

**Financiële verordening Veiligheidsregio
Amsterdam-Amstelland (2017)**

Inhoudsopgave

ARTIKEL 1 DEFINITIES	4
TITEL 1 PROGRAMMABEGROTING EN VERANTWOORDING	4
KADERSTELLING	4
ARTIKEL 2 PROGRAMMABEGROTING	4
ARTIKEL 3 KADERS PROGRAMMABEGROTING.	5
PROCEDURE	5
ARTIKEL 4 PROCEDURE PROGRAMMABEGROTING	5
BEHEERSING EN CONTROLE	5
ARTIKEL 5 INTERNE CONTROLE	5
ARTIKEL 6 EXTERNE CONTROLE	6
RAPPORTAGE EN VERANTWOORDING	6
ARTIKEL 7 TUSSENTIJDSE RAPPORTAGE EN INFORMATIE	6
ARTIKEL 8 JAARSTUKKEN	6
TITEL 2 FINANCIËLE POSITIE	7
KADERSTELLING	7
ARTIKEL 9. FINANCIËLE POSITIE	7
ARTIKEL 10. RESERVES EN VOORZIENINGEN	7
ARTIKEL 11 ACTIVABELEID	7
ARTIKEL 12 KOSTPRIJSBEREKENING	7
ARTIKEL 13 FINANCIERINGSFUNCTIE	7
ARTIKEL 14: REGISTRATIE BEZITTINGEN, ACTIVA EN VERMOGEN	8
ARTIKEL 15. MISBRUIK EN ONEIGENLIJK GEBRUIK	8
TITEL 3 VERPLICHTE PARAGRAFEN	8
ARTIKEL 16 LOKALE HEFFINGEN	8
ARTIKEL 17 RISICOBEBEERSING EN WEERSTANDSVERMOGEN	8
ARTIKEL 18 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	8
ARTIKEL 19 FINANCIERING	8
ARTIKEL 20 BEDRIJFSVOERING	8
ARTIKEL 21 VERBONDEN PARTIJEN	9
TITEL 4 FINANCIËLE ORGANISATIE EN ADMINISTRATIE	9
ARTIKEL 22 ADMINISTRATIE	9
ARTIKEL 23 FINANCIËLE ADMINISTRATIE	9
ARTIKEL 24 FINANCIËLE ORGANISATIE	9
ARTIKEL 25 AANBESTEDING EN INKOOP	10
TITEL 5 SLOTBEPALINGEN	10
ARTIKEL 26 INWERKINGTREDING	10
ARTIKEL 27 CITEERTITEL	10

TOELICHTING OP DE ARTIKELEN	11
ARTIKEL 2. PROGRAMMABEGROTING	11
ARTIKEL 3. KADERS PROGRAMMABEGROTING	11
ARTIKEL 4. UITVOERING PROGRAMMABEGROTING	11
ARTIKEL 5. INTERNE CONTROLE	11
ARTIKEL 6. EXTERNE CONTROLE	12
ARTIKEL 7. TUSSENTIJDSE RAPPORTAGE EN INFORMATIE	12
ARTIKEL 8. JAARSTUKKEN	12
ARTIKEL 9. DE FINANCIËLE POSITIE	12
ARTIKEL 10. RESERVES EN VOORZIENINGEN	13
ARTIKEL 11. ACTIVABELEID	13
ARTIKEL 12. KOSTPRIJSBEREKENING	13
ARTIKEL 13. FINANCIERINGSFUNCTIE	13
ARTIKEL 14. REGISTRATIE BEZITTINGEN, ACTIVA EN VERMOGEN	14
ARTIKEL 15. MISBRUIK EN ONEIGENLIJK GEBRUIK	14
ARTIKEL 16. LOKALE HEFFINGEN	14
ARTIKEL 17. RISICOPARAGRAAF	14
ARTIKEL 18. ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	15
ARTIKEL 19. FINANCIERING	15
ARTIKEL 20. BEDRIJFSVOERING	15
ARTIKEL 21. VERBONDEN PARTIJEN	15
ARTIKEL 22. ADMINISTRATIE	15
ARTIKEL 23. FINANCIËLE ADMINISTRATIE	15
ARTIKEL 24. FINANCIËLE ORGANISATIE	15
ARTIKEL 25. AANBESTEDING EN INKOOP	16
ARTIKEL 26. INWERKINGTREDING	16
ARTIKEL 27. CITEERTITEL	16
AFKORTINGEN	17
DOCUMENTEN	17

Artikel 1 Definities

1. Het openbaar lichaam: Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland.
2. Werkmaatschappij (organisatieonderdeel): iedere organisatorische eenheid binnen de organisatie van de VrAA die als zodanig een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan het Dagelijks Bestuur heeft.
3. Administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van VrAA en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
4. Financiële administratie: het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van (onderdelen van) de organisatie van de VrAA, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
 - de financieel-economische positie;
 - het financiële beheer;
 - de uitvoering van de programmabegroting;
 - het afwikkelen van vorderingen en schulden;
 - alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.
5. Administratieve organisatie: het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatievoorziening ten behoeve van de verantwoordelijke leiding.
6. Financieel beheer: het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de VrAA.
7. Rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder verordeningen en besluiten van het Dagelijks Bestuur.
8. Doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen of met een bepaalde inzet van middelen zo veel mogelijk prestaties realiseren.
9. Doeltreffendheid: de mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid worden gerealiseerd.
10. Budgetbewaking: het periodiek signaleren van overschrijdingen (budgetbewaking in engere zin) en eventueel andere afwijkingen van het budget evenals de (bedrijfseconomische) analyse van de verschillen tussen budget en werkelijkheid (budgetbewaking in ruimere zin).
11. Algemeen Bestuur: het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio, ook wel genoemd het Veiligheidsbestuur (zie ook hierna, aanhef onder 13).
12. Dagelijks Bestuur: het dagelijks bestuur van de Veiligheidsregio.
13. Veiligheidsbestuur: het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio.

