

Financiële verordening Veiligheidsregio Rotterdam–Rijnmond 2023

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond,

overwegende:

- dat het Algemeen Bestuur belast is met het vaststellen van voorschriften ter zake van het geldelijk beheer, de financiële organisatie, de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie.
- Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.

gelet op:

- artikel 212 lid 1 van de Gemeentewet.
- artikel 30 van de gemeenschappelijke regeling
- artikel 35 van de gemeenschappelijke regeling
- het positieve advies van de Auditcommissie VRR voor vaststelling van deze regeling

besluit vast te stellen:

de Financiële verordening van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond 2023

Hoofdstuk 1 Algemene bepalingen

Artikel 1 Begripsbepalingen

In deze verordening wordt verstaan onder:

- administratie*: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie die nodig is voor het besturen, functioneren en beheersen van de gemeenschappelijke regeling en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- BBV*: Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- effectindicator*: beleidsindicator als bedoeld in artikel 8, derde lid, onderdeel a, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, waarmee de gevolgen van beleidsdoelstellingen in beeld worden gebracht;
- rechtmatigheid*: het in overeenstemming zijn van financiële beheershandelingen met wet- en regelgeving.
- Rechtmatigheidsverantwoording*: de rapportage van het Dagelijks Bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.
- Auditcommissie*: vanuit de controlerende rol van het Algemeen Bestuur is een auditcommissie ingesteld met als doel een bijdrage te leveren aan de kwaliteit van het bestuur van de Veiligheidsregio. Zij houdt daarbij toezicht op het risicomanagement in brede zin (zowel financieel als niet financieel) en adviseert het bestuur daarover.
- Kadernota*: Algemene financiële en beleidskaders conform artikel 34b van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

Hoofdstuk 2 Begroting en verantwoording

Artikel 2 Planning- en control cyclus

De planning- en control cyclus levert de volgende producten op:

- de kadernota;
- de programmabegroting;
- tussentijdse rapportages;
- de jaarstukken.

Artikel 3 Kadernota

Het Dagelijks Bestuur biedt de raden van de deelnemende gemeenten, conform het gestelde in artikel 34b van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, de kadernota aan met daarin de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor het volgende begrotingsjaar. In de kadernota worden de bevindingen uit de rapportage van de begrotingsuitvoering genoemd in artikel 5 en de tussentijdse rapportages genoemd

in artikel 6 verwerkt, alsmede het beleid met financiële gevolgen waartoe het Algemeen Bestuur besloten heeft.

Artikel 4 Begroting

1. Het Algemeen Bestuur stelt de begroting voor het eerstvolgende begrotingsjaar vast. De drie opvolgende jaren worden voor kennisneming aangenomen. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten per programma en het overzicht algemene dekkingsmiddelen, inclusief de geraamde investeringen en de mutaties van de reserves en voorzieningen en de overhead.
2. Het Algemeen Bestuur stelt per programma tenminste de onderdelen conform artikel 8 BBV vast:
 - a. de doelstelling, in het bijzonder de beoogde maatschappelijke effecten;
 - b. de wijze waarop ernaar gestreefd zal worden die effecten te bereiken;
 - c. de raming van baten en lasten.
3. Het Algemeen Bestuur stelt het overzicht algemene dekkingsmiddelen vast conform artikel 8 van de BBV.
4. Het Algemeen Bestuur stelt het overzicht reserves en voorzieningen en het overzicht van investeringen vast, door middel van het vaststellen van de begroting.
5. Conform artikel 66 van de BBV geeft het Algemeen Bestuur op voorstel van het Dagelijks Bestuur bij iedere begroting en alle jaarstukken een overzicht van de programma's onderverdeeld naar de taakvelden.
6. De onderverdeling van de programma's in de taakvelden staat voor de begrotingsperiode vast, tenzij er redenen zijn tot wijzigen.
7. Het Algemeen Bestuur stelt op voorstel van het Dagelijks Bestuur per programma indicatoren vast met betrekking tot de beoogde maatschappelijke effecten, de te verrichten beleidsactiviteiten en de in te zetten middelen door middel van het vaststellen van de begroting.
8. Het Dagelijks Bestuur verwerkt de begrotingscirculaire van de toezichthouder in de begroting.
9. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de beleidsdoelstellingen, beleidsactiviteiten en in te zetten middelen, opdat de doeltreffendheid van het beleid in relatie tot beschikbare middelen, zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur, kan worden getoetst.
10. Begrotingswijzigingen worden expliciet ter goedkeuring voorgelegd aan het Algemeen Bestuur en conform de Gemeenschappelijke Regeling VRR doorgestuurd aan de raden.
11. De auditcommissie adviseert het Dagelijks- en Algemeen Bestuur bij het opstellen van de begroting c.q. begrotingswijzigingen.
12. Het Dagelijks Bestuur zendt de begroting conform het gestelde in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen voor de zienswijze procedure aan de raden van de deelnemende gemeenten en binnen 2 weken na de vaststelling aan Gedeputeerde Staten.

