

| | |
|---|--|
| Oplegnotitie voor: | Algemeen bestuur Veiligheidsregio Flevoland |
| Agendapunt: | 5 |
| Vergaderdatum: | 11 December 2024 |
| Onderwerp: | Update beleidsstukken 2024 |
| Behandeling: | Besluitvormend |
| (Ambtelijk) Portefeuillehouder VD: | Dhr. D. van Baarle |
| Auteur: | R Moerenhout |
| Status: | Openbaar |
| Bijlagen: | <ol style="list-style-type: none"> 1. Financiële verordening (art. 212 GW) 2. Notitie Weerstandsvermogen, reserves en voorzieningen 3. Controleprotocol (incl. normenkader) (art. 213 GW) 4. Nota activabeleid |

Voorstel

Het algemeen bestuur wordt verzocht om:

1. De Financiële verordening (art. 212 GW) Veiligheidsregio Flevoland (bijlage 1) vast te stellen en daarmee de 'Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Flevoland 2023' te vervangen.
2. De Notitie Weerstandsvermogen, reserves en voorzieningen (bijlage 2) vast te stellen en daarmee de 'nota weerstandsvermogen Veiligheidsregio Flevoland 2021' en 'richtlijnen reserves en voorzieningen 2021 VRF' te vervangen.
3. Het controleprotocol (incl. normenkader) (bijlage 3) vast te stellen voor de periode 2024-2028 en daarmee de 'controleverordening 2009 VRF' en 'Controleprotocol en Normenkader 2023' te vervangen.
4. De nota activabeleid (bijlage 4) vast te stellen en daarmee de 'nota activabeleid VRF 2014' te vervangen.

Inleiding

Een aantal van onze beleidsdocumenten behoeven actualisatie als gevolg van aangepaste wetgeving, adviezen van de accountant en reguliere periodieke herziening. Hieronder wordt per beleidsdocument globaal aangegeven welke wijzigingen zijn opgenomen. De update van alle documenten is pragmatisch ingestoken en met een nadruk op werkbaarheid en aansluiting bij onze organisatie.

1. Financiële verordening

De financiële verordening is in het AB van 6 december 2023 opnieuw vastgesteld. De herziening van dit stuk omvatte vooral de nodige aanpassingen als gevolg van de veranderde wetgeving ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording die voortaan tot de verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur behoort. Door deze recente vaststelling, zijn de nu voorliggende wijzigingen minimaal; enkel art. 9 en art. 11.

In de financiële verordening stond opgenomen dat afwijkingen ten opzichte van de begroting groter dan € 100k worden toegelicht in de tussentijdse rapportage (bestuursrapportage). Voor de jaarstukken stond deze grens niet expliciet beschreven. In overleg met een accountant hebben we dezelfde grens van € 100k nu ook eenduidig vastgelegd ten aanzien van rapportage in de jaarstukken (art 9. Lid 4).

Artikel 11 en 12 van de financiële verordening 2023 gingen in op de nota reserves en voorzieningen (art. 11) en de nota weerstandsvermogen (art. 12). Zoals hieronder te lezen is, zijn deze notities nu samengevoegd tot één vervangend document. Daarop zijn beide artikelen in de financiële verordening ook samengevoegd in art. 11.

2. Notitie weerstandsvermogen, reserves en voorzieningen

De voorliggende notitie weerstandsvermogen, reserves en voorzieningen vervangt twee documenten, te weten: notitie weerstandsvermogen en notitie richtlijnen reserves en voorzieningen (2016). Beide documenten hadden een overlap en waren aan een periodieke herziening toe. Waar de voorgenoemde documenten direct ingingen op de status quo wat betreft de daadwerkelijke bestaande reserves, voorzieningen en risico's, is in deze herziening een hoger

abstractieniveau aangehouden, waardoor deze meer toekomstbestendig is en minder actualisatie vereist.

In algemene termen wordt toegelicht wat reserves, voorzieningen, risico's en weerstandscapaciteit zijn en hoe de veiligheidsregio omgaat met deze financiële begrippen. Het belangrijkste kader dat hierin terugkomt is de (eerder bestuurlijk vastgestelde) norm van 1,0-1,4 weerstandsvermogen. Dit betekent dat de algemene reserve (de beschikbare weerstandscapaciteit) minimaal gelijk (en maximaal factor 1,4) wordt gehouden aan de omvang van de financiële risico's van de organisatie (benodigde weerstandscapaciteit). Dit beleid wordt al jaren gevoerd.

3. Controleprotocol (incl. normenkader)

In het controleprotocol geeft de organisatie opdracht aan de accountant om de jaarstukken te controleren. Door middel van het normenkader krijgt de accountant hierbij extra handvatten ten aanzien van te hanteren verantwoordingsgrenzen en goedkeuringstoleranties. Dit zijn tegelijkertijd de belangrijkste onderdelen van het protocol.

Bij deze actualisatie is de wetgeving ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording verwerkt. De accountant controleert de jaarstukken niet meer op rechtmatigheid, maar enkel nog op getrouwheid. De rechtmatigheidsverantwoording van het DB is onderdeel van de jaarstukken en wordt door de accountant ook op getrouwheid gecontroleerd. Zodoende controleert de accountant de rechtmatigheid indirect.

Daarnaast is in het controleprotocol de verantwoordingsgrens (voor fouten en onzekerheden) van 3% van de totale lasten opgenomen. Deze grens is eerder in het bestuur vastgesteld en is ook opgenomen in de financiële verordening.

4. Notitie activabeleid

In de notitie activabeleid is opgenomen hoe om wordt gegaan met (het activeren van) activa en afschrijving(stermijnen).

De update van de nota activabeleid vloeit voort uit wijzigingen van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Daarnaast is een verdieping van de afschrijvingstermijnen opgenomen. Deze zijn uitgebreider weergegeven, zodat een betere duiding is ontstaan omtrent deze termijnen in de praktijk.

Beoogd effect

Toekomstbestendige beleidsstukken die hierdoor meerjarig gebruikt kunnen worden zonder tussentijdse herziening. Met daarin kaders die duidelijkheid verschaffen voor zowel het bestuur, de organisatie als de accountant. Kaders die pragmatisch en werkbaar blijven, doordat ze aansluiten bij de organisatie.

Argumenten

Het updaten van de beleidsstukken is nodig om:

- Achterhaalt beleid te herroepen/in te trekken.
- Te voldoen aan/aan te sluiten bij de nu geldende wet- en regelgeving.
- De organisatie actuele normen en kaders mee te geven voor het te voeren financiële beheer en beleid.
- De accountant de juiste kaders mee te geven, waaraan de organisatie en het gevoerde beleid en het financieel beheer getoetst kunnen worden.

Kanttekeningen/ Risico's

Consequenties (Financieel, Personeel, Juridisch, Informatievoorziening)

- De bestaande beleidsstukken worden vervangen/ingetrokken.
- In veel gevallen treden de beleidsstukken met terugwerkende kracht in werking per 1-1-2024 zodat ze op het gehele boekjaar 2024 van toepassing zijn

Communicatie (Intern, Extern)

De beleidstukken worden in het kader van de Wet open overheid (Woo) openbaar gepubliceerd en toegankelijk voor publiek.