Titel 1 Programmabegroting en verantwoording

Kaderstelling

Artikel 2 Programmabegroting

1. Het Veiligheidsbestuur streeft ernaar iedere 4 jaar een programma-indeling vast te stellen met de mogelijkheid om deze jaarlijks te herijken.
2. Het Veiligheidsbestuur stelt in overeenstemming met de Gemeenschappelijke Regeling VrAA en het besluit Begroting en Verantwoording en per kalenderjaar vooraf de programmabegroting vast.
3. De programmabegroting VrAA is de geconsolideerde begroting van de begrotingen van de afzonderlijke werkmaatschappijen en bevat op hoofdlijnen de beleidsdoelstellingen en maatschappelijke effecten die worden nagestreefd, evenals de middelen die daarvoor beschikbaar zijn, één en ander zo mogelijk uitgedrukt in relevante prestatiecijfers en kengetallen.

4. Het Veiligheidsbestuur draagt zorg voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde goederen en diensten, opdat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid zoals vastgesteld door het Dagelijks Bestuur kunnen worden getoetst.

Artikel 3 Kaders programmabegroting.

1. Het Veiligheidsbestuur stelt jaarlijks, voor 1 april voorafgaand aan het jaar waarop de programmabegroting betrekking heeft een ontwerpbegroting op voorzien van een meerjarenraming, rekening houdend met de termijnen gesteld in de Gemeenschappelijke regeling VrAA.
2. De programmabegroting wordt mede op basis van een beleidsplan, op grond van Wvr, artikel 14, ter uitvoering van doel en taakstelling van de VrAA opgesteld.
3. Bij de uiteenzetting van de financiële positie van de programmabegroting wordt aangegeven wat de investeringen zijn voor het jaar waarop de programmabegroting betrekking heeft waarin onderscheid gemaakt wordt tussen drie categorieën investeringen:
 - routinematige investeringen (vervangingsinvesteringen die onderdeel uitmaken van het meerjareninvesteringsplan zoals genoemd in artikel 14, lid 4);
 - niet routinematige investeringen die voortvloeien uit het bestaand beleid (investeringen die vallen onder de categorie: onvermijdelijke, wettelijk niet uitstelbare verplichtingen of onvermijdelijk en onlosmakelijk samenhangen met door derden geïnitieerde projecten of expliciete bestuurlijke besluitvorming kennen);
 - niet routinematige investeringen met een vrij beslisbaar karakter (investeringen die vallen onder de categorie: vrij beslisbaar).

Procedure

Artikel 4 Procedure programmabegroting

1. Het Veiligheidsbestuur draagt zorg voor regels die waarborgen dat de uitvoering van de programmabegroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
2. Het Veiligheidsbestuur zendt de deelnemende gemeenten uiterlijk voor 1 april van het lopende begrotingsjaar een ontwerp-programmabegroting toe voor het volgende begrotingsjaar. De gemeenten hebben 2 maanden de tijd om hun zienswijze te geven. Het Dagelijks bestuur voegt de zienswijzen bij de ontwerp-programmabegroting en biedt het Algemeen bestuur uiterlijk voor 1 juli van het lopende begrotingsjaar de begroting aan voor het volgende begrotingsjaar.
3. Het Veiligheidsbestuur draagt er zorg voor dat:
 - a. De lasten en baten, door middel van kostentoekening, eenduidig zijn toegewezen aan de producten van de productenraming;
 - b. De budgetten uit de productenraming en de investeringen passen binnen de kaders zoals geautoriseerd bij de vaststelling van de programmabegroting;
 - c. De lasten van de producten niet dusdanig worden overschreden dat de realisatie van andere producten onder druk komt.
4. Het Veiligheidsbestuur draagt er zorg voor dat de lasten van de programma's, zoals geautoriseerd in de (gewijzigde) programmabegroting niet worden overschreden en de baten niet worden onderschreden.

Beheersing en controle

Artikel 5 Interne controle

1. Ten behoeve van de rechtmatigheid van het financiële beheer, de inrichting van de financiële organisatie en de bestuurlijke informatievoorziening, draagt het Veiligheidsbestuur zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de informatieverstrekking en de beheershandelingen van de organisatieonderdelen;
2. Dit is vastgelegd in interne controleprogramma's en een intern controleplan.

