

264

Besluit van 28 maart 1994, houdende bepalingen met betrekking tot de comptabiliteit van de regionale politiekorpsen (Besluit comptabele regelgeving regionale politiekorpsen)

Wij Beatrix, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Op de voordracht van Onze Minister van Binnenlandse Zaken van 2 december 1993, nummer EA93/U3431, gedaan in overeenstemming met Onze Minister van Justitie;

Gelet op artikel 45 en artikel 47, eerste lid, van de Politiewet 1993; De Raad van State gehoord (advies van 15 februari 1994, nummer WO4.93.0809);

Gezien het nader rapport van Onze Minister van Binnenlandse Zaken van 24 maart 1994, nummer EA94/U872, uitgebracht mede namens Onze Minister van Justitie DGW431139/94/6;

Hebben goedgevonden en verstaan:

HOOFDSTUK 1. ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 1

In dit besluit wordt verstaan onder:

- a. begrotingsjaar: het kalenderjaar waarvoor de begroting dient;
- b. verslagjaar: het kalenderjaar waarover verslag wordt uitgebracht;
- c. kostensoorten: de in bijlage 1 opgenomen uitgaven- en inkomsten-categorieën voor zover deze kunnen leiden tot baten en lasten;
- d. kostendragers: de taakgebieden van politiezorg, opgenomen in bijlage 2;
- e. prestaties: het resultaat van de activiteiten waarop de baten en lasten betrekking hebben;
- f. administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen en verwerken van informatie ten behoeve van het bestuur en het beheer van de regio en de verantwoording die in dat kader wordt afgelegd;
- g. administratieve organisatie: het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de administratie.

Artikel 2

1. De korpsbeheerder stelt financiële informatie op ten behoeve van:
 - a. het regionale besluitvormingsproces ten aanzien van de inzet van financiële middelen voor de beoogde prestaties;
 - b. een doelmatige informatie-uitwisseling tussen de regio's en het Rijk alsmede tussen de regio's en eventuele andere gebruikers.
2. De financiële informatie omvat de volgende informatiedragers:
 - a. de meerjarenraming;
 - b. de begroting;
 - c. de jaarrekening.
3. De normen en beginselen die op het gebied van de externe financiële verslaggeving in het maatschappelijk verkeer als aanvaard worden beschouwd, zijn van overeenkomstige toepassing op de financiële informatievoorziening van de regionale politiekorpsen.

HOOFDSTUK 2. BEGROTING EN MEERJARENRAMING

Artikel 3

1. De meerjarenraming heeft betrekking op het jaar waarvoor de begroting dient, alsmede op ten minste de drie op het begrotingsjaar volgende jaren.
2. De begroting is de uitgewerkte eerste jaarschijf van de meerjarenraming.
3. De begroting en de meerjarenraming worden op basis van het stelsel van baten en lasten opgesteld.
4. De begroting en de meerjarenraming geven duidelijk en stelselmatig inzicht in de geraamde baten en lasten, de geraamde investeringen en de financiering hiervan en de ontwikkeling in de vermogenspositie. Zij vormen een betrouwbare weergave van de financiële gevolgen van de in het beleidsplan geformuleerde uitgangspunten.
5. De begroting en de meerjarenraming bestaan uit:
 - a. een overzicht van baten en lasten;
 - b. een overzicht van de geraamde investeringen;
 - c. een geprognostiseerde balans bij de begroting en de meerjarenraming;
 - d. de toelichtingen hierop.

Artikel 4

1. De geraamde baten en lasten worden in de begroting gerangschikt naar de bij dit besluit onderscheiden kostensoorten en kostendragers.
2. De geraamde baten en lasten worden in de meerjarenraming gerangschikt naar de bij dit besluit onderscheiden hoofdgroepen van kostensoorten en kostendragers.
3. Onze Ministers van Binnenlandse Zaken en van Justitie geven regels over de wijze van toerekening van kostensoorten naar kostendragers.
4. Het opstellen van de begroting en van de meerjarenraming geschiedt met inachtneming van de regels die in hoofdstuk 3 en hoofdstuk 4 zijn vermeld.
5. De baten en lasten worden geraamd tegen hun brutobedrag.
6. Bij iedere post van de begroting wordt het bedrag van de raming van het voorafgaande jaar en het gerealiseerde bedrag van het daaraan voorafgaande jaar vermeld.

Artikel 5

1. De toelichtingen, bedoeld in artikel 3, vijfde lid, onder d, bevatten in elk geval:

- a. een uiteenzetting van de financiële toestand van de regio;
- b. een uiteenzetting omtrent de uitgangspunten van beleid die aan de ramingen ten grondslag hebben gelegen;
- c. de gegevens waarop de ramingen zijn gebaseerd en, in geval van een aanmerkelijk verschil met de ramingen van het voorafgaande begrotingsjaar, de oorzaak daarvan;
- d. een overzicht van de geraamde bedragen voor investeringen en de wijze van financiering, ingedeeld overeenkomstig bijlage 3;
- e. een overzicht van de geactiveerde investeringen;
- f. een overzicht van de aangegane en aan te gane geldleningen;
- g. een overzicht van de reserves;
- h. een overzicht van de voorzieningen;
- i. een uiteenzetting van de wijze waarop de baten en lasten zijn toegerekend aan de kostendragers;
- j. een overzicht van de omvang en samenstelling van de formatie, de verwachte feitelijke bezetting en het aantal post-actieve ambtenaren;
- k. voor de geraamde lasten, waar dit mogelijk en van belang is, gegevens omtrent te leveren prestaties;
- l. een dekkingsplan indien er een tekort is.

2. Indien op grond van artikel 36, eerste lid, van de Politiewet 1993 bevoegdheden met betrekking tot het beheer van een territoriaal onderdeel zijn overgedragen aan een of meer burgemeesters, worden de in het eerste lid bedoelde elementen voor zover het dit territoriaal onderdeel betreft apart tot uitdrukking gebracht.

Artikel 6

1. Het beleidsplan, de begroting en de meerjarenraming worden met de nodige inlichtingen en bescheiden ten minste vier maanden vóór de aanvang van het jaar waarvoor de begroting moet dienen, door de korpsbeheerder aan het regionale college aangeboden.

2. De in het eerste lid bedoelde stukken worden, zodra zij zijn aangeboden, op een centrale plaats binnen de regio ter inzage neergelegd. Hiervan wordt melding gemaakt door een algemene publikatie. Tegen betaling van de kosten wordt een afschrift van de in het eerste lid bedoelde stukken beschikbaar gesteld.

3. Het regionale college stelt het beleidsplan en de begroting vast twee maanden vóór aanvang van het jaar waarvoor de begroting moet dienen.

