

**Agendapunt**  
**voor de vergadering van het algemeen bestuur RUD Drenthe**  
**30 oktober 2023**

Datum: 6 september 2023

Opsteller: J.H Haan-Blink

M. Heidekamp-Prins, directeur RUD Drenthe

**Openbaar:** Ja

**Advies eigenarenoverleg:** De opmerkingen uit het eigenarenoverleg zijn verwerkt in de stukken.

**Onderwerp** Financiële verordening RUD Drenthe 2023

**Gevraagd besluit:**

**1. De financiële verordening RUD Drenthe 2023 vast te stellen**

**Inleiding**

In artikel 216 van de provinciewet is bepaald dat het Algemeen Bestuur van de RUD Drenthe bij verordening de uitgangspunten voor het financieel beleid, almede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vaststelt.

*Rechtmatigheidsverantwoording aanleiding wijzigen verordening*

De huidige financiële verordening is opgesteld ten tijde van de oprichting van de RUD Drenthe en is daarmee inmiddels 10 jaar oud. De belangrijkste aanleiding om deze nu aan te passen is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording met ingang van (de jaarrekening over) het boekjaar 2023.

De plichten van de RUD Drenthe om te handelen conform wet- en regelgeving zijn niet veranderd. Echter tot en met 2022 was het de verantwoordelijkheid van de accountant om vast te stellen of wordt voldaan aan de door uw algemeen bestuur vastgestelde normen, dus aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Vanaf 2023 stelt het dagelijks bestuur zelf vast of wordt voldaan aan de vastgestelde normen en legt hier vervolgens in de jaarrekening verantwoording over af aan uw algemeen bestuur door middel van een rechtmatigheidsverantwoording. Het standaardmodel van de VNG is als basis gebruikt.

*Gewijzigde rol accountant*

De accountant krijgt een andere rol. De rechtmatigheidsverantwoording wordt onderdeel van het getrouwheidsoordeel van de accountant ten aanzien van de jaarrekening; de accountant stelt vast of de door het dagelijks bestuur afgelegde verantwoording een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid. De accountant geeft dus niet langer een rechtmatigheidsoordeel af. Dit alles heeft gevolgen voor de inhoud van de financiële verordening.

**Motivatie**

*1.1 De voorgestelde aanpassingen zijn noodzakelijk aangezien de wetgeving ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording is aangepast.*

De belangrijkste wijzigingen die betrekking hebben op dit onderwerp zijn terug te vinden in paragraaf 3, de artikelen 6 tot en met 9. In deze onderdelen wordt uiteengezet hoe de verantwoording van de rechtmatigheid plaatsvindt, welke verantwoordingsgrens en rapporteringsgrens er is gekozen en welke criteria voor rechtmatigheid van toepassing zijn. In artikel 17 is vermeld wat dit betekent voor de paragraaf bedrijfsvoering. Ook enkele andere onderdelen in de verordening hebben om dezelfde redenen wijzigingen ondergaan. Doordat de RUD Drenthe het

	<p>standaardmodel van de VNG als basis voor de financiële verordening hanteert, wordt voldaan aan de wettelijke eisen.</p> <p><i>1.2 De gehele financiële verordening heeft gezien haar ouderdom een “opfrisbeurt” gekregen, waarbij zoveel als mogelijk de modelverordening van de VNG is gevolgd.</i> De organisatie heeft zich in de afgelopen 10 jaren sterk ontwikkeld, en dat geldt ook voor de wereld om ons heen. Omdat de gehele verordening inmiddels is verouderd en hiermee niet goed meer aansluit bij de (adviezen van de commissie) BBV, de kadernota rechtmatigheid en de werkwijze in de organisatie, zijn alle artikelen in de verordening kritisch tegen het licht gehouden en waar nodig aangepast. De structuur en indeling van de verordening is ten behoeve van het inzicht op een aantal plaatsen gewijzigd. Formuleringen zijn geactualiseerd om beter aan te sluiten op (gewijzigde) regelgeving en op de praktijk. Hierbij is zoveel als mogelijk de modelverordening van de VNG gevolgd. Om inzichtelijk te maken wat er exact is gewijzigd is een versie gemaakt waarbij de wijzigingen ten opzicht van de oude versie in de opmerkingenkolom zijn weergegeven.</p> <p><i>1.3 De accountant heeft een screening gedaan op de gewijzigde verordening.</i> Omdat onze accountant niet enkel verantwoordelijk is voor de beoordeling van de betrouwbaarheid van de jaarrekening, maar ook een belangrijke adviseur is bij de doorontwikkeling van onze organisatie, hebben wij Eshuis accountants gevraagd de gewijzigde verordening te beoordelen op juistheid, consistentie met de andere kaderstellende stukken en praktische toepasbaarheid. De daaruit voortgekomen opmerkingen hebben wij beoordeeld en waar nodig verwerkt.</p> <p><i>1.4 De invoering van de nieuwe verordening vindt plaats met terugwerkende kracht.</i> De ingangsdatum moet de start van het boekjaar zijn waarop deze verordening betrekking heeft, vandaar de invoering met terugwerkende kracht per 1 januari 2023. Echter om te voorkomen dat de nieuwe verordening met terugwerkende kracht moet worden toegepast op de controle van de jaarrekening 2022, die begin 2023 is uitgevoerd, is hiervoor een uitzondering gemaakt in artikel 22.</p>
<b>Bijlagen</b>	Financiële verordening RUD Drenthe 2023
<b>Communicatie persbericht</b>	De verordening wordt na vaststelling bekendgemaakt.