Artikel 6 Externe controle

1. Het Veiligheidsbestuur draagt zorg voor de opdrachtverlening aan een externe accountant, die de jaarrekening van de Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland toetst op getrouwheid en rechtmatigheid. Hiertoe stelt het Veiligheidsbestuur periodiek een controleprotocol vast.
2. In het controleprotocol staan de controleopdracht en nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.
3. De resultaten van de controle worden verwerkt in een verslag van bevindingen. Dit verslag wordt samen met de accountantsverklaring en een reactie hierop van de verschillende werkmaatschappijen voorgelegd aan het Veiligheidsbestuur.
4. Bij afwijkingen of tekortkomingen neemt het Veiligheidsbestuur maatregelen tot verbeteringen en herstel.

Rapportage en verantwoording

Artikel 7 Tussentijdse rapportage en informatie

1. Het Veiligheidsbestuur wordt door middel van een tussentijdse bestuurlijke rapportage (periode januari tot en met augustus) geïnformeerd over de realisatie ten opzichte van de programmabegroting van de VrAA.
2. Deze rapportage wordt voor **30 november** van het lopende begrotingsjaar ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aangeboden.
3. De inrichting van de rapportage sluit aan bij de indeling van de programmabegroting.
4. De rapportage gaat in op relevante afwijkingen in de lasten en baten en geplande prestaties per programma. Als richtlijn voor relevante afwijkingen wordt 10% aangehouden van de geraamde baten en lasten per programma en bestuurlijk relevante afwijkingen.

Artikel 8 Jaarstukken

1. Het Veiligheidsbestuur stelt de jaarstukken op conform de Gemeenschappelijke Regeling VrAA en het besluit Begroting en Verantwoording.
2. Het Veiligheidsbestuur legt verantwoording af over de uitvoering. In de verantwoording geeft het Veiligheidsbestuur aan:
 - a. De mate van realisatie van de beoogde maatschappelijke effecten;
 - b. Welke goederen en diensten zijn geleverd;
 - c. Wat de lasten en baten zijn;
 - d. Hoe de resultaten zich verhouden tot de in de programmabegroting gestelde doelen.
3. Het Veiligheidsbestuur bepaalt aan de hand van de uitvoering of de beleidsdoelen bijstelling behoeven.
4. De jaarrekening wordt uiterlijk op 1 april opgesteld en aangeboden aan het Veiligheidsbestuur en de raden van de gemeenten

Titel 2 Financiële positie

Kaderstelling

Artikel 9. Financiële positie

1. Het Veiligheidsbestuur draagt er zorg voor, dat al het beleid waartoe het Dagelijks Bestuur heeft besloten, in de programmabegroting bij de toelichtende paragraaf over de financiële positie en de meerjarenramingen is opgenomen;
2. Bij de begrotingsbehandeling stelt het Veiligheidsbestuur vast van welke voorgenomen niet routinematige investeringen (zie artikel 3 lid 3), een apart besluit moet worden voorgelegd aan het Veiligheidsbestuur voordat tot uitvoering van de investering kan worden overgegaan.

Artikel 10. Reserves en voorzieningen

1. Het Veiligheidsbestuur geeft jaarlijks bij de programmabegroting en de jaarrekening een overzicht van de reserves en voorzieningen.
2. Het Veiligheidsbestuur neemt daarbij de richtlijnen in acht die zijn vastgelegd in de nota "Reserves en voorzieningen [1]". Daarin is opgenomen:
 - a. de vorming en besteding van reserves evenals de minimale en/of maximale hoogte daarvan;
 - b. de vorming en besteding van voorzieningen;
 - c. de toerekening en verwerking van de rente over de reserves en voorzieningen;
 - d. het type reserve of voorziening.
3. De nota "Reserves en voorzieningen [1]" wordt iedere vier jaar geactualiseerd en aan het Veiligheidsbestuur ter vaststelling aangeboden.

Artikel 11 Activabeleid

1. Het Veiligheidsbestuur neemt betreffende het waarderen, activeren en afschrijven van activa de richtlijnen in acht die zijn vastgelegd in de nota "Waardering activering, afschrijving van vaste activa (WAAVA) [2]". Daarin is opgenomen:
 - a. de duur van de afschrijving naar soort, die is vastgelegd in de afschrijvingstabel per onderdeel zoals, gebouwen, technische installaties, vervoermiddelen etc.
 - b. de wijze van afschrijven;
2. De nota "Waardering activering, afschrijving van vaste activa (WAAVA)[2]" wordt iedere vier jaar geactualiseerd en aan het Veiligheidsbestuur ter vaststelling aangeboden.

Artikel 12 Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van producten en diensten van de Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland wordt een extra comptabel systeem van integrale kostentoekening gehanteerd.
2. Bij de indirecte kosten worden betrokken de bijdragen aan reserves en voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa en de kapitaallasten van de in gebruik zijnde activa.

Artikel 13 Financieringsfunctie

1. Het Veiligheidsbestuur stelt regels op ter uitvoering van de financieringsfunctie evenals de regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening in de vorm van een Besluit Treasurystatuut VrAA [3].
2. Het Besluit Treasurystatuut VrAA [3] wordt iedere vier jaar geactualiseerd en aan het Veiligheidsbestuur ter vaststelling aangeboden.

