

Ontwerpbesluit

Het Algemeen Bestuur besluit om:

I. De volgende regelingen vast te stellen:

- het Controleprotocol onder gelijktijdige intrekking van het Controleprotocol van 13 december 2018;
- de Nota Activeren en afschrijven onder gelijktijdige intrekking de Nota Activeren en afschrijven van 13 december 2018, waarin was begrepen de Notitie Waarderings- en afschrijvingsbeleid RAV ZHZ;
- de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen onder gelijktijdige intrekking van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van 13 december 2018;
- het Financieringsstatuut onder gelijktijdige intrekking van het Financieringsstatuut van 13 december 2018;

II. Dat de onder I vastgestelde regelingen in werking treden op 1 januari 2023.

Kern van de zaak

De GR DGJ (hierna: DGJ) kent een aantal financiële beleidsstukken die periodiek, elke vier jaar, herijkt moeten worden. Met de beleidsstukken geeft de DGJ invulling aan enerzijds bepalingen uit de Gemeentewet en anderzijds aan bepalingen uit de gemeenschappelijke regeling Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-Holland Zuid.

Financiële beleidsstukken

De Gemeentewet (artikel 212 en 213) schrijft voor dat het verplicht is om deze verordeningen te hebben. In de gemeenschappelijke regeling (artikel 34) is opgenomen dat het Algemeen Bestuur de financiële verordening en controle verordening vaststelt. Nadere uitwerking van deze twee verordeningen vindt plaats middels het controleprotocol, nota activeren en afschrijven, nota risicomanagement en weerstandsvermogen en het financieringsstatuut. Deze financiële beleidsstukken hangen met elkaar samen en kennen verschillende verwijzingen naar het BBV.

Controleprotocol

In het controleprotocol hebben significante wijzigingen plaatsgevonden. Deze wijzigingen hangen samen met de invoering van de wet 'versterking decentrale rekenkamers', dat met ingang van boekjaar 2023 zijn beslag zal krijgen. Kortgezegd komt het erop neer dat het Dagelijks Bestuur met ingang van verslagjaar 2023 zelfstandig verantwoording aflegt over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Dit zal worden gedaan middels een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Tot en met boekjaar 2022 is de toetsende rol belegd bij de accountant. De wetswijziging betekent dat er aan het MT, Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur een aantal keuzes worden voorgelegd.

Risicoprofiel DGJ

De GR DGJ is een uitvoeringsorganisatie voor een tiental gemeentes. De organisatie kenmerkt zich door een afgebakend takenpakket en vervult deze taken met een relatief stabiel personeelsbestand. De materiele budgetten zijn over de jaren heen relatief stabiel gebleven (Covid hierbij niet meegerekend). Ook maakt de DGJ gebruik van de diensten van de Servicegemeente Drechtsteden voor wat betreft de financiële administratie, waarin reeds de nodige controles zijn ingebouwd. Deze zaken tezamen maken dat het risicoprofiel van DGJ vanuit controleperspectief als relatief laag valt te kwalificeren.

Voorstel

Gezien het karakter en risicoprofiel van de DGJ wordt voorgesteld om de rechtmatigheidsverantwoording 'lean' in te richten. De kosten van een hoge inzet op interne controle wegen niet op tegen de eventuele baten. Concreet houdt dit in dat de DGJ wilt voldoen aan de interne en externe wet- en regelgeving en de controles inricht op de belangrijkste en meest risicovolle processen. Hierbij wordt de lijn van de accountant voor wat betreft de type controles voortgezet. Dit correspondeert met volwassenheidsniveau 1 conform de BADO-notitie inzake rechtmatigheid, waarbij de rechtmatigheidsverantwoording is gericht op financiële rechtmatigheid. Verwacht wordt dat hiervoor incidenteel additionele capaciteit bij team Financiën benodigd is in 2023. Nadat de nieuwe werkwijze van interne controle is ingebed zullen de extra taken, naar verwachting, binnen het team Financiën kunnen worden opgevangen.

In het controleprotocol worden aanwijzingen gegeven voor de reikwijdte van de controle, de geldende normstellingen en de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. In het controleprotocol wordt beschreven welke rol het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur heeft en wat de rol van de accountant wordt. Voorgesteld wordt om de goedkeuringstolerantie (1% van de totale lasten) evenals de rapporteringstolerantie (100.000 euro) ongewijzigd te laten.

