

 GGD BRANDWEER Veiligheidsregio Kennemerland	Sector/afdeling: SBD
	Leidinggevende: Tineke Krijger
	Auteur: Fred Huijink, controller

Reactie DB op bevindingen
accountant jaarstukken 2023,
vastgesteld 24 juni 2024

Inleiding

Publieke Sector Accountants (PSA) heeft nu voor de derde keer de jaarstukken van de Veiligheidsregio Kennemerland gecontroleerd. In het concept accountantsverslag over 2023, worden de controlebevindingen benoemd en adviezen gegeven om de processen rondom de financiële vastlegging en -verwerking verder te versterken.

De accountant is van oordeel dat de jaarrekening 2023 een getrouw beeld geeft van de grootte en samenstelling van zowel de baten /lasten als van de activa/passiva op 31 december 2023 en geeft daarom een goedkeurende accountantsverklaring. Er is daarbij géén sprake van ongecorrigeerde fouten in de jaarstukken. Daarnaast is ze van mening dat de door het Dagelijks Bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft (op voorwaarde dat het DB op 24 juni 2024 de voorliggende jaarstukken ongewijzigd vaststelt). Gezien de complicaties van de invoering van een nieuw financieel systeem op 1 januari 2023, de vele mutaties binnen team Financiën en het feit dat voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording moest worden opgesteld, is het DB verheugd met de conclusies van de accountant. Kijken we naar (extra) de inspanningen die moesten worden verricht om tot dit resultaat te komen, dan lijkt er in het proces van tot stand komen van de jaarstukken en bijbehorend dossier, ruimte voor verbetering. Het DB zal inzetten op het realiseren van deze verbeteringen.

Reactie op bevindingen

Het traject van de jaarstukken 2023 verliep niet geheel conform planning. De invoering van een nieuw financieel systeem en de vele personele wisselingen binnen team Financiën maakten dat bij de start van de jaarrekeningcontrole, de concept jaarstukken weliswaar gereed waren, maar bij de oplevering van de onderbouwende stukken bleken er teveel hiaten. Daarnaast was ook het rechtmatigheidsdossier nog niet geheel afgerond. Daarom heeft PSA medio februari besloten de controle af te breken, om deze medio mei weer op te pakken. Geadviseerd wordt om volgend jaar extra aandacht te hebben voor een kwalitatieve en tijdige voorbereiding op het accountantsdossier. Dit advies wordt door het DB van harte onderschreven en gezien de stand van zaken verwachten we op dit vlak komend jaar het rekeningtraject makkelijker te doorlopen.

Bij de interimcontrole, keek de accountant met enige zorg naar de voortgang rondom de rechtmatigheidsverklaring. Niet alleen moesten er nog de nodige stukken bestuurlijke worden vastgesteld, maar waren er vooral ook zorgen over de voortgang van de door de organisatie uit te voeren rechtmatigheidstoetsen (interne controles, spendanalyse en de toets op de begrotingsrechtmatigheid). Vanaf het najaar van 2023 zijn deze rechtmatigheidstoetsen echter voortvarend opgepakt, wat heeft geresulteerd in een rechtmatigheidsverantwoording, waar de accountant geen bemerkingen bij heeft. Daarbij moet gezegd worden dat hier een groot beroep is gedaan op externe capaciteit. De VRK is voornemens in 2024 de rechtmatigheidstoetsen eerder op te starten en hoofdzakelijk met eigen inzet te realiseren. In het intern controleplan 2024 is deze beweging ook beschreven. De accountant adviseert verder om in de financiële verordening (nota financieel beleid) een aantal uitgangspunten te verankeren, zoals het vaststellen van het

frequentie van het aanpassen van het normenkader en de verantwoordings- en rapporteringsgrens. Dit advies wordt overgenomen, evenals de gedachte om de nota financieel beleid om te bouwen naar een verordening.