Artikel 14: Registratie bezittingen, activa en vermogen

1. Het Veiligheidsbestuur draagt zorg voor een actuele en volledige registratie van bezittingen. In de registratie worden ook opgenomen de niet- of netto-geactiveerde investeringen met een maatschappelijk nut.
2. Het Veiligheidsbestuur draagt er zorg voor, dat de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen systematisch worden gecontroleerd, met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, uitstaande leningen en de schulden jaarlijks worden gecontroleerd en registergoederen en bedrijfsmiddelen eenmaal in de 4 jaar.
3. Bij afwijkingen in de registratie van bezittingen neemt het Veiligheidsbestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.
4. Ten behoeve van de vervanging van de activa wordt jaarlijks door het Veiligheidsbestuur bij de programmabegroting een meerjarig investeringsplan opgesteld en als onderdeel van de programmabegroting ter vaststelling aan het Veiligheidsbestuur voorgelegd.

Artikel 15. Misbruik en oneigenlijk gebruik

Het Dagelijks Bestuur zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van de Veiligheidsregio.

Titel 3 Verplichte Paragrafen

Artikel 16 Lokale heffingen

Het Veiligheidsbestuur draagt er zorg voor dat er een actueel overzicht is van de tarieven heffingen, prijzen en kosten per verstrekte dienst bij de aanvang van het begrotingsjaar.

Artikel 17 Risicobeheersing en weerstandsvermogen

1. Het Veiligheidsbestuur neemt betreffende het weerstandsvermogen en de risicobeheersing richtlijnen in acht die zijn vastgelegd in de notitie "Weerstandsvermogen VrAA [4]".
2. De notitie "Weerstandsvermogen VrAA [4]" wordt iedere vier jaar geactualiseerd en aan het Veiligheidsbestuur ter vaststelling aangeboden.

Artikel 18 Onderhoud kapitaalgoederen

1. In het kader van de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen van de programmabegroting en jaarstukken wordt aandacht geschonken aan het onderhoud van de gebouwen en het materieel en de hieraan verbonden lasten.
2. Het Veiligheidsbestuur neemt betreffende het onderhoud kapitaalgoederen richtlijnen in acht die zijn vastgelegd in de notitie "Onderhoud Kapitaalgoederen".
3. De notitie "Onderhoud kapitaalgoederen" wordt iedere vier jaar geactualiseerd en aan het Veiligheidsbestuur ter vaststelling aangeboden.

Artikel 19 Financiering

Het Veiligheidsbestuur geeft in de paragraaf financiering de actuele informatie voor het dagelijks beheer van de financieringsfunctie; de regels hieromtrent zijn in het Treasurystatuut opgenomen en wijzigingen worden door het Dagelijks Bestuur vastgesteld.

Artikel 20 Bedrijfsvoering

In de paragraaf Bedrijfsvoering bij de programmabegroting wordt ingegaan op actuele en tijdelijke onderwerpen die aandacht behoeven. In de paragraaf Bedrijfsvoering bij de

jaarstukken wordt gerapporteerd over de voortgang van de in de programmabegroting opgenomen onderwerpen en eventuele nieuwe ontwikkelingen.

Artikel 21 Verbonden partijen

In de paragraaf verbonden partijen bij de programmabegroting en de jaarstukken wordt ingegaan op bestaande, nieuwe, gewijzigde of beëindigde verbonden partijen, de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de verbonden partijen, de financiële en bestuurlijke inbreng van de Veiligheidsregio en relevante actuele ontwikkelingen.

Titel 4 Financiële organisatie en administratie

Artikel 22 Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:

1. Het sturen en beheersen van activiteiten en processen in de Veiligheidsregio als geheel en in de organisatieonderdelen afzonderlijk;
2. Het bevorderen van en afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de programmabegroting en de geldende wet- en regelgeving.

Artikel 23 Financiële administratie

Het Veiligheidsbestuur zorgt er voor dat:

1. De inrichting en de werking van de (financiële) administratie voldoet aan het besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en andere relevante wetgeving;
2. De vereiste informatie wordt verstrekt aan het Rijk en de Provincie, evenals aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan gemeenschappelijke regelingen;
3. De administratie zodanig van opzet en werking is, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
 - a. Het sturen en beheersen van activiteiten en processen in de VRAA als geheel en in de organisatieonderdelen afzonderlijk;
 - b. Het bevorderen van en afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de programmabegroting en ter zake geldende wet- en regelgeving;
 - c. Het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in omvang van activa, voorraden, vorderingen en schulden enz.;
 - d. Het verschaffen van informatie aan budgethouders over uitputting van toegekende exploitatiebudgetten en investeringen en voor het maken van kostencomputaties;
4. De administratie van het Veiligheidsbureau en de Brandweer Amsterdam – Amstelland wordt uitgevoerd door de Brandweer Amsterdam-Amstelland. De GHOR-administratie wordt uitgevoerd door de GGD gemeente Amsterdam of de Brandweer Amsterdam-Amstelland.
De consolidatie van de gegevens in het kader van het opstellen van de begroting en de jaarrekening voor de veiligheidsregio wordt gecoördineerd door de financieel adviseur van het Veiligheidsbureau.

