



Oplegnotitie

Agendapunt	Onderwerp	Kenmerk	Portefeuillehouder
4	Financiële verordening en verordening controle financiële beheer en organisatie		Dhr. J. Kottelenberg
Dagelijks Bestuur	Algemeen Bestuur	Samensteller	
14-11-2024	19-12-2024	Dhr. M. van Dalen	

Inleiding

De huidige financiële verordening en controle verordening van de Veiligheidsregio Gelderland Zuid (VRGZ) zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 28 juni 2018 en 5 november 2015. Zij worden indien nodig geactualiseerd. Doordat de Gemeentewet is aangepast kan de accountant geen direct oordeel geven over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties in de gehele jaarrekening, zoals tot en met controlejaar 2022 het geval was.

Verordening controle financiële beheer en organisatie

De bestaande verordeningen zijn bijgewerkt met de laatste wet- en regelgeving. Voornaamste wijzigingen hebben betrekking op de overgang voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording van accountant naar het Dagelijks Bestuur. Nu geeft de accountant alleen een oordeel over getrouwheid en het Dagelijks Bestuur over rechtmatigheid. Daarnaast zijn kleine aanpassingen gedaan in terminologie. Dat betekent onder andere dat de term ambtenaar vervangen is naar medewerker.

Financiële verordening

Voor de financiële verordening is een aantal nieuwe artikelen (8 tot en met 12) toegevoegd die hier richting aangeven via criteria:

- Artikel 8 Jaarstukken
- Artikel 9 Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording
- Artikel 10 Voorwaardencriterium
- Artikel 11 Begrotingscriterium
- Artikel 12 Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

Toelichting bij artikel 10 voorwaardencriterium

Financiële rechtmatigheid veronderstelt dat baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de voorwaarden die voortvloeien uit de regelgeving. Het normenkader dat hierbij hoort is als apart agendapunt toegevoegd.

Toelichting bij artikel 11 begrotingscriterium

Over- en overschrijdingen van baten of overschrijdingen van lasten/investeringen betreffen op zichzelf geen begrotingsonrechtmatigheden, maar het kan wel onrechtmatig zijn als deze afwijkingen niet tijdig in de (bijgestelde) begroting zijn verwerkt (met andere woorden, niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld).

Toelichting bij artikel 12 misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.

Voor de verordeningen is aangesloten bij de modelverordeningen VNG. Beide verordeningen zijn in mei 2024 met de auditcommissie besproken en akkoord bevonden voor verdere doorgeleiding. Met de vaststelling vervallen de financiële verordening uit 2018 en de controle verordening uit 2015.

Achtergrond

In de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Gelderland-Zuid is onder hoofdstuk 14 (financiële bepalingen) het volgende artikel opgenomen:

Artikel 31 Administratie en controle

1. Het algemeen bestuur stelt bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan. Artikel 212 van de Gemeentewet is van overeenkomstige toepassing.

2. Het algemeen bestuur stelt bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst. Artikel 213 van de Gemeentewet is van overeenkomstige toepassing.

Beslispunten

- Vaststellen van de bijgevoegde Financiële verordening
- Vaststellen van de bijgevoegde verordening controle financiële beheer en organisatie
- Ondertekenen twee documenten.

Bijlagen

1. Financiële verordening
2. Verordening controle financiële beheer en organisatie