Artikel 5 Tussentijdse rapportages

1. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van een halfjaarrapportage over de realisatie van de begroting van de VRR over het lopende boekjaar.
2. De inrichting van de tussentijdse rapportage sluit aan bij de programma-indeling van de begroting.
3. De rapportage gaat in op afwijkingen, zowel wat betreft de beleidsdoelen, de beleidsactiviteiten als de daarmee samenhangende baten en lasten en de inmiddels ontstane afwijkingen en risicofactoren.
4. De Auditcommissie houdt toezicht op de jaarrekening en de (begrotings-)beheersing. Daartoe wordt zij tweemaandelijks geïnformeerd over de voortgang van de begrotingsuitvoering en financiële ontwikkelingen.

Artikel 6 Jaarstukken

1. Het Dagelijks Bestuur stelt elk jaar de jaarrekening met een bijbehorend verslag van het voorgaande jaar op conform het gestelde in de BBV en overige wet- en regelgeving.
2. Het Algemeen Bestuur stelt de jaarrekening vast in het jaar volgend op het jaar waarop deze betrekking heeft.
3. Het Dagelijks Bestuur zendt de jaarrekening binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór de uiterste aanleverdatum zoals genoemd in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen aan Gedeputeerde Staten en aan de raden van de deelnemende gemeenten.

Artikel 7 Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het Algemeen Bestuur stelt vast over welke onderwerpen in het kader van rechtmatigheid zij wil worden geïnformeerd naast de verplichte onderdelen van de rechtmatigheidsverantwoording.
2. Met de rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening rapporteert het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over afwijkingen.

3. De verantwoordingsgrens die gehanteerd wordt bij de rechtmatigheidsverantwoording wordt vastgesteld door het Algemeen Bestuur.
4. De Auditcommissie VRR adviseert het Algemeen Bestuur met betrekking tot de lid 1, 2 en 3.

Artikel 8 Voorwaardencriterium

1. Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
2. De Auditcommissie is door het Algemeen Bestuur gemandateerd om jaarlijks een normenkader rechtmatigheid vast te stellen. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.
3. Het normenkader wordt geoperationaliseerd in een toetsingskader ten behoeve van de interne beheersing.

Artikel 9 Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het Algemeen Bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen.
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het Algemeen Bestuur is geautoriseerd.
3. Bij investeringen wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
4. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - c De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage
5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Artikel 10 Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en veiligheidsregio eigendommen bij financiële beheershandelingen.
2. Het Dagelijks Bestuur zorgt voor regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen.

Hoofdstuk 3 Financieel beleid

Artikel 11 Beleidsnota's

1. Het Algemeen Bestuur stelt de kaders waarbinnen het financieel beleid moet passen vast in beleidsnota's.
2. Het Algemeen Bestuur stelt ten minste eenmaal in de vier jaar de volgende beleidsnota's vast:
 - a investeringen, waarderingen en afschrijvingen;
 - b reserves en voorzieningen;
 - c weerstandsvermogen en risicomanagement;
 - d treasurystatuut;
 - e controleverordening.