Artikel 24 Financiële organisatie

Het Veiligheidsbestuur draagt zorg voor:

1. Een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidige toewijzing van de taken aan de organisatieonderdelen;

2. Een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie is gewaarborgd;
3. De verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende exploitatiebudgetten en investeringen;
4. De regels van opdrachtverlening en de verrekening van leveringen tussen de organisatieonderdelen van de Veiligheidsregio;
5. De te maken afspraken met de organisatieonderdelen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;
6. De regels voor verlening van décharge over het gevoerde beheer van de organisatieonderdelen;
7. De kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van de lasten en baten aan de producten van de productraming en de productrealisatie.

Artikel 25 Aanbesteding en inkoop

Het Veiligheidsbestuur draagt zorg voor en legt indien nodig de interne regels vast voor de inkoop en aanbesteding van werken, leveringen en diensten. De regels waarborgen dat wordt gehandeld in overeenstemming met de regels ter zake van de Europese Unie en landelijke regelingen.

Titel 5 Slotbepalingen

Artikel 26 Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking met terugwerkende kracht met ingang van 1 januari 2017, met dien verstande dat de begroting, de meerjarenraming, de jaarstukken, de uitvoeringsinformatie en de informatie voor derden en de daarbij behorende toelichtingen met ingang van de begroting en de jaarstukken voor het boekjaar 2018 voldoen aan de bepalingen van deze verordening.

Artikel 27 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam Financiële Verordening VrAA 2017.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Veiligheidsbestuur van de Gemeenschappelijke Regeling VrAA.

Datum:

Toelichting

Toelichting op de artikelen

Artikel 2. Programmabegroting

Artikel 2 bevat een aantal bepalingen over de inrichting van de begroting waarin de kaderstellende functie van het Veiligheidsbestuur tot uiting komt. Het Veiligheidsbestuur legt op basis van dit artikel een belangrijk deel van de infrastructuur van de begroting vast, evenals de kengetallen waarop het Veiligheidsbestuur wil sturen en controleren.

Het Veiligheidsbestuur van de Gemeenschappelijke regeling bepaalt het aantal en de inhoud van de programma's van de begroting en kan daardoor de begrotingsopzet aanpassen aan de eigen politiek-bestuurlijke wensen. Zo kan een Gemeenschappelijke regeling programma's indelen naar doelgroepen of indelen volgens de pijlers van het grote stedenbeleid. Omdat er een politiek-bestuurlijke keuze ten grondslag ligt aan de indeling van de programma's, stelt het Veiligheidsbestuur de indeling vast. In de praktijk maakt de programma indeling onderdeel uit van het beleidsplan, zoals bedoeld in de Wet Veiligheidsregio's artikel 14. Dit plan wordt ten minste eenmaal in de vier jaar door het Veiligheidsbestuur vastgesteld.

Een programma is gebaseerd op de volgende drie w-vragen: wat willen we bereiken, wat gaan we daar voor doen en wat mag dat kosten? Vooral voor de eerste twee vragen zullen in de praktijk indicatoren nodig zijn. Aan de hand van die indicatoren kan het Veiligheidsbestuur haar kaderstellende functie vervullen. Ook dienen zij om het Veiligheidsbestuur de gelegenheid te bieden zijn controlerende functie in te vullen door de uitkomsten en resultaten van de programma's te beoordelen.

Artikel 3. Kaders programmabegroting

Lid 1 en 2 betreffen vooral de infrastructuur van de programmabegroting. Lid 1 gaat ook over het meerjarig budgettaire kader. Dat vormt de grondslag voor de eigenlijke programmabegroting. Gegeven het grote belang van het budgetrecht van het Veiligheidsbestuur, is het logisch dat het Veiligheidsbestuur expliciet een budgettair kader vaststelt. Lid 3 gaat over de presentatie van de investeringen en geeft richtlijnen hoe deze investeringen gepresenteerd dienen te worden in de programmabegroting.

Artikel 4. Uitvoering Programmabegroting

In artikel 4 legt het Veiligheidsbestuur een aantal eisen op die voor een goede uitvoering van de programmabegroting noodzakelijk zijn. In het eerste lid wordt bepaald dat het Veiligheidsbestuur de rechtmatigheid, de doeltreffendheid en de doelmatigheid van de uitvoering dient te waarborgen. Lid 3 stelt eisen voor de onderwerpen die van belang zijn voor de opstelling van de productraming. Lid 4 doet hetzelfde voor de uitvoering van de programma's van de begroting.

Artikel 5. Interne controle

Het Veiligheidsbestuur is verantwoordelijk voor de kaderstelling van de inrichting en de werking van het financiële beheer en de financiële organisatie. Het Veiligheidsbestuur legt in dit artikel enkele basiscondities vast voor de interne controle binnen de VRAA. Daarmee verkrijgt het Veiligheidsbestuur de zekerheid dat aan de eisen genoemd in vooral artikel 4, eerste lid, zal kunnen worden voldaan.

In het eerste lid wordt het Veiligheidsbestuur verantwoordelijk gesteld voor een jaarlijkse interne toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie en de huidige bestuurlijke informatievoorziening. Het tweede lid geeft inzicht in welk instrumentarium wordt toegepast en in welk document de wijze waarop de interne toetsing wordt uitgevoerd is vastgelegd.