4. Het regionale college ziet er op toe dat de begroting in evenwicht is. Het college kan een begroting vaststellen die niet in evenwicht is, indien aannemelijk is dat het evenwicht in de begroting in de eerstvolgende drie jaren tot stand zal worden gebracht.

Artikel 7

1. Besluiten tot wijziging van de vastgestelde begroting kunnen door het regionale college tot uiterlijk eind van het desbetreffende begrotingsjaar worden genomen.

2. Behoudens het derde lid van dit artikel kunnen ten laste van de regio slechts die bedragen worden gebracht die op de begroting beschikbaar zijn.

3. In gevallen van dringende spoed kan door de korpsbeheerder een uitgave worden gedaan voordat de desbetreffende begroting door het regionale college is vastgesteld, dan wel een uitgave worden gedaan die niet in de begroting is voorzien. Het regionale college ontvangt van een zodanige uitgave terstond bericht. De korpsbeheerder zendt zo spoedig

mogelijk een voorstel tot wijziging van de begroting aan het regionale college waarin de met deze uitgave samenhangende lasten alsnog in de begroting worden opgenomen, voor zover daarin niet reeds is voorzien.

HOOFDSTUK 3. DE JAARREKENING

Artikel 8

1. De jaarrekening geeft een zodanig inzicht dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd over:
 - a. de financiële gevolgen van de uitvoering van de begroting in het afgelopen begrotingsjaar;
 - b. de prestaties die bij de begroting van belang werden geacht;
 - c. de verkrijging en aanwending van de financiële middelen en de daaruit voortvloeiende positie in activa en passiva.
2. De jaarrekening bestaat uit:
 - a. een staat van baten en lasten;
 - b. een staat van gerealiseerde investeringen;
 - c. een balans;
 - d. de toelichtingen hierop.

Artikel 9

1. De jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële toestand op de balansdatum is gebleken in de periode tussen het opmaken van de jaarrekening en de vergadering van het regionale college waarin de jaarrekening wordt vastgesteld.
2. De staat van baten en lasten met toelichting geeft getrouw, duidelijk en stelselmatig de grootte van het exploitatiesaldo van het begrotingsjaar en de afleiding uit posten van baten en lasten weer.
3. De staat van gerealiseerde investeringen met toelichting vormt een getrouwe, duidelijke en stelselmatige weergave van de in het verslagjaar gerealiseerde investeringsuitgaven.
4. De balans met toelichting geeft getrouw, duidelijk en stelselmatig de grootte van het vermogen en zijn samenstelling in actief- en passiefposten op het einde van het begrotingsjaar weer. De balans wordt opgemaakt vóór verwerking van het exploitatiesaldo.

Artikel 10

1. De baten en lasten van het begrotingsjaar worden in de jaarrekening opgenomen onverschillig of zij tot ontvangsten of uitgaven in het begrotingsjaar hebben geleid.
2. In de staat van baten en lasten worden de baten en lasten, alsmede de nadere splitsing daarvan, op dezelfde wijze gerangschikt als in de begroting.
3. Bij iedere post van de staat van baten en lasten wordt het gerealiseerde bedrag van het voorafgaande begrotingsjaar en het begrote bedrag van het verslagjaar opgenomen.
4. Afwijkingen tussen de begroting en de realisatie worden toegelicht.

Artikel 11

1. De staat van gerealiseerde investeringen wordt ingedeeld overeenkomstig bijlage 3 en heeft de dezelfde indeling als de staat van geraamde investeringen bij de begroting.
2. Bij iedere post van de staat van gerealiseerde investeringen worden ter vergelijking de geraamde investeringen van het begrotingsjaar opgenomen.

3. Afwijkingen tussen de raming en de realisatie worden toegelicht.

Artikel 12

1. De activa en passiva worden gegroepeerd volgens de in bijlage 4 opgenomen hoofdingeling van de balans.
2. Op de balans worden voorzieningen opgenomen tegen:
 - a. verplichtingen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs is te schatten;
 - b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
 - c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het verslagjaar of in een voorafgaand verslagjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
3. Waardevermindering van een actief wordt niet door de vorming van een voorziening tot uitdrukking gebracht, maar in mindering op het actief gebracht.

Artikel 13

1. De toelichting op de balans bevat de in bijlage 5 per balanspost of groep van balansposten voorgeschreven informatie.
2. De toelichting vermeldt tot welke belangrijke, niet in de balans opgenomen verplichtingen de regio voor een aantal toekomstige jaren is verbonden.
3. De toelichting bevat een overzicht van de omvang en samenstelling van het personeel in het verslagjaar, opgesteld volgens dezelfde opzet als waarmee het overzicht, bedoeld in artikel 5, eerste lid, onder j, is opgesteld.

Artikel 14

1. De jaarrekening wordt na afloop van het begrotingsjaar zo spoedig mogelijk met de nodige inlichtingen en bescheiden door de korpsbeheerder aan het regionale college aangeboden.
2. De jaarrekening wordt, zodra zij is aangeboden, op een centrale plaats binnen de regio ter inzage neergelegd. Hiervan wordt melding gemaakt door een algemene publikatie. Tegen betaling van de kosten wordt een afschrift van de jaarrekening ter beschikking gesteld.
3. De jaarrekening gaat vergezeld van:
 - a. een door de korpsbeheerder opgemaakt verslag ter verantwoording van het gevoerde beheer;
 - b. een accountantsverklaring.
4. De in het derde lid, onder b, bedoelde verklaring houdt in een oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid van het daarin verantwoorde financiële beheer
5. De accountant brengt een verslag uit, dat bevindingen bevat over de vraag of de administratie en het beheer voldoen aan de eisen van rechtmatigheid en doelmatigheid.
6. Het regionale college stelt de jaarrekening vast voor 1 juli van het jaar volgend op het begrotingsjaar.
7. De vaststelling van de jaarrekening, genoemd in het zesde lid, houdt in het verlenen van decharge aan de korpsbeheerder inzake het door hem gevoerde en in de jaarrekening verantwoorde financiële beheer.

HOOFDSTUK 4. GRONDSLAGEN WAARDERING EN BEPALING RESULTAAT

Artikel 15

Bij de keuze van de grondslag voor waardering van activa en passiva voor de bepaling van het resultaat zijn de normen, bedoeld in artikel 2, derde lid, en artikel 9, bepalend.

Artikel 16

1. De waardering van de vaste activa geschiedt tegen de verkrijgingsprijs of de vervaardigingsprijs, verminderd met eventuele afschrijvingen.
2. Vlottende activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, dan wel tegen marktwaarde indien deze op de balansdatum lager is dan de verkrijgingsprijs.
3. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten.
4. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.
5. Vorderingen en voorzieningen worden tegen nominale waarde gewaardeerd.
6. Waardeverminderingen van activa worden onafhankelijk van het resultaat van het begrotingsjaar in aanmerking genomen.
7. Bij de waardering van vaste activa wordt rekening gehouden met een vermindering van hun waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is.
8. De afboeking overeenkomstig het eerste tot en met het zevende lid wordt ten laste van de staat van baten en lasten gebracht.

