland en VR Gooi en Vechtstreek grotendeels gelijk aan elkaar te maken. Inhoudelijk heeft dit laatste geen effect, wel heeft het als gevolg dat de financiële verordening qua omvang flink is teruggebracht. In de lopende financiële verordening staan namelijk veel bepalingen die ook in de Wet gemeenschappelijke regelingen, BBV of de GR van Veiligheidsregio Flevoland zijn opgenomen. Deze bepalingen zijn in het voorliggende voorstel geschrapt, hetgeen een overzichtelijkere verordening oplevert.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de rechtmatigheid van het handelen van de organisatie. Dat was voorheen ook al zo. De grote verandering is dat het dagelijks bestuur nu zelf de rechtmatigheid moet vaststellen. Eerder gaf de accountant bij de jaarstukken een controleverklaring af met een oordeel op zowel de rechtmatigheid als de getrouwheid. Vanaf boekjaar 2023 dient het dagelijks bestuur die rechtmatigheidsverantwoording af te leggen in de jaarrekening. De accountant geeft nog wel een oordeel ten aanzien van de getrouwheid van de jaarstukken, waar de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt. De accountant kijkt dus wel of de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

Rapportage afwijkingen

Het dagelijks bestuur geeft in de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarstukken een toelichting op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen voor zover deze de rapportagegrens overschrijden en geeft toelichting op welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Rapportagegrens is een optioneel instrument en wordt door het algemeen bestuur vastgesteld, deze is gelijkgesteld aan de verantwoordingsgrens.

Verantwoordingsgrens

Deze wijziging is verwerkt in artikel 5 en 6 van de voorliggende financiële verordening. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording is gesteld op 3% van de totale geraamde lasten van de organisatie, inclusief de toevoegingen aan de reserves, voor fouten en onduidelijkheden, waarbij deze percentages gelden voor fouten en onduidelijkheden afzonderlijk. Dit percentage valt binnen de wettelijke kaders die hiervoor zijn gesteld; namelijk tussen 0% en 3%.

Er wordt voorgesteld een verantwoordingsgrens van 3% te hanteren omdat de organisatie de rechtmatigheid van baten en lasten vanaf nu zelf moet vaststellen. De controlewerkzaamheden die hiervoor verricht moeten worden, lagen tot op heden bij de accountant. De werkzaamheden die de



organisatie gaat verrichten om de rechtmatigheid vast te stellen moeten wel de toets der kritiek van de accountant kunnen doorstaan. Het verantwoordingspercentage heeft direct effect op de omvang van de controlewerkzaamheden en de druk die dit legt op de organisatie. Daarbij wordt opgemerkt dat de organisatie al enige tijd de benodigde ervaring, kennis en menskracht probeert te verwerven, maar dat een vacature AO/IC tot op heden niet structureel is ingevuld. Momenteel is daarom één medewerker AO/IC belast met de controlewerkzaamheden.

Overige aanpassingen financiële verordening

Overige aanpassingen zijn overwegend redactioneel van aard.

Beoogd effect

Een financiële verordening die conform wet- en regelgeving is opgesteld en de nodige kaders biedt voor het dagelijks bestuur om een rechtmatigheidsverklaring af te kunnen geven bij de jaarstukken 2023 en verder.

Argumenten

Onze organisatie kent geen grote interne controleafdelingen met veel ervaring op dit vlak. De noodzakelijke kennis en ervaring zal moeten worden opgebouwd. Een verantwoordingsgrens van 3% sluit aan bij een omvang van controlewerkzaamheden die realistisch is voor de organisatie.

Door de rapportagegrens gelijk te stellen aan de verantwoordingsgrens wordt enkel toelichting gegeven op afwijkingen en fouten van materiele aard. Het voorkomt dat kleine gevonden afwijkingen direct leiden tot een rapportageverplichting in de paragraaf bedrijfsvoering in jaarstukken.

Door het schrappen van bepalingen die al zijn vastgelegd in hogere wet- en regelgeving, met name Wet gemeenschappelijke regeling, BBV en GR Veiligheidsregio Flevoland, is de financiële verordening overzichtelijker en gestroomlijnder. Daarnaast leidt een wijziging van genoemde wet- en regelgeving hierdoor niet meer direct tot noodzakelijke aanpassing van de financiële verordening (om deze weer in lijn te krijgen met hogere regelgeving).

Kanttekeningen/ Risico's

Consequenties (Financieel, Personeel, Juridisch, Informatievoorziening)

De financiële verordening zoals deze wordt vastgesteld treedt met terugwerkende kracht in werking per 1-1-2023, met als uitzondering dat deze niet van toepassing is op alle stukken over het boekjaar 2022 die in het jaar 2023 zijn vastgesteld (jaarstukken 2022).

Vervolg (Proces en Uitvoering)

Communicatie (Intern, Extern)