Artikel 6. Externe controle

Het Veiligheidsbestuur is verantwoordelijk voor de kaderstelling van de inrichting en de werking van het financiële beheer en de financiële organisatie. In dit artikel wordt het Veiligheidsbestuur in lid 1 (aanvullend op de interne controle) verantwoordelijk gesteld voor de opdrachtverlening aan de externe Accountant voor in ieder geval de jaarrekening. In lid twee wordt verwezen naar het document controle protocol, waarin de controleopdracht en nadere aanwijzingen aan de accountant over de jaarrekeningcontrole is vastgelegd. In lid drie staat hoe de resultaten van de controle worden vastgelegd.

Aanvullend kan het Veiligheidsbestuur in de opdrachtverstrekking aan de accountant beslissen of zij aanvullende controles wil laten uitvoeren en bijvoorbeeld een managementletter voor de VrAA wil hebben. In de praktijk geven de commandant van de brandweer en de hoofden van de andere werkmaatschappijen de opdracht tot controle van de deeljaarrekening van de betreffende werkmaatschappij ten behoeve van de geconsolideerde jaarrekening van de VrAA. Lid vier stelt dat het Veiligheidsbestuur verantwoordelijk is voor het treffen van maatregelen tot verbetering en herstel bij afwijkingen of tekortkomingen.

Artikel 7. Tussentijdse rapportage en informatie

Een wezenlijk onderdeel van de planning en control cyclus wordt gevormd door de tussentijdse rapportage. In de verordening is bepaald dat eenmaal per jaar tussentijds wordt gerapporteerd aan het Veiligheidsbestuur. Deze rapportage richt zich vooral op de ontwikkelingen die hebben plaatsgevonden in de periode tussen vaststelling van de programmabegroting (medio het voorgaande jaar) en het moment van rapportage, waarbij ook vooruitgekeken wordt naar verwachte ontwikkelingen in de nog resterende periode van dat jaar.

De rapportage heeft een herkenbare structuur doordat aansluiting wordt gezocht bij de opzet van de programmabegroting. Inhoudelijk heeft de rapportage het karakter van 'management by exception'. Dat betekent dat vooral gerapporteerd wordt over afwijkingen ten opzichte van het vastgestelde beleid (in de programmabegroting).

In het vierde lid kan de minimale omvang van de afwijking waarover wordt gerapporteerd worden vastgesteld. In dit lid wordt de omvang niet bepaald omdat de omvang van de afwijking verschillend is voor per werkmaatschappijen. In de rapportage zelf zal iedere keer de grens van de afwijking worden bepaald. Deze is dan voor iedere werkmaatschappij anders.

Artikel 8. Jaarstukken

Artikel 7 is het sluitstuk van de begrotingscyclus, de verantwoording over de begrotingsuitvoering, cq. de controle van het Veiligheidsbestuur daarop. Basis daarvoor is de productrealisatie. Het tweede lid is de tegenhanger van artikel 2, lid 2.

Artikel 9. De financiële positie

Het Veiligheidsbestuur geeft in dit artikel enkele belangrijke uitgangspunten voor de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenramingen.

Tevens wordt hier expliciet vastgelegd hoe het Veiligheidsbestuur bij het vaststellen van de

financiële positie, de investeringen autoriseert. De autorisatie van deze investeringen zou anders als gevolg van het door de Veiligheidsregio gehanteerde lasten en batenstelsel buiten de boot vallen. Investeringen worden voornamelijk geactiveerd en drukken zodoende in het jaar van aanschaf niet op de onder de programma's verantwoorde lasten.

Artikel 10. Reserves en voorzieningen

Een belangrijk beleidsmatig aspect betreft de omvang van het eigen vermogen van de Veiligheidsregio. In het tweede lid wordt geregeld dat in de nota "Reserves en Voorzieningen" zaken worden geregeld omtrent het beleid voor het instellen van reserves en voorzieningen en mutaties op reserves en voorzieningen. In het derde lid wordt geregeld dat de nota iedere vier jaar wordt geactualiseerd.

Artikel 11. Activabeleid

In het tweede lid van artikel 212 Gemeentewet is onder letter a de uitdrukkelijke bepaling opgenomen dat de financiële verordening in elk geval de regels voor waardering en afschrijving van activa bevat. Hieraan is in artikel 11 invulling gegeven. In het eerste lid van dit artikel wordt geregeld dat in de nota "Waardering activering, afschrijving van vaste activa (WAAVA) [2]" zaken worden geregeld als: afschrijvingstermijnen naar soort en de wijze van afschrijving. In het tweede lid van dit artikel wordt geregeld dat de nota "Waardering activering, afschrijving van vaste activa (WAAVA) [2]" iedere 4 jaar wordt geactualiseerd.

Artikel 12. Kostprijsberekening

In artikel 12 is de grondslag voor de bepaling van heffingen en tarieven neergelegd, zoals dat door artikel 212, lid 2, let b Gemeentewet wordt geëist. De grondslag voor de hoogte van heffingen en tarieven vindt namelijk plaats via politieke besluitvorming door het Veiligheidsbestuur op basis van de geraamde hoeveelheden en de geraamde kostprijzen. Kostprijzen laten zich op vele manieren berekenen. In dit artikel worden uitgangspunten voor de bepaling van de kostprijzen gegeven.