Artikel 17

1. Op vaste activa wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat op de verwachte toekomstige gebruiksduur is afgestemd.
2. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode.

Artikel 18

1. Toevoegingen aan voorzieningen komen ten laste van de desbetreffende kostendrager.
2. Onttrekkingen aan voorzieningen worden rechtstreeks ten laste van de balanspost voorzieningen gebracht.

HOOFDSTUK 5. DE ADMINISTRATIE EN DE CONTROLE

Artikel 19

1. Het regionale college stelt, op voordracht van de korpsbeheerder, met het oog op eisen van doelmatigheid en controle regels vast met betrekking tot de organisatie van de administratie en van het beheer van de vermogenswaarden van de regio.
2. Het regionale college stelt, op voordracht van de korpsbeheerder, regels vast met betrekking tot de controle op de administratie en op het beheer van de vermogenswaarden.
3. De regels, bedoeld in het tweede lid, voorzien in de aanwijzing van een of meer accountants, belast met het in artikel 14, vierde lid, bedoelde onderzoek.

HOOFDSTUK 6. OVERGANGS- EN SLOTBEPALINGEN

Artikel 20

1. Zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk 3 mei 1994, worden de volgende informatiedragers door de korpsbeheerder opgesteld en door het regionale college vastgesteld:

- a. de voorlopige openingsbalans 1994;
- b. het beleidsplan voor het jaar 1994;
- c. de begroting voor het jaar 1994;
- d. de meerjarenraming voor de jaren 1995 tot en met 1997.

2. Zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk 1 september 1994, wordt de definitieve openingsbalans 1994 door de korpsbeheerder opgesteld en door het regionale college vastgesteld. Deze openingsbalans is voorzien van een accountantsverklaring.

3. De in de openingsbalans opgenomen activa worden gewaardeerd op vervangingswaarde, verminderd met de afschrijvingen op basis van de verstreken levensduur van het activum.

4. Bij overdracht van activa wordt het verschil tussen de vervangingswaarde verminderd met de gecumuleerde afschrijvingen, en de overdrachtssom, toegevoegd aan de balanspost reserve waardeverschillen.

5. Het gedeelte van de afschrijvingen van activa die uitgaan boven de overdrachtssom zoals bedoeld in het vierde lid wordt jaarlijks naar rato van de resterende levensduur van de activa afgeboekt van de reserve waardeverschillen en gelijktijdig ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Artikel 21

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 april 1994.

2. De in artikel 4, eerste, tweede en derde lid, voorgeschreven rangschikking en toerekening naar kostendragers zullen op een door Onze Ministers van Binnenlandse Zaken en van Justitie later bekend te maken tijdstip ingaan.

Artikel 22

Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit comptabele regelgeving regionale politiekorpsen.

Lasten en bevelen dat dit besluit met de daarbij behorende nota van toelichting in het Staatsblad zal worden geplaatst.

's-Gravenhage, 28 maart 1994

Beatrix

De Minister van Binnenlandse Zaken,
E. van Thijn

De Minister van Justitie a.i.,
E. van Thijn

Uitgegeven de veertiende april 1994

De Minister van Justitie,
E. M. H. Hirsch Ballin

Het advies van de Raad van State is openbaar gemaakt door terinzagelegging bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken. Tevens zal het advies met de daarbij ter inzage gelegde stukken worden opgenomen in het bijvoegsel bij de Nederlandse Staatscourant van 10 mei 1994, nr. 88.

NOTA VAN TOELICHTING

ALGEMEEN

Inleiding

Artikel 45, eerste lid, van de Politiewet 1993 bepaalt dat bij of krachtens algemene maatregel van bestuur op voordracht van de Minister van Binnenlandse Zaken regels worden gegeven over het beheer van de regionale politiekorpsen, een en ander, op grond van artikel 47, eerste lid, van diezelfde wet, gezamenlijk met de Minister van Justitie indien de regels eisen bevatten die worden gesteld ten behoeve van de strafrechtelijke handhaving van de rechtsorde dan wel ten behoeve van de vervulling van taken ten dienste van justitie. In dit besluit zijn de regels neergelegd ten aanzien van het comptabel bestel van de regionale politiekorpsen. Deze regels vormen de grondslag voor het begrotingsproces van de regio's en voor de te voeren financiële administratie.

Op het gebied van het beheer is gekozen voor een afstandelijke positie van het Rijk. Onder beheer wordt hier verstaan: de zorg voor de instandhouding van een korps en het creëren van zodanige voorwaarden dat het korps zijn taak kan verrichten op een wijze, als door het bevoegd gezag wenselijk wordt geacht. De keuze voor beheer op afstand laat zich kort samenvatten als: decentraal, tenzij.... Juist het uitgangspunt beheer op afstand scheidt, gelet op de belangen, zowel op regionaal als op rijksniveau, de behoefte aan een tot op zekere hoogte uniforme financiële informatiestroom die voldoet aan de minimaal te stellen kwaliteitseisen.

Uniforme financiële informatie is in het belang van het regionale college, dat mede op grond van deze in de begroting neergelegde informatie, het beleid van de regio bepaalt. Daarbij is het de taak van het regionale college aan te geven op welke wijze en aan welke taken (prioriteiten) de beschikbare bedragen zullen worden besteed. Het in de vorm van comptabele regelgeving scheppen van voorwaarden voor een toegesneden en voor het beleid relevante financiële informatievoorziening houdt een erkenning in van de belangrijke functie die de begroting en de jaarrekening vervullen in het regionale besluitvormings- en verantwoordingsproces.

Bovendien is het door een uniform comptabel bestel onder meer mogelijk de bedrijfsvoering van regio's onderling te vergelijken. Ook dit kan de keuze- en afweegfunctie van het regionale college ondersteunen.

Op overeenkomstige wijze geldt het vorenstaande voor de gemeenteraden in de regio, die immers op grond van artikel 28 van de Politiewet 1993 worden betrokken bij de voorbereiding van de begroting.

Voorts wordt in artikel 45, vierde lid, van de Politiewet 1993 bepaald dat de Ministers van Binnenlandse Zaken en van Justitie toezicht houden op het financiële beheer van de regio's. Voor de uitoefening van dit toezicht is het Rijk nagenoeg geheel aangewezen op de in de begroting opgenomen financiële informatie. Tevens heeft in het kader van de financiële verhouding tussen de regio en het Rijk, verantwoording over de verstrekte rijksbijdragen plaats op basis van de jaarrekeningen van de regio's. Ook voor het Rijk is het dus van belang de informatie uit de onderscheiden regio's eenvoudig te kunnen beoordelen en vergelijken. Om die reden heeft ook het Rijk belang bij goede, uniforme financiële informatie.