Beperkte wijzigingen overige beleidsstukken

In de overige beleidsstukken hebben beperkte wijzigingen plaatsgevonden. Dit geldt dus voor respectievelijk de nota activeren en afschrijven, de nota risicomanagement en weerstandsvermogen en het financieringsstatuut. De inhoudelijke wijzigingen die hebben plaatsgevonden zijn:

Bijlage 2 - nota activeren en afschrijven:

- de afschrijvingstermijn voor nieuwbouw is aangepast naar niet van toepassing. Voorheen stond de afschrijvingstermijn op 50 jaar. Reden hiervan is dat binnen DGJ geen sprake is van het bezit van panden en het is ook niet de verwachting is dat DGJ in de toekomst panden zal aanschaffen. Indien in de toekomst toch een pand wordt aangekocht, zal de afschrijvingstermijn te zijner tijd worden vastgesteld.
- de RAV ZHZ was voorheen onderdeel van de GR DGJ. In de nota activeren en afschrijven uit 2018 was specifiek over de RAV een passage opgenomen. Ook was voor de RAV de notitie "waarderings- en afschrijvingsbeleid RAV ZHZ" van toepassing. Aangezien de RAV met ingang van 2023 losstaat van de DGJ wordt de notitie waarderings- en afschrijvingsbeleid RAV ZHZ ingetrokken.

Bijlage 4 – financieringsstatuut:

Het drempelbedrag voor maximaal aan te houden overtollige kasmiddelen is gewijzigd. DGJ dient overtollige kasmiddelen in de Rijks Schatkist aan te houden. Vanaf 1 juli 2021 hoeven gemeenschappelijke regelingen, en dus de DGJ, minder overtollige kasmiddelen te stallen bij het Rijk. Het percentage is gewijzigd naar 2% van het begrotingstotaal (dit was 0,75%), met een minimum van 1 miljoen euro.

Naast bovenstaande inhoudelijke wijzigingen zijn de teksten waar nodig geactualiseerd en verduidelijkt.

Proces

Aangezien de beleidsstukken op sommige onderdelen flink zijn gewijzigd is ervoor gekozen om de auditcommissie en het Dagelijks Bestuur in een vroeg stadium te informeren en de voorgenomen keuzes voor te leggen. Op 22 september jl. heeft het overleg met de auditcommissie plaatsgevonden. De auditcommissie kon zich vinden in de voorgenomen keuzes en adviseerde om het Algemeen Bestuur zo goed mogelijk mee te nemen in de keuzes/alternatieven en het voorstel ook met de accountant te bespreken. Het controleprotocol is op 27 september jl. met de accountant (BDO) besproken. De accountant kan zich vinden in de voorgestelde aanpak om de rechtmatigheidsverantwoording lean in te richten en adviseerde om nog kritisch te kijken naar het in het controleprotocol opgenomen normenkader. Dit laatste is inmiddels gebeurd. Op 13 oktober jl. is het Dagelijks Bestuur geïnformeerd over de voorgenomen wijzigingen in het controleprotocol.

Het MT heeft op 21 november kennisgenomen van het voorgenomen besluit en dit geaccordeerd. Na goedkeuring door het Dagelijks Bestuur op 2 december zijn de stukken op 8 december behandeld in het kernteam. Tot slot zijn op 8 december de stukken opnieuw aan de auditcommissie voorgelegd.

Nog te regelen

De 212 en 213 artikelen (respectievelijk financiële verordening en controleverordening) zijn recent door de VNG geactualiseerd naar aanleiding van de wetswijziging 'versterking decentrale rekenkamers'. De doorvertaling hiervan naar de financiële verordening en de controleverordening zal ter besluitvorming in 2023 aan het AB worden voorgelegd.

Gevraagd besluit

Akkoord te gaan met de vier geactualiseerde verordeningen:

- Controleprotocol
- Nota activeren en afschrijven
- Nota risicomanagement en weerstandvermogen
- Financieringsstatuut
- Voorgenomen besluit financiële beleidsstukken

Daarnaast wordt gevraagd akkoord te gaan met het intrekken van de notitie "waarderings- en afschrijvingsbeleid RAV ZHZ" aangezien de RAV geen onderdeel meer vormt van DGJ.

De verordeningen zullen na akkoord van het Algemeen Bestuur ingaan per 1 januari 2023, waarmee de huidige verordeningen komen te vervallen.

Vervolgprocedure

Na instemming van het AB worden de verordeningen gepubliceerd.

Bijlages

- Controleprotocol
- Nota activeren en afschrijven
- Nota risicomanagement en weerstandsvermogen
- Financieringsstatuut
- Voorgenomen besluit financiële beleidsstukken
- Advies auditcommissie actualisatie financiële verordeningen
- Advies auditcommissie rechtmatigheid