

## Agendapunt AB Veiligheidsregio Utrecht

<b>Datum vergadering</b>	07 november 2022
<b>Agendapunt</b>	12 Actualisatie financieel beleid AB20221107-12
<b>Portefeuillehouder DB</b>	De heer Naafs
<b>Directielid</b>	De heer Van 't Hoog
<b>Bijlagen</b>	A. Financiële verordening VRU (2023) B. Treasurystatuut VRU (2023) C. Controleverordening VRU (2023) D. Normen- en toetsingskader VRU 2022 E. Normen- en toetsingskader VRU 2023

### Besluit

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Utrecht besluit:

1. de Financiële verordening VRU vast te stellen;
2. het Treasurystatuut VRU vast te stellen;
3. de Controleverordening VRU ten behoeve van de accountantscontrole vast te stellen;
4. het Normen- en toetsingskader VRU 2022 ten behoeve van de accountantscontrole vast te stellen;
5. het Normen- en toetsingskader VRU 2023 ten behoeve van de accountantscontrole vast te stellen.

### Toelichting

Vanaf 2023 legt het dagelijks bestuur de rechtmatigheidsverantwoording af aan het algemeen bestuur. De accountant geeft in tegenstelling tot voorgaande jaren geen oordeel meer over de rechtmatigheid van de lasten opgenomen in de jaarrekening. De veiligheidsregio is vanaf dan verplicht een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. De accountant betreft die rechtmatigheidsverantwoording bij het oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening en rapporteert hierover in het accountantsverslag. Deze wijziging leidt tot de noodzaak om verschillende onderdelen van het financieel beleid te herzien.

Op 12 oktober jl. heeft de BAC bedrijfsvoering en financiën de actualisatie van het financieel beleid besproken. De BAC B&F adviseert positief ten aanzien van de actualisatie financieel beleid.

#### 1. Financiële verordening

De financiële verordening betreft op hoofdlijnen de spelregels voor het financieel beleid, de financiële organisatie en het financieel beheer (bijlage A). Als basis voor de voorliggende versie van de Financiële verordening is de VNG modelverordening op grond van artikel 212 Gemeentewet gebruikt. Deze modelverordening is door de VNG recent aangepast vanwege de wijziging van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), zoals afgesproken met het bestuur omtrent begrotingsonrechtmatigheid en de nieuwe regelgeving rondom de rechtmatigheidsverantwoording die vanaf 2023 van toepassing op de VRU is. Daarmee is de voorliggende versie van de Financiële verordening in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving. Bepalingen die voor de VRU als gemeenschappelijke regeling niet relevant zijn of op een andere manier al geregeld zijn, zijn niet overgenomen uit het model.

#### 2. Treasurystatuut

In het treasurystatuut is het sturen op, beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de geldstromen, de financiële positie en de hieraan verbonden risico's opgenomen (bijlage B). Het wordt daarom gezien als (deel) uitwerking van de financiële verordening. Hierbij zijn minimaal wijzigingen aangebracht, het gaat hier om het actueel houden van dit beleid. In deze versie is paragraaf 2.5 toegevoegd.

### 3. *Controleverordening 2023*

De Controleverordening heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de jaarrekening van de VRU (bijlage C). In de Controleverordening is opgenomen dat het algemeen bestuur een accountant benoemt en daarmee de opdracht voor de accountantscontrole verstrekt.

De accountantscontrole mondt uit in een controleverklaring met daarin het oordeel over het getrouwe beeld en de daarbij behorende rechtmatigheidsverantwoording in een verslag van bevindingen. De marges voor controle en rapportering, genaamd de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie, zijn opgenomen in de Controleverordening. Dit document is geactualiseerd met aanpassing rondom de rechtmatigheidsverantwoording waar de VRU vanaf 2023 aan moet voldoen.

### 4. *Normen- en toetsingskader VRU 2022*

Voor de jaarrekeningcontrole door de accountant dient jaarlijks een normen- en toetsingskader te worden vastgesteld door het algemeen bestuur. Het normen- en toetsingskader voor een getrouwheid- en rechtmatigheidscontrole van de accountant betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeenschappelijke regeling zelf. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving van de VRU, waarbij de verordeningen, de besluiten van het algemeen bestuur en de besluiten van het dagelijks bestuur kunnen worden onderscheiden. Het normen- en toetsingskader moet actueel worden gehouden en worden aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Het normen- en toetsingskader voor 2022 (bijlage D) is niet gewijzigd ten opzichte van het normen- en toetsingskader 2021.

### 5. *Normen- en toetsingskader VRU 2023*

Zoals hierboven vermeld dient het normen- en toetsingskader ten behoeve van de accountantscontrole actueel te worden gehouden en te worden aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving (bijlage E). Het normen- en toetsingskader 2023 geldt als bijlage bij het Controleverordening VRU 2023 (bijlage C). Het normen- en toetsingskader 2023 is geactualiseerd vanwege het onderwerp rechtmatigheidsverantwoording waar de VRU vanaf 2023 aan moet voldoen.

### **Financiële consequenties**

Er zijn geen financiële consequenties.

### **Verdere behandeling**

Het algemeen bestuur stelt de genoemde onderdelen vast in de vergadering van 7 november 2022. Gelijktijdig wordt de bestaande Financiële verordening VRU (zoals vastgesteld op 19 februari 2018) ingetrokken. Na vaststelling worden de documenten gepubliceerd en conform regelgeving bekendgemaakt.