

1. Samenvatting voorstel

Op 14 september 2023 heeft het Algemeen Bestuur de Verordening Financieel beleid, beheer en organisatie en het Normenkader Rechtmatigheidsverantwoording VRHM 2023 vastgesteld.

In de aanbieding aan het Algemeen Bestuur was opgenomen dat ten opzichte van de beslisnotitie waarmee het Dagelijks Bestuur in de vergadering van 31 augustus 2023 heeft ingestemd, op advies van de accountant, het startmoment van afschrijven 'er wordt afgeschreven vanaf het tertiaal dat volgt op het tertiaal waarin de investering afgerond / verworven is', aangepast is in 'er wordt afgeschreven vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/ verworven wordt'.

Deze wijziging is abusievelijk niet in de verordening zelf verwerkt. In bijgevoegde Gewijzigde Verordening Financieel beleid, beheer en organisatie 2023 VRHM is dit hersteld.

In het kader van het opstellen van de Rechtmatigheidsverantwoording 2023 zijn, op aangeven van de accountant, een aantal artikelen in de verordening en interne regelgeving in het normenkader verder aangescherpt.

2. Algemeen

Onderwerp:	Gewijzigde Verordening Financieel beleid, beheer en organisatie en Gewijzigd Normenkader 2023 VRHM	Opgesteld door:	E.H. Breider Concerncontroller
Voorstel t.b.v. vergadering:	Algemeen Bestuur	Datum	23 mei 2024
Agendapunt:	7.	Bijlage(n):	2
Portefeuille:	C.L. Visser (DB) H. Zuidijk (VD)	Status:	Besluitvormend
Vervolgtraject besluitvorming:	--	Datum:	--

3. Besluit

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. de Gewijzigde Verordening financieel beleid, beheer en organisatie 2023 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden en
 2. het Gewijzigd Normenkader Rechtmatigheidsverantwoording Veiligheidsregio Hollands Midden 2023.
- vast te stellen.

4. Toelichting op het besluit

Op 14 september 2023 heeft het Algemeen Bestuur de Verordening Financieel beleid, beheer en organisatie en het Normenkader Rechtmatigheidsverantwoording VRHM 2023 vastgesteld.

In de aanbieding aan het Algemeen Bestuur was opgenomen dat ten opzichte van de beslisnotitie waarmee het Dagelijks Bestuur in de vergadering van 31 augustus 2023 heeft ingestemd, op advies van de accountant, het startmoment van afschrijven 'er wordt afgeschreven vanaf het tertiaal dat volgt op het tertiaal waarin de investering afgerond / verworven is', aangepast is in 'er wordt afgeschreven vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/ verworven wordt'.

Deze wijziging is abusievelijk niet in de verordening zelf verwerkt. In bijgevoegde Gewijzigde Verordening Financieel beleid, beheer en organisatie 2023 VRHM is dit hersteld.

Daarnaast zijn, op aangeven van de accountant, een aantal artikelen aangescherpt in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. Het betreft een aanscherping op over- en onderschrijdingen in relatie tot acceptabele onrechtmatigheid.

Overschrijdingen op de lasten en investeringskredieten (m.u.v. artikel 10.3) zijn te allen tijde onrechtmatig. Echter, wanneer de overschrijding voldoet aan een van de genoemde criteria, is er sprake van een **acceptabele** onrechtmatigheid. Overschrijdingen die niet aan deze criteria voldoen, zijn **niet-acceptabele** overschrijdingen en behoren te worden toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Onderschrijdingen van de lasten en baten, overschrijdingen van de baten en mutaties reserves die niet begroot waren, zijn rechtmatig, tenzij de afwijking niet tijdig is geautoriseerd door middel van kennisgeving aan de vergadering van het Algemeen Bestuur (tijdig is uiterlijk in de bestuursvergadering voorafgaand aan die waarin de jaarrekening wordt behandeld).

Ook is, in overleg met de accountant, de opgenomen interne regelgeving in het normenkader aangescherpt. De interne regelgeving met betrekking tot het aantrekken en uitzetten van geldmiddelen, zoals opgenomen in het Financieel Statuut VRHM 2017, Hoofdstuk 10. Financiering en treasury, is toegevoegd aan het normenkader 2023.

5. Kader

Wet versterking Decentrale Rekenkamers.

Geüpdatete modelverordeningen: Financieel beleid, beheer en organisatie verordening (212) en Controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie verordening (213).

6. Consequenties

Inwerkingtreding van de Wet versterking Decentrale Rekenkamers heeft effect op de verordeningen die gebaseerd zijn op art. 212 en 213 Gemeentewet. Deze moeten opnieuw bestuurlijk worden vastgesteld.

7. Aandachtspunten / risico's

Waarderingsgrondslagen

Startmoment van afschrijven. Er wordt afgeschreven vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereedkomt/ verworven wordt. Hiermee wordt een administratieve vereenvoudiging betracht.

8. Implementatie en communicatie

Implementatieplan Rechtmatigheidsverantwoording (2023) VRHM.

9. Bijlagen

1. Gewijzigde Verordening financieel beleid, beheer en organisatie 2023 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden.
2. Gewijzigd Normenkader Rechtmatigheidsverantwoording Veiligheidsregio Hollands Midden 2023.

10. Historie besluitvorming

- Dagelijks Bestuur, 25 april 2024, 7. Instemmen Gewijzigde Verordening financieel beleid, beheer en organisatie 2023 VRHM.
- Algemeen Bestuur, 14 september 2023, 7. Vaststellen Verordening financieel beleid, beheer en organisatie 2023 VRHM en Normenkader Rechtmatigheidsverantwoording Veiligheidsregio Hollands Midden 2023.
- Dagelijks Bestuur, 31 augustus 2023, 9. Instemmen Verordening financieel beleid, beheer en organisatie 2023 VRHM en Normenkader Rechtmatigheidsverantwoording Veiligheidsregio Hollands Midden 2023.