Tot slot is, gelet op het aandeel van de regiopolitie in het totaal van de overheidsbestedingen, een adequate informatievoorziening op macro-economisch niveau noodzakelijk, onder meer ten behoeve van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS).

Bovenstaande behoeften en belangen worden het best en meest doelmatig gediend, indien er een landelijk uniform comptabel bestel voor de regio's geldt. Dit betekent niet dat er een intensieve bemoeienis op rijksniveau wordt geïntroduceerd. Indachtig het uitgangspunt «beheer op afstand» is terughoudendheid betracht en gekozen voor globale regelgeving, die, binnen de gegeven kaders, voldoende ruimte laat aan de regio's om hun eigen comptabele wensen in te voegen.

Kenmerken van het comptabel bestel

Het regionale begrotingsinstrumentarium (begroting, meerjarenraming en jaarrekening) heeft de volgende functies:

- a. het ondersteunen van de beleidsvorming, besluitvorming en evaluatie door het regionale college ten aanzien van de inzet van middelen en de te bereiken resultaten;
- b. het ondersteunen van de gemeenteraden bij het uitoefenen van de hun in artikel 28 van de Politiewet 1993 toegedeelde taak;
- c. het vormen van de grondslag voor de uitwisseling van financiële informatie ten behoeve van het toezicht op en de verantwoording over de financiën van de regio, waarbij tevens specifieke informatievragen zoveel mogelijk worden voorkomen;
- d. het kunnen voorzien in de macro-economische informatiebehoefte van bijvoorbeeld het CBS.

De opbouw van bestuurlijke informatie en externe verslaggeving hoeft daarbij niet voor elke regio volledig gelijk te zijn. Omstandigheden en beleidswensen kunnen immers per regio verschillen. Binnen de randvoorwaarden kunnen de regio's naar eigen inzicht de informatie inrichten. Het begrotingsinstrumentarium is echter primair een instrument voor het regionale bestuur. Een en ander leidt tot de volgende hoofdkenmerken van de comptabele regelgeving voor de regionale politiekorpsen:

- a. de voorschriften beperken zich waar mogelijk en zinvol tot hoofdlijnen of kwaliteitseisen, waarbinnen de regio's de vrijheid hebben het begrotingsinstrumentarium zodanig op te zetten dat daarin de eigen behoefte en de eigen aard tot uitdrukking komen;
- b. bij het formuleren van de voorschriften is aangesloten bij de algemeen aanvaarde grondslagen voor de jaarverslaggeving, neergelegd in het Burgerlijk Wetboek, Boek 2, titel 9, en bij de vorm- en kwaliteitsvereisten van de gemeentelijke comptabiliteitsvoorschriften en de voorgenomen wijzigingen daarvan;
- c. de voorschriften scheppen voorwaarden voor een begrotingsinstrumentarium dat informatie verschaft over de samenhang tussen beleid en financiën en dat het beleid vertaalt in concrete taakstellingen, waarop de regionale politiekorpsen kunnen worden aangesproken.

Teneinde recht te doen aan met name het onder c gestelde, is gekozen voor een herkenbare relatie tussen aan de ene kant de begroting, de meerjarenraming, de jaarrekening en het jaarverslag en aan de andere kant het regionale beleidsplan. Aan de meerjarenraming wordt in dit kader een belangrijke functie toegekend bij de afwegingen en keuzen ten aanzien van het te voeren beleid.

De inzet van financiële middelen wordt toegeschreven aan de hoofdgebieden van politiezorg, te weten:

- openbare orde en hulpverlening;
- verkeer;
- criminaliteit.

Waar mogelijk en zinvol dienen voorts in de toelichting bij de begroting en de jaarrekening prestatiegegevens te worden opgenomen. Onderkend wordt dat zowel voor de toerekening van financiële middelen naar de

onderscheiden hoofdgebieden van politiezorg als voor het definiëren en kwantificeren van prestaties een ontwikkelingsproces gaande is. Dit betekent dat deze aspecten van het begrotingsinstrumentarium niet van vandaag op morgen ten volle zullen kunnen worden gerealiseerd. Voorschriften op dit gebied moeten daarom worden gezien als een prikkel voor dat ontwikkelingsproces.

Stelsel van baten en lasten

Bij het comptabel bestel van de regionale politie korpsen is gekozen voor een begrotingsstelsel van baten en lasten. De keuze voor het stelsel van baten en lasten bij de verslaglegging bij het bedrijfsleven is algemeen aanvaard. In de overheidssector wordt naast het baten- en lastenstelsel bij de lagere overheid, ook het kasverplichtingenstelsel bij de rijksoverheid toegepast.

Bij de comptabele regelgeving voor de regionale politiekorpsen is gekozen voor het verslaggevingsstelsel dat aansluit op het stelsel dat wordt toegepast bij andere lagere overheden. De argumenten voor het stelsel van baten en lasten zijn:

a. de afwegings- en keuzefunctie van de begroting. Het stelsel van baten en lasten refereert niet aan het aangaan van de financiële verplichting, noch aan de levering of betaling, maar aan de aanwending van verworven goederen en diensten. De doelstelling van de regio is met de beschikbare hoeveelheid middelen een zo goed mogelijke politiezorg tot stand te brengen. Dit houdt een afweging van kosten en nut in. De begroting richt zich daarom niet op de uitgaven doch op het moment waarop de kosten zich voordoen.

De instandhouding van een goede politiezorg vereist dat bij de begroting een afweging wordt gemaakt tussen vervangingsinvesteringen en periodiek onderhoud ten aanzien van duurzame bedrijfsmiddelen. Het stelsel van baten en lasten kan men een twee-fasen stelsel noemen. De eerste fase richt zich op de verkrijging van goederen en diensten en de tweede op het verbruik, respectievelijk gebruik. Beide fasen worden in het stelsel van baten en lasten systematisch met elkaar in verband gebracht. Er wordt daarbij duidelijk onderscheid gemaakt tussen lasten en baten enerzijds en investeringen en desinvesteringen, alsmede mutaties in vorderingen en schulden anderzijds.