In het AB van 15 mei is de nota financieel beleid ter besluitvorming aan de orde geweest waarbij een extra hoofdstuk is toegevoegd met nadere spelregels omtrent begrotingsonrechtmatigheid. De accountant benoemt de mogelijkheid om aangaande de begrotingsrechtmatigheid, de spelregels verder aan te scherpen. Bijvoorbeeld waarbij het gaat om de hoogte van de verantwoordingsgrens of het uiterste moment waarop afwijkingen ten opzichte van de begroting uiteindelijk aan het AB moeten worden gepresenteerd. Het DB denkt dat het verstandig is om de huidige set van spelregels vooralsnog te handhaven zodat we eerst de huidige werkwijze verder kunnen optimaliseren. Op een later moment kan deze aanscherping van de regels alsnog worden overwogen.

Benoemd wordt dat het Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) gebouwen in 2023 is geactualiseerd en de impact op de voorziening is bepaald. In financiële zin is de mutatie van en de dotatie aan de voorziening echter niet doorgevoerd in de jaarstukken 2023. Wetende dat de renovatie van locatie Haarlem-Oost op dit moment nog niet is doorgerekend in het MJOP, wordt geadviseerd om, zodra dit is gebeurd, de omvang van de voorziening en de bijbehorende dotaties aan te laten sluiten bij de geactualiseerde MJOP's. Dit advies wordt door het FDB overgenomen.

Steeds vaker worden financiële bijdragen vanuit het Rijk via een specifieke uitkering geregeld. De uitgaven die ten laste van deze bijdragen komen, moeten via een SiSa-verklaring verantwoord worden. Hoewel de SiSa-verklaring van de VRK geen fouten bevatte, heeft de accountant wel een aantal aandachtspunten, zoals:

- het aanstellen van een coördinerend medewerker bij het opstellen van de SiSa-verklaringen,
- het betrekken van de lijnorganisatie bij het opstellen van de SiSa-verklaring
- het verbeteren van de tussentijdse bepaling van de subsidiabiliteit van kosten.

De adviezen worden door het DB omarmd. Met behulp van Interne Controles wordt vanaf 2024 ook al gedurende het jaar naar de subsidiabiliteit van de kosten gekeken en daarbij wordt ook een beroep op de lijnorganisatie gedaan.

Ten aanzien van een drietal subsidies van Haarlem en Haarlemmermeer, wordt geconstateerd dat er door de VRK onevenredig veel tijd wordt gestoken in het gedetailleerd verantwoorden van de deze uitgaven aan de gemeenten. Omdat de registraties niet op deze gedetailleerde wijze zijn ingericht, kost de verantwoording achteraf veel tijd. Geadviseerd wordt om in overleg met de gemeenten na te gaan, of er een manier is om hen gedurende het jaar op een andere, minder gedetailleerde wijze inzicht te bieden in de uitvoering van deze projecten. Voor zowel de gemeenten als de VRK zou dat voordelig kunnen zijn. Dit advies wordt overgenomen.

Ten slotte constateert de accountant nog dat de VRK de afgelopen periode relatief weinig energie heeft gestoken in op het oppakken van in eerdere jaren benoemde

verbeterpunten van de accountant. Eerder werden deze punten verzameld in, en gemonitord via de “issuelijst”. Afsproken is deze issuelijst weer bij te werken en vanaf 2024 driemaal per jaar te herijken en te bespreken met de betreffende managers.

Consequenties en risico's

Hoewel de accountantscontrole wederom tot een goedkeurende verklaring heeft geleid, er geen bemerkingen zijn bij de opgeleverde rechtmatigheidsverantwoording en de impact van de aanbevelingen in het accountantsrapport te overzien zijn, was het opleveren van de juiste informatie op het juiste moment met de juiste kwaliteit voor de ambtelijke organisatie vaak een uitdaging. Hierin wil de VRK een stap zetten zodat niet achteraf veel werk moet worden verricht, maar dat dit gedurende het jaar ook al gebeurt. Dit vergroot ook de mogelijkheid om tussentijds te sturen. Wordt deze stap niet gemaakt, dan blijft het opstellen van de jaarstukken en het bijbehorende dossier een (te) grote belasting voor de organisatie en wordt niet de stap gezet om verder in control te komen.