Artikel 12 Beleidsnota investeringen, waarderingen en afschrijvingen

De beleidsnota investeringen, waarderingen en afschrijvingen verschaft tenminste voorschriften ten aanzien van waardering en afschrijving van investeringen.

Artikel 13 Beleidsnota reserves en voorzieningen

De beleidsnota reserves en voorzieningen behandelt de uitgangspunten en voorwaarden voor de vorming en aanwending van reserves en voorzieningen.

Artikel 14 Beleidsnota weerstandsvermogen en risicomanagement

De beleidsnota weerstandsvermogen en risicomanagement gaat in ieder geval in op:

- a. de samenstelling van de weerstandscapaciteit
- b. een streefwaarde voor het weerstandsvermogen
- c. de wijze waarop de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond om wil gaan met de beheersing van risico's.

Artikel 15 Treasurystatuut

In het treasurystatuut zijn de kaders vastgelegd voor het beheren en optimaliseren van inkomende en uitgaande geldstromen, het beheren van liquiditeiten, de financiering van diverse activiteiten van de onderneming en het beheersen van renterisico's.

Artikel 16 Controleverordering

In de controleverordering zijn de kaders vastgelegd voor de accountantscontrole.

Hoofdstuk 4 Financiële organisatie en administratie

Artikel 17 Administratie

Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor een deugdelijke administratie die erop gericht is adequate sturingsinformatie te leveren. De administratie is zodanig van opzet en werking dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:

- a. het voldoen aan de vereisten van het BBV en overige wet- en regelgeving.
- b. het verstrekken van een actuele en volledige administratie van bezittingen en schulden.
- c. het verstrekken van de vereiste informatie aan het rijk, de provincie en de Europese Unie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan gemeenschappelijke regelingen.

Artikel 18 Financiële organisatie

Het Dagelijks Bestuur legt in besluiten vast:

- a. een adequate scheiding van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatievoorziening is gewaarborgd;
- b. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van budgetten en investeringskredieten;
- c. de regels voor de opdrachtverlening, inkoop en aanbesteding van werken en diensten;
- d. het integriteitsbeleid.

Artikel 19 Interne controle

1. Het Dagelijks Bestuur zorgt, ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking.
2. Het Dagelijks Bestuur waarborgt de rechtmatigheid van de beheershandelingen.
3. Het Dagelijks Bestuur neemt bij afwijkingen maatregelen tot herstel.
4. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor een stelsel van interne controle op de goede werking van de verantwoordelijkheden genoemd onder lid 1, 2 en 3.

Hoofdstuk 5 Verdeelsleutel gemeentelijke bijdragen

Artikel 20 Gemeentelijke bijdragen

1. Als verdeelsleutel voor de gemeentelijke bijdragen wordt met ingang van 1 januari 2023 gehanteerd de verhouding van de in de algemene uitkering uit het gemeentefonds aan individuele gemeenten in het cluster Openbare Orde en Veiligheid, sub-cluster Brandweer en Rampenbestrijding toegekende bedragen.
2. De in het vorige lid genoemde verdeelsleutel wordt in een overgangperiode van vier jaar ingevoerd in gelijke stappen van 25%, te beginnen in 2023. Vergelijkbaar met de werkwijze bij grote herverdeeffecten in het gemeentefonds wordt de groei gemaximeerd op € 4,25 per inwoner per jaar.
3. De deelnemers betalen de gemeentelijke bijdrage bij wijze van voorschot aan het openbaar lichaam in tien termijnen, telkens vóór de vijftiende dag van de maand van januari tot en met oktober van een boekjaar, na aanbidding van een factuur door het openbaar lichaam.



Hoofdstuk 6 Slotbepalingen

Artikel 21 Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking met terugwerkende kracht naar 2 januari 2023.

Artikel 22 Intrekking huidige verordening

De Financiële verordening Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond 2022 wordt ingetrokken.

Artikel 23 Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond 2023.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond 6 december 2023.

De secretaris,
A. Littooj

De voorzitter,
A. Aboutaleb