De financiering vormt een belangrijk aspect bij het opstellen van de begroting. De beschikbare middelen van de regio zijn in hoofdzaak beperkt tot de algemene bijdrage. Uit oogpunt van een goed financieel beheer zal het regionale college de zgn. «gulden financieringsregel» toepassen. Dat wil zeggen dat de exploitatie-uitgaven dienen te worden bestreden uit de jaarlijks terugkerende inkomsten en dat de investerings-uitgaven worden bestreden uit andere financieringsmiddelen zoals het aantrekken van middelen op de kapitaalmarkt. Vervolgens worden de lasten die met de investeringsuitgaven samenhangen zo goed mogelijk verdeeld en ten laste gebracht van de exploitatie over de jaren waarvoor deze nuttig zijn. Dit laatste vormt een reden te meer om te kiezen voor het stelsel van baten en lasten.

b. de bedrijfseconomische of beheersfunctie van de begroting. De comptabiliteitsvoorschriften richten zich niet primair op deze functie van de begroting. Deze zijn namelijk intern gericht. Desalniettemin ontlenen de informatiedragers hun gegevens aan de financiële administratie van de regio. Een goed financieel beheer richt zich onder meer op de bewaking van de efficiency. Een en ander impliceert kostenbewaking door middel van budgettering van organisatie-onderdelen en toerekening van kosten

aan die onderdelen. Het te bewaken element is dan de kostprijs van eenheden prestaties van organisatie-onderdelen. Slechts bij de toepassing van het stelsel van baten en lasten zijn bedrijfseconomische grondslagen van toepassing, waardoor een goede financieel onderbouwde «performance-meting» mogelijk is.

In het voorgaande zijn niet alle begrotingsfuncties behandeld. Dit houdt verband met het feit dat deze andere functies, zoals bijvoorbeeld de autorisatiefunctie, in mindere mate bepalend zijn voor de stelselkeuze.

Het stelsel van baten en lasten heeft daarnaast belangrijke betekenissen voor de informatie-uitwisseling met het Rijk. Belangrijke aspecten daarbij zijn:

- a. de relatie tussen de rijksbijdrage aan de regio's (de algemene bijdrage alsmede de eventuele bijzondere bijdragen) en de begrotingspost van de rijksbijdrage in de Rijksbegroting;
- b. het financiële toezicht van het Rijk op de regio's.

ad 1. Voor deze functie is het noodzakelijk een goed inzicht te hebben in de kosten van de regio's. Uitsluitend het stelsel van baten en lasten biedt dit inzicht.

ad 2. In het voorgaande is gewag gemaakt van de «gouden-financieringsregel». Het financiële toezicht richt zich mede op deze regel. Het stelsel van baten en lasten komt tegemoet aan deze financieringsregel.

Onderhoud comptabel bestel

Comptabiliteit is geen statisch geheel. De voorschriften dienen snel te kunnen worden aangepast, indien dit noodzakelijk wordt door bijvoorbeeld veranderingen van de behoeften in de dagelijkse praktijk of wijziging in de te behartigen taken. Teneinde deze wijziging in behoeften goed te kunnen volgen, zullen deze voorschriften periodiek worden geëvalueerd; hierbij zal het politieveld worden betrokken.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 1

Artikel 1 bevat begripsbepalingen. De kostensoorten vermeld onder c, zijn opgenomen in bijlage 1. Bijlage 1 geeft een opsomming van soorten van uitgaven- en inkomstencategorieën die kunnen voorkomen bij de politieregio en kunnen leiden tot mutaties in de staat van baten en lasten, alsmede tot mutaties in de balans. Mutaties in de staat van baten en lasten geschieden op het moment van aanwending van verworven goederen en diensten. Dit houdt in dat de feitelijke uitgaaf of ontvangst in een ander jaar kan plaatsvinden. In dat geval is er sprake van een wijziging in de vermogenssamenstelling die leidt tot een balansmutatie.

Artikel 2

De comptabele regelgeving voor de regionale politiekorpsen bevat de kwaliteitseisen waaraan de financiële informatievoorziening door de regio's minimaal moet voldoen. Het derde lid van artikel 2 verwijst naar een aantal algemene normen en beginselen waaraan de informatievoorziening moet voldoen.

De in het derde lid van dit artikel aangehaalde normen en beginselen

vinden primair hun grondslag in de binnen de overheidsfinanciën algemeen aanvaarde normen en beginselen ten aanzien van de begrotingscyclus. Voorbeelden hiervan zijn het op eenzelfde wijze indelen van begroting en rekening, opdat een toegankelijke confrontatie van raming en realisatie kan plaats hebben, en het opstellen van een meerjarenraming. Ook het vermelden van prestaties, activiteiten en effecten die met de geraamde uitgaven worden nagestreefd, is inherent aan de overheidsverslaglegging. Een wezenlijk kenmerk van deze normen en beginselen is dat zij primair worden bepaald door de afweeg- en keuzefunctie zoals die bij overheidsorganisaties aan de orde is.

Maar ook de in de private sector algemeen aanvaarde normen en beginselen voor de financiële verslaglegging liggen ten grondslag aan de gekozen opzet. Deze zijn onder meer neergelegd in het Burgerlijk Wetboek, Boek 2, titel 9, en de richtlijnen van de Raad voor de jaarverslaggeving. Een belangrijk kenmerk van deze normen en beginselen is het bedrijfseconomisch uitgangspunt.

Deze dubbele grondslag illustreert dat is gestreefd naar een financiële informatievoorziening die is afgestemd op het bestuurlijke autorisatie-, allocatie- en verantwoordingsproces binnen de regio en die stoelt op bedrijfseconomische grondslagen.

Artikel 3

Zoals vermeld in artikel 3, eerste lid, hebben de begroting en meerjarenraming betrekking op het begrotingsjaar, alsmede de drie op het begrotingsjaar volgende jaren. De meerjarenramingen geven een inzicht in de financiële gevolgen van het voorgenomen beleid voor de toekomstige jaren. In het algemeen kan de meerjarenraming minder gedetailleerd zijn dan de begroting.

In artikel 3, vierde lid, is tot uitdrukking gebracht dat de begroting en de meerjarenraming de financiële vertaling vormen van het jaarlijks op te stellen beleidsplan voor de regio.

De begroting en de meerjarenraming dienen vergezeld te zijn van een overzicht van baten en lasten van het begrotingsjaar en een overzicht van de geraamde investeringen. De geprognostiseerde balans geeft inzicht in de ontwikkeling van de vermogenspositie.

Artikel 4

In artikel 4, eerste en tweede lid, is bepaald dat de lasten en baten worden ingedeeld naar kostensoorten en kostendragers.

De indeling in kostensoorten is van belang omdat de kostenontwikkelingen van de verschillende kostensoorten een verschillend patroon in de tijd kunnen vertonen. Ten behoeve van de onderlinge vergelijkbaarheid is de hoofdingeling en de onderverdeling van de kostensoorten voorgeschreven. De indeling is zodanig gedefinieerd dat homogene groepen van kostensoorten zijn te onderscheiden. De regio's zijn vrij om naar eigen behoefte binnen die indeling van kostensoorten verfijningen en specificaties aan te brengen. De kostensoorten zijn van nut zowel voor de interne beheeraspecten als op macro-economisch niveau.

Zo wordt bereikt dat op nationaal niveau gehanteerde variabelen, zoals loonsom en prijsindexcijfers, voor de regionale politiekorpsen toepasbaar zijn. Tevens dient deze indeling als basis voor de informatie aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) en het Rijk en voor het afleggen van verantwoording over de besteding van de rijksbijdrage.