Artikel 12, lid 1 bepaalt, dat naast de direct aan een product toe te rekenen kosten ook de indirecte kosten die rechtstreeks samenhangen met de vervaardiging van het product, worden meegenomen voor de kostprijsbepaling.

De wet Gemeenschappelijke regelingen stelt dat bijdragen aan bestemmingsreserves en voorzieningen voor noodzakelijke vervanging van de betrokken activa voor bepaling van de geraamde kostprijs en dus voor de bepaling van het tarief of de heffing mogen worden meegenomen. Veel Gemeenschappelijke regelingen hanteren daarnaast het mechanisme van rentetoerekening over de reserves aan in gebruik zijnde kapitaalgoederen. Artikel 12, lid 2 van de verordening bepaalt, dat deze beide kosten ook daadwerkelijk worden meegenomen voor de berekening van de geraamde kostprijs.

Artikel 13. Financieringsfunctie

De financieringsfunctie (treasury) is een belangrijk onderdeel van het middelenbeheer. Gezien de operationele kwetsbaarheid van deze functie bevat artikel 212 van de Gemeentewet het expliciete voorschrift dat de verordening een onderdeel over de financieringsfunctie heeft. In dit artikel wordt uitvoering gegeven aan artikel 212, tweede lid onder c. Het gaat om de kaders voor het uitvoeren van de financieringsfunctie. De uitvoering van de financieringsfunctie komt aan de orde in de financieringsparagraaf in de programmabegroting en de rekening zoals die in het besluit Begroting en Verantwoording is voorgescreven. Het eerste lid van het artikel draagt het Veiligheidsbestuur op een financieringsstatuut (treasurystatuut) op te stellen dat vooral protocollen bevat voor de dagelijkse uitvoering. Onderwerpen die in een dergelijk besluit aan de orde komen zullen vooral betreffen het kasbeheer, het risicobeheer, de financiering en de administratieve

organisatie. Onder het risicobeheer vallen het renterisicobeheer, het kredietrisicobeheer, het koersrisicobeheer, het interne liquiditeitsbeheer en het valutarisicobeheer (indien van toepassing).

De kasgeldlimiet en de renterisiconorm zijn wettelijk geregeld (Wet financiering decentrale overheden, artikel 3 en 4, respectievelijk 5 en 6). Overschrijding is niet toegestaan. Gedeputeerde Staten van de provincie moeten in hun hoedanigheid van toezichthouder bij overschrijding ingrijpen, maar kunnen onder bijzondere omstandigheden een tijdelijke overschrijding tolereren. Bij overschrijding kan de Veiligheidsregio worden geconfronteerd met preventief toezicht op het sluiten van kortlopende (kasgeldlimiet) of langlopende (renterisiconorm) leningen. Het Algemeen bestuur dient daarom wanneer overschrijding dreigt tijdig geïnformeerd te worden.

Het Veiligheidsbestuur stelt regels op ter uitvoering van de financieringsfunctie. Deze zijn terug te vinden in het besluit Treasurystatuut.

Artikel 14. Registratie bezittingen, activa en vermogen

Voor een goed beeld van de financiële positie is een volledige registratie van de bezittingen onontbeerlijk. Om te garanderen dat de registratie actueel en juist is, wordt in dit artikel het Veiligheidsbestuur opgedragen periodiek de registratie te controleren en bij afwijkingen maatregelen tot herstel te treffen.

Artikel 15. Misbruik en oneigenlijk gebruik

Artikel 15 bepaalt dat in regelingen en werkprocedures voldoende maatregelen worden getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik van de regelingen binnen de Veiligheidsregio en eigendommen te beperken. Het treffen van afdoende beleid op het gebied van misbruik en oneigenlijk gebruik maakt deel uit van het rechtmatigheidsoordeel van de accountant. Overigens is het natuurlijk ook zo dat de afweging om hiervoor in meer of mindere mate regels voor te stellen een politiek besluit is.

Artikel 16. Lokale heffingen

In het besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten staat in artikel 10 welke informatie de paragraaf lokale heffingen in elk geval moet bevatten. Het kan zijn dat het Veiligheidsbestuur aanvullende wensen heeft voor de informatie van deze paragraaf.

Artikel 17. Risicoparagraaf

Een Gemeenschappelijke regeling loopt risico's. Deze risico's zijn van uiteenlopende aard. Tegen een deel van deze risico's kan zij zich verzekeren, of er moeten voorzieningen worden gevormd, of ze kunnen anderszins worden opgevangen. Voor een deel van de risico's is dit echter niet het geval. Daarnaast kiezen Gemeenschappelijke regelingen er soms voor om voor bepaalde verzekerbare risico's eigen risicodragers te worden door zich bewust niet voor deze risico's te verzekeren.

De niet verzekerde risico's hebben, als ze zich voordoen, (grote) financiële consequenties. Het is dus zaak voor een Gemeenschappelijke regeling, dat ze zich bewust is van de risico's die ze loopt, en ze beheerst. Het uitsluiten van risico's is echter niet mogelijk. Waar gewerkt wordt vallen spaanders. Niet verzekerde risico's die zich voordoen, moet de Gemeenschappelijke regeling opvangen met het eigen vermogen, door beleidsmatige ombuigingen op de programmabegroting.

