

Algemeen Bestuur

Veiligheidsregio Groningen

Datum: 22 juni 2018

Onderwerp: Financiële stukken:
a) Aangepaste financiële verordening
b) Normenkader 2018
c) Intern controleplan
d) Wijzigingen BDuR 2018 Groningen

Gevraagd besluit:

1. Instemmen met de voorliggende financiële verordening met ingangsdatum 1 januari 2018;
2. Vaststellen van het voorliggende Intern controleplan en Normenkader 2018;
3. Kennisnemen van de Wijzigingen BDuR 2018 Groningen.

Aanpassing financiële verordening VRG 2018

Als antwoord op een gestelde vraag in het AB van 16 februari heeft een technische verschuiving van een artikel plaatsgevonden. Overige niet-beïnvloedbare kostenstijgingen waren gecategoriseerd onder artikel 11 "Te hanteren indexcijfers in begroting" omdat de verwerking van deze kostenstijging op een zelfde manier in het begrotingskader plaatsvindt als de niet-beïnvloedbare loon- en prijsontwikkelingen. Omdat er hier geen sprake is van een index is dit artikel verschoven naar artikel 13 "Wijze van verwerking van overige ontwikkelingen in de begroting" en is dit artikel gesplitst in beïnvloedbare en niet-beïnvloedbare kostenstijgingen.

Intern controleplan en Normenkader

Het interne controleplan is vooral een kader. Aanvullend worden procesanalyses, gedetailleerde risico analyses, werkinstructies en de te hanteren werkprogramma's uitgewerkt. Dit alles samen is de basis voor het uitvoeren van de daadwerkelijke interne controles. Dit interne controleplan geeft vooral inzicht in:

- Wat moet er op gebied van interne en externe controle o.b.v. interne en externe wet en regelgeving, zoals BBV, gemeentewet en onze eigen verordeningen
- Doel, uitgangspunten, rollen en verantwoordelijkheden t.a.v. interne controle
- Aandachtsgebieden
- Controle aanpak

Doel van interne controle: inzicht geven in de effectiviteit en efficiëntie van de bedrijfsprocessen, de betrouwbaarheid van de financiële informatievoorziening en de naleving van de wet- en regelgeving. De accountant steunt voor de inrichting en uitvoering van zijn controle op de goede opzet van de administratieve organisatie en baseert zijn oordeel mede op de uitkomsten van de interne controles. De uitgevoerde interne controles dienen dus als belangrijke onderbouwing voor het verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring.

Het interne controleplan voor het jaar 2018 is opgesteld vanuit de context van een ontwikkelende organisatie waarin control en controle nog verder in positie gebracht moeten worden. Daarom wordt in het plan uitvoerig stil gestaan bij de rol van interne controle in de organisatie. Het plan is

opgesteld in afstemming met de accountant waarbij aandachtspunten uit voorgaande accountant-rapportages zijn meegenomen.

Betrokkenheid bestuur en auditcommissie

Het algemeen bestuur stelt aan het begin van het boekjaar het normenkader en het controleprotocol (de goedkeuringstoleranties- van belang voor het vaststellen van de steekproven en het aantal controles) vast. Dit is zowel van belang voor de interne controles als de externe accountantscontroles. Daarnaast ontvangt het algemeen bestuur ter kennisgeving (zoals opgenomen in de financiële verordening) het jaarverslag met betrekking tot de bevindingen uit de interne controle, inclusief verbetermaatregelen.

De auditcommissie heeft als doel het Algemeen Bestuur te adviseren over alle financiële en bedrijfsvoeringsaspecten, in het bijzonder over aspecten in het kader van de planning en control cyclus. Om deze reden worden de constatering, conclusies en aanbevelingen opgenomen in het controleverslag ter bespreking voorgelegd aan de auditcommissie. Ook de opvolging van de aandachtspunten genoemd in het accountantsverslag zullen met de auditcommissie worden gedeeld.

De auditcommissie heeft in de vergadering van 9 maart kennis genomen van het Interne controleplan en Normenkader 2018

Aandachtsgebieden

De interne controle is vooral gericht op financiële processen, waarbij we ook secundair kwalitatieve audits oppakken. Daarnaast richt het plan zich op de *organisatie* VRG, de GGD/GHOR en Gemeentelijke Kolom zijn nog grotendeels buiten beschouwing gelaten.

Aandachtsgebieden interne controle 2018:

- A. processen waarbinnen activiteiten worden uitgevoerd die betrekking hebben op de rechtmatigheid; Inkopen, salarissen en declaraties, afdrachten sociale zekerheid/fiscaal, overname huisvesting en financiering, afschrijvingen en reservemutaties, factureren en innen, spendanalyse en contractbeheer.
- B. de gegevensverwerking en -verstrekking binnen de bedrijfsvoeringssystemen (systeemcontroles); autorisatie, wijzigingsbeheer.
- C. de financiële verantwoordingsinformatie zoals de tussentijdse rapportage, de jaarrekening en de verantwoordingsinformatie ten behoeve van verstrekkers van subsidies en informatievoorziening aan derden (CBS).

In de controle wordt uiteraard gelet op doelmatigheid; in de toekomst zal dit een nadrukkelijk aandachtsgebied zijn.

Wijzigingen BDuR 2018 Groningen

De bijdrage die in het kader van de doeluitkering aan de regio verandert als gevolg van een wijziging van de definitie van de maatstaf woonruimten in het Besluit financiële verhouding 2001.

De maatstaf woonruimten maakt deel uit van de formule waarmee het voor de doeluitkering beschikbare bedrag over de veiligheidsregio's wordt verdeeld.

De wijziging gaat met betrekking tot de doeluitkering in op 1 januari 2018.

Het bovenstaande leidt ertoe dat de bijdrage 2018 ad € 7.198.258, die is toegekend wijzigt in € 7.208.463. Het verschil is € 10.204.

Besluit

Het Algemeen Bestuur Veiligheidsregio Groningen besluit:

1. In te stemmen met de voorliggende financiële verordening met ingangsdatum 1 januari 2018;
2. Het voorliggende Intern controleplan en Normenkader 2018 vast te stellen;
3. Kennis te nemen van de Wijzigingen BDuR 2018 Groningen.