Tussen de indeling van baten en lasten in kostensoorten enerzijds en de onderscheiden taakgebieden van de politie anderzijds is echter geen

directe samenhang aanwezig. Personeel en materieel kunnen bijvoorbeeld voor verschillende politietaken worden aangewend. In de praktijk blijkt dan ook dat de informatie over de taken van de politie ook op een andere manier gerangschikt wordt. In de CBS-statistieken en de vastlegging van informatie in korpsen, bijvoorbeeld in de bedrijfsprocessensystemen, blijkt steeds vaker slechts een minimum onderscheid te worden gemaakt naar openbare orde, verkeer en criminaliteit. Veelal is er wel sprake van grotere specificatie van taakgebieden maar deze wordt vooral bepaald door regionale voorkeuren. Ook zijn er korpsen die hun informatiestructuur baseren op een organisatorische indeling. Op zich bestaat hiertegen geen bezwaar, mits tegelijkertijd ook het zicht op de taken van de politie behouden blijft.

Het vorenstaande betekent dat informatie over baten en lasten, werkdruk, output, effecten en kwaliteit ook gericht moet zijn op de taakuitvoering. De volgende indeling in taakgebieden wordt dan ook voorgeschreven:

- openbare orde en hulpverlening;
- verkeer;
- criminaliteit.

Binnen het raam van het comptabel bestel worden deze taakgebieden aangeduid als kostendragers.

De kostendragers geven informatie die kan worden gebruikt voor externe bedrijfsvergelijking, prioriteitstelling binnen regio's, regionale sturing van taken en sturing op afstand door het Rijk op basis van randvoorwaarden en condities, alsmede het afleggen van verantwoording aan het regionale college, het openbaar ministerie en de Ministers van Justitie en van Binnenlandse Zaken.

Een indicatieve onderverdeling van deze kostendragers is opgenomen in bijlage 2.

Ten behoeve van de uniformiteit kunnen op grond van het derde lid door de Minister van Binnenlandse Zaken en de Minister van Justitie nadere richtlijnen worden gegeven over de wijze van toerekening.

De kostensoorten dienen op een reële basis worden toegerekend aan deze kostendragers. Reëel betekent in dit verband dat de toerekening behoort te berusten op objectieve en toetsbare maatstaven. Een uiteenzetting van de wijze waarop deze toerekening plaatsvindt, zal deel uit moeten maken van de toelichting op de begroting.

In afwachting van de resultaten van de ontwikkeling van uniforme toerekeningsmaatstaven zal de toerekening naar de kostendragers op een nader te bepalen tijdstip worden ingevoerd.

In het tweede lid is bepaald dat voor de meerjarenramingen kan worden volstaan met een indeling in hoofdgroepen van kostensoorten en kostendragers, gelet op het indicatieve karakter van meerjarenramingen.

Artikel 4, vierde lid, beoogt de onderlinge vergelijkbaarheid van de begroting en de jaarrekening mogelijk te maken, doordat de gehanteerde uitgangspunten en indeling bij de opstelling van de begroting gelijk zijn aan die van de rekening. De waarderingsgrondslagen gelden zowel voor de begroting en meerjarenraming als voor de jaarrekening.

Het vijfde lid bepaalt dat de baten en lasten in de begroting alsmede in de jaarrekening worden opgenomen tegen hun brutobedrag. Dit betekent dat ontvangsten niet in mindering mogen worden gebracht op een corresponderende uitgaaf. Als voorbeeld geldt dat opbrengsten voor verleende politiediensten niet in mindering mogen komen op de desbetreffende uitgaven. Eventuele correctieboekingen vallen niet onder deze bepaling.

Zoals vermeld in artikel 4, zesde lid, dient bij elke post van de begroting het bedrag van de raming van het voorafgaande jaar en het bedrag van de realisatie van het daaraan voorafgaande jaar te worden vermeld. De

bedoeling daarvan is, de financiële ontwikkeling te kunnen volgen en een goede vergelijkingsmaatstaf te hebben. Vanzelfsprekend zal in de jaren 1994 en 1995 hieraan niet volledig voldaan kunnen worden, daar geen historische gegevens beschikbaar zijn.

Artikel 5

De toelichtingen, bedoeld in artikel 3, vijfde lid, onder d, bevatten een beschrijvend en een cijfermatig deel. Het beschrijvend deel heeft vooral betrekking op de financiële situatie van de regio en de beleidsvoornemens die ten grondslag hebben gelegen aan de in de begroting geraamde bedragen. Hierbij wordt de relatie uiteengezet tussen het beleidsplan en de begroting en meerjarenraming.

Het cijfermatig deel is onder meer van belang voor de uitvoering van de begroting. Het investeringsoverzicht dient inzicht te bieden in de geraamde bedragen en de wijze van financiering daarvan. Van belang is dat uit investeringen voortvloeiende lasten opgevangen kunnen worden binnen de begrotingen van toekomstige jaren. Het investeringsoverzicht komt in de plaats van de kapitaaldienst, zoals die nog gebruikelijk is bij de gemeentelijke comptabiliteitsvoorschriften, omdat het investeringsoverzicht meer inzicht biedt. Voor geraamde investeringen die een periode beslaan van meer dan vier jaar, zoals voor onroerende zaken, wordt in de toelichting ook voor latere jaren aangegeven wat de kosten en de bijbehorende financieringsmiddelen zullen zijn. Voor zover het hier de periode na vier jaar betreft zal dit globaler kunnen plaatsvinden dan bedoeld is in bijlage 3 van dit besluit. Op deze wijze ontstaat een totaalbeeld van de geplande meerjarige investeringen en de consequenties hiervan voor de begroting en de meerjarenraming. Wat betreft de toerekening van de baten en lasten aan de kostendragers zij verwezen naar hetgeen daaromtrent hiervoor onder artikel 4 is vermeld.

Gelet op artikel 28 van de Politiewet 1993 met betrekking tot het ontwerp van de formatie en gelet op het feit dat het merendeel van de lasten van een regio betrekking zal hebben op personeelskosten, dient een overzicht van de omvang en samenstelling van de formatie in de toelichting opgenomen te worden. In deze toelichting kan bijvoorbeeld opgenomen worden de verwachte personele sterkte in full-time equivalenten naar salarisschalen, onderverdeeld naar categorieën als bedoeld in artikel 3, eerste lid, van de Politiewet 1993. Onder full-time equivalenten wordt verstaan de totale personeelssterkte uitgedrukt in de tijd die voor de bepaalde groep als de normale volledige werktijd geldt. Ook wordt in deze toelichting opgenomen het aantal werkzame personen in dienst van de regio, alsmede het aantal postactieven die voor rekening komen van het regionaal politiekorps. Ten aanzien van de postactieven kan een onderscheid worden gemaakt naar de volgende categorieën:

- a. functioneel leeftijdsontslag (FLO);
- b. vervroegde uittreding (VUT);
- c. vrijwillig vervroegd uittreden (VVU);
- d. overige post-actieven, waaronder wachtgeld genietenden.