In artikel 17, lid één, wordt geregeld dat in de notitie "Weerstandsvermogen VrAA" een methode en een proces worden vastgesteld waarbij ongedekte risico's worden geïnventariseerd en beoordeeld. Hierin is alsmede vastgelegd welke weerstandscapaciteit wordt nagestreefd om deze ongedekte risico's op te kunnen vangen. In het tweede lid van dit

artikel wordt geregeld dat de nota afschrijving en waardering iedere 4 jaar wordt geactualiseerd.

Artikel 18. Onderhoud kapitaalgoederen

In het besluit Begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten staat in artikel 12 welke informatie de paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen in elk geval moet bevatten. Het tweede lid regelt dat er een notitie aan het Veiligheidsbestuur wordt aangeboden over het onderhoud aan de verschillende categorieën kapitaalgoederen. Hierin kan op de stand van zaken worden ingegaan en kan het Veiligheidsbestuur de kaders voor het toekomstige beleid uiteenzetten. In het derde lid van dit artikel wordt geregeld dat de notitie Onderhoud kapitaalgoederen iedere 4 jaar wordt geactualiseerd.

Artikel 19. Financiering

In het besluit Begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten staat in artikel 13 welke informatie de paragraaf Financiering in elk geval moet bevatten.

Artikel 20. Bedrijfsvoering

In het besluit Begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten staat in artikel 14 welke informatie de paragraaf Bedrijfsvoering in elk geval moet bevatten.

Artikel 21. Verbonden partijen

In het besluit Begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten staat in artikel 15 welke informatie de paragraaf Verbonden partijen in elk geval moet bevatten.

Artikel 22. Administratie

In artikel 22 worden de kaders gegeven voor de inrichting van administraties van de Gemeenschappelijke regeling. Op hoofdlijnen dient de administratie ondersteunend te zijn op het gebied van managementinformatie op organisatie en bestuurlijk niveau en voor de (verplichte) verantwoording naar interne en externe stakeholders. Deze verordening regelt niet de regels en activiteiten die daarvoor in de uitvoering nodig zijn.

Artikel 23. Financiële administratie

Een belangrijk onderdeel van de administratie is de financiële administratie. Bij algemene maatregel van bestuur stelt het Rijk eisen aan de verantwoordingsinformatie van Gemeenschappelijke regelingen. In het besluit Begroting en Verantwoording zijn onder andere waarderingsgrondslagen, balansindeling en verplicht op te leveren financiële gegevens vastgelegd. Vanuit de financiële administratie moeten gegevens worden aangeleverd voor de financiële verantwoordingsinformatie aan het Veiligheidsbestuur, maar ook aan gedeputeerde staten, in hun rol als toezichthouder, het rijk etc.

Artikel 24. Financiële organisatie

In dit artikel worden uitgangspunten voor de inrichting van de financiële organisatie gegeven, waaraan het Veiligheidsbestuur voor de ambtelijke organisatie invulling moet geven.

In de onderdelen 1 en 2 worden eisen gesteld aan de verdeling van taken aan organisatieonderdelen van de Gemeenschappelijke regeling en de toewijzing van functies

aan functionarissen. Daarnaast worden er eisen gesteld aan de budgettoedeling en de verantwoording daarover.

Artikel 25. Aanbesteding en inkoop

De inkoop van goederen en diensten en de aanbesteding van werken, leveringen en diensten zijn belangrijke en kwetsbare activiteiten die een groot budgettair effect kunnen hebben. Het hanteren van een protocol is naast de desbetreffende administratieve aspecten tevens te zien als een vorm van risicobeheersing. De aansprakelijkheid kan worden beperkt en er wordt tegenover derden rechtszekerheid gecreëerd. Artikel 25 legt aan het Veiligheidsbestuur de zorg op om regels op te stellen voor de aanbesteding van werken en inkoop van goederen en diensten. De regelgeving van de Europese Unie dient daarbij nageleefd te worden. Doordat de regels worden vastgelegd kan de accountant bij zijn controle van de jaarstukken nagaan of de interne regels (en de Europese regelgeving) zijn nageleefd, het is een onderdeel van de rechtmatigheidtoets. De accountant beoordeelt hiervoor eveneens het systeem van interne regels.

Artikel 26. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking per 1 januari 2017, met dien verstande dat de begroting, de meerjarenraming, de jaarstukken, de uitvoeringsinformatie en de informatie voor derden en de daarbij behorende toelichtingen met ingang van de begroting en de jaarstukken voor het boekjaar 2018 voldoen aan de bepalingen van deze verordening.

Artikel 27. Citeertitel

In dit artikel wordt de naam gegeven, waarmee men in de stukken naar deze verordening kan verwijzen.

Afkortingen

Afkortingen

VrAA: Veiligheidsregio Amsterdam Amstelland
GR: Gemeenschappelijke regeling

Documenten

- [1] Nota Reserves en voorzieningen Veiligheidsregio Amsterdam – Amstelland 2017 - 2020
- [2] Nota Waardering activering, afschrijving van vaste activa (WAAVA) Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland 2017 - 2020
- [3] Treasurystatuut Veiligheidsregio Amsterdam- Amstelland 2017 - 2020
- [4] Notitie Weerstandsvermogen Veiligheidsregio Amsterdam Amstelland 2017-2020