In de cijfermatige toelichting kunnen de in artikel 5, onder k, bedoelde gegevens omtrent de te verwachten prestaties worden opgenomen.

Voorbeelden hiervan zijn de verwachte aantallen:

- ter kennis gekomen misdrijven;
- opgehelderde misdrijven;
- aangehouden verdachten;
- voorgeleidingen;
- processen-verbaal ter zake van overtredingen;
- surveillance-uren.

In het eerste lid, onder 1, wordt bepaald dat indien de begroting in enig jaar niet sluit, in de toelichting een dekkingsplan dient te worden opgenomen waarin wordt aangegeven op welke wijze en op welke termijn het tekort opgevangen zal worden. In dit verband wordt tevens verwezen naar artikel 6, vierde lid, en de toelichting daarop.

Het tweede lid is opgenomen met het oog op artikel 36, eerste lid, Politiewet 1993, waarin is bepaald dat in het beleidsplan van de regio wordt aangegeven welke bevoegdheden met betrekking tot het beheer van een territoriaal onderdeel omvattende een of meer gemeenten worden overgedragen aan een, onderscheidenlijk meer burgemeesters. Indien bevoegdheden zijn overgedragen en dit financiële consequenties heeft, moeten deze apart in de toelichting op de begroting en de jaarrekening worden opgenomen. Enerzijds geeft dit de betrokken burgemeester(s) een instrument om de toegedeelde bevoegdheden adequaat uit te oefenen, anderzijds geeft dit het regionaal college en de betrokken gemeenteraden een helder inzicht in de uitoefening van de gedelegeerde beheersbevoegdheden.

Artikel 6

Het regionale college ziet er op toe dat de begroting in evenwicht is. Het gaat hier om een reëel en materieel evenwicht en niet om een formeel boekhoudkundig evenwicht. Als uitgangspunt geldt dat de jaarlijkse lasten (de exploitatielasten) gedekt worden door de jaarlijkse baten. Indien dit niet het geval is, kan door onttrekking aan de reserves toch sprake zijn van een sluitende begroting. In dit verband is van belang dat binnen een termijn van drie jaar de jaarlijkse lasten geheel gedekt worden door de jaarlijkse baten. Er wordt op gewezen dat er geen sprake is van een sluitende begroting wanneer een aanvraag voor een aanvullende bijdrage in het kader van de financiële verhouding nog niet is verleend. Het is immers niet zeker of en in hoeverre een dergelijke aanvraag wordt gehonoreerd. In dit geval zal het regionale college de begroting op dusdanige wijze moeten aanpassen dat de lasten in evenwicht worden gebracht met de reëel te verwachten baten.

Artikel 7

Het eerste lid geeft aan dat begrotingswijzigingen na afloop van het begrotingsjaar niet meer zijn toegestaan. In het stelsel van baten en lasten past het immers niet:

- verplichtingen aan te gaan ten laste van een reeds verstreken begrotingsjaar;
- een bestemming te geven aan onbesteed gebleven gelden;
- extra afschrijvingen te doen.

Zoals in het tweede lid vermeld mogen alleen lasten voor rekening van de begroting worden gebracht die in de begroting zijn geraamd. Een bepaalde activiteit kan pas beginnen als de financiële gevolgen daarvan op de geautoriseerde begroting tot uitdrukking zijn gebracht. Het regionale college autoriseert door het vaststellen van de begroting de korpsbeheerder voor het doen van uitgaven.

Slechts in geval van dringende spoed kan de korpsbeheerder op grond van het derde lid een uitgaaf doen zonder dat daarvoor een (goedgekeurde) begrotingspost aanwezig is. Dit kan zijn:

- a. een uitgaaf vanaf 1 januari, terwijl de begroting over het desbetreffende jaar door het regionale college nog niet is vastgesteld;
- b. een uitgaaf die niet in de begroting is voorzien.

Ad a. De in artikel 29 en 32 van de Politiewet 1993 opgenomen regelgeving voor het beslechten van geschillen tussen de diverse bestuursorganen, alsmede het gestelde in artikel 21 van dit besluit kan tot gevolg hebben dat de begroting niet ingediend, dan wel vastgesteld kan worden voor de in artikel 6 vermelde data. In dat geval voorziet het derde lid van artikel 7 in de bevoegdheid van de korpsbeheerder noodzakelijke uitgaven te verrichten.

Ad b. Het derde lid van artikel 7 geeft aan de korpsbeheerder tevens de bevoegdheid spoedeisende uitgaven te doen die niet in de begroting zijn voorzien. Men denke hierbij aan een uitgaaf bij een calamiteit, bijvoorbeeld een uitgaaf ten behoeve van stormschade aan een politiegebouw of onverwacht grootschalig politie-optreden.

Onder het doen van uitgaven wordt tevens verstaan het aangaan van betalingsverplichtingen.

Artikel 8

Op grond van artikel 28 van de Politiewet 1993 berust de zorg voor het opmaken van de jaarrekening bij de korpsbeheerder. Hij legt hiermee verantwoording af aan het regionale college over het gevoerde financiële beheer. De jaarrekening vormt een weergave van de financiële positie, alsmede van het saldo van baten en lasten en de samenstelling daarvan.

De jaarrekening dient waar mogelijk en zinvol te worden voorzien van een overzicht van de realisatie van de prestatiegegevens. Afwijkingen tussen de begroting en de jaarrekening worden toegelicht; het spreekt voor zich dat het slechts zinvol is afwijkingen van enig belang toe te lichten. Onder de begroting wordt in dit verband verstaan de begroting per 1 januari inclusief de op die begroting aangebrachte geautoriseerde wijzigingen.

Artikel 9

De weergave van de cijfers in de balans, de staat van baten en lasten en de staat van investeringen moet getrouw, duidelijk en stelselmatig zijn.

Getrouw geeft aan dat de gegevens die aan de verslaglegging ten grondslag hebben gelegen, niet te optimistisch, niet te pessimistisch, en niet over- en ondergewaardeerd zijn. Stelselmatig geeft aan dat er een onderlinge samenhang moet zijn tussen de posten van de jaarrekening en de begroting, zowel wat betreft rangschikking als waardering. De eis van stelselmatigheid brengt voorts met zich mee dat de opstelling van de jaarrekening op een bestendige wijze geschiedt, zodat vergelijking van gegevens uit opeenvolgende jaarrekeningen mogelijk is. Stelselmatigheid is ook vereist voor de waarderingsgrondslagen, teneinde het exploitatieresultaat niet op een willekeurige wijze te kunnen beïnvloeden. Voor waarderingsgrondslagen wordt verwezen naar de artikelen 15 tot en met 18 van dit besluit.

Voor een goed begrip van het eerste lid moeten enige data in het oog gehouden worden:

- a. de datum waarop het begrotingsjaar eindigt;
- b. de datum waarop het opmaken van de jaarrekening wordt voltooid;
- c. de datum van vaststelling van de jaarrekening door het regionale college.

De data bedoeld onder a en c zijn bekend. In verband met het navolgende is het van belang dat ook de datum van het voltooien van het opmaken van de jaarrekening door datering van de jaarrekening naar buiten blijkt. Gedurende de tijd tussen het einde van het begrotingsjaar en het opmaken de jaarrekening kunnen nieuwe gegevens bekend worden die onontbeerlijk zijn voor het in artikel 8, eerste lid, van dit besluit bedoelde inzicht. Bij het opmaken van de jaarrekening zal met deze

gegevens rekening moeten worden gehouden. Dergelijke nieuwe gegevens kunnen verder nog bekend worden in de periode liggende tussen het opmaken en het vaststellen van de jaarrekening. Het spreekt vanzelf dat verandering aanbrengen in de jaarrekening dan niet meer mogelijk is. Het is dan nog slechts praktisch uitvoerbaar een afzonderlijk document bij de jaarrekening te voegen, waarin uiteengezet wordt met welke veranderingen in de jaarrekening alsnog rekening moet worden gehouden. Dit document kan als onderdeel van de jaarrekening worden beschouwd. De vaststelling door het regionale college heeft dan op de aldus gewijzigde jaarrekening betrekking.

Artikel 10

De jaarrekening wordt eveneens opgesteld volgens het stelsel van baten en lasten. Voor de vergelijkbaarheid geschiedt de indeling van de staat van baten en lasten in de jaarrekening op dezelfde wijze als in de begroting. Tevens worden de gerealiseerde bedragen van het voorafgaande jaar en het begrote bedrag van het verslagjaar inclusief de begrotingswijzigingen in deze staat opgenomen.

Afwijkingen tussen de begroting en de jaarrekening worden van een toelichting voorzien. Onder de begroting wordt in dit verband verstaan de begroting per 1 januari, eventueel bijgesteld met geautoriseerde begrotingswijzigingen.

Artikel 11

Het in dit artikel genoemde overzicht aangaande investeringen beoogt inzicht te geven in de gerealiseerde investeringen. Voor de vergelijkbaarheid is de indeling van dit overzicht bij de jaarrekening gelijk aan die van de begroting. Majeure afwijkingen tussen de ramingen in de begroting en de realisatie worden toegelicht.

Artikel 12

De balans biedt inzicht in het vermogen van de regio per 31 december van het desbetreffende begrotingsjaar. Het vermogen van de regio is in zijn samenstelling verdeeld in actief- en passief-posten. Het actief geeft de samenstelling weer van het vermogen van de regio. Het passief geeft weer uit welke bronnen dit vermogen is verkregen. In bijlage 4 zijn deze posten vermeld en in bijlage 5 nader gespecificeerd en toegelicht.

Ter verduidelijking van het onderscheid tussen voorzieningen, als bedoeld in het tweede lid, onder a, en reserves, moge het volgende dienen.

Voorzieningen zijn een deel van het vermogen dat op de balansdatum is afgezonderd. Voorzieningen zijn:

a. verplichtingen waarvan de omvang onzeker is, maar redelijkerwijs is te schatten;

b. mogelijk te verwachten verplichtingen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;

c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar zelf of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Deze opsomming is limitatief. Alleen indien de voorwaarden van een van de onder a, b of c genoemde gevallen zijn vervuld, kan een voorziening worden gevormd.

De onder a opgenomen voorzieningen hebben betrekking op verplichtingen waarvan de omvang van het bedrag onzeker is, de onder b opgenomen voorzieningen hebben betrekking op verplichtingen waarvan

het onzeker is of deze zich voordoen. Zowel onder a en b houdt het begrip «redelijkerwijs is te schatten» een beperking in. Een voorziening opnemen waarvan de grootte van de verplichting volkomen onbepaalbaar is niet realistisch en daarom ook niet mogelijk. Uit de beschikbare informatie moet een enigszins betrouwbare beneden- en bovengrens vastgesteld kunnen worden.

Een voorbeeld van de categorie onder a is het geval waarin een bepaalde schadeclaim is komen vast te staan, maar waarvan op het moment van vaststelling van de jaarrekening de exacte omvang echter nog niet kan worden bepaald. Wel is op dat moment een redelijke schatting van de omvang te maken.

Een voorbeeld van categorie b is het geval waarin een regio kiest voor assurantie eigen risico. Een waarschijnlijk gevolg daarvan is dat zij in de toekomst bepaalde uitgaven moet doen, maar dit is nog niet absoluut zeker. In dat geval wordt een voorziening getroffen als de financiële omvang van deze risico's redelijkerwijze zijn te schatten. Indien geen redelijke schatting kan worden gemaakt, wordt geen voorziening getroffen. Een belangrijke voorwaarde daarbij is, dat de kosten mede hun oorsprong moeten hebben in het boekjaar.

Het kenmerkende van de voorziening onder c is dat zij strekt tot gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal boekjaren. Het gaat hierbij om regelmatig terugkerende kosten die zich echter met tussenpozen van langer dan een jaar voordoen en waarvoor men ten behoeve van een correcte resultaatbepaling in elk jaar een geschat bedrag als exploitatielast wil opnemen. Te denken valt hierbij aan een voorziening voor groot onderhoud aan gebouwen.

Reserves zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken. Bedrijfseconomisch zijn reserves vrij te bestemmen, al kan het regionale college aan bepaalde reserves een bestemming hebben gegeven. In tegenstelling tot voorzieningen, geven reserves inzicht in de mate waarin het eigen vermogen kan dienen als buffer voor onverwachte tegenvallers en voor interne financiering. Alhoewel in feite sprake is van een tussenvorm tussen reserves en voorzieningen, worden tot de reserves ook gerekend de nog niet bestede middelen die om niet van derden zijn verkregen en die zijn verkregen onder stringente condities over de richting van de aanwending, bijvoorbeeld specifieke subsidies of bijzondere bijdragen.

Onder reserves wordt ook opgenomen de «reserve waardeverschillen». Voor een toelichting hierop wordt verwezen naar de toelichting op artikel 21.

Artikel 12, derde lid, brengt tot uitdrukking dat voor een optredende waardevermindering van een actief geen voorziening kan worden gevormd. Dergelijke waardeverminderingen dienen in mindering te worden gebracht op het actief. In dit verband wordt verwezen naar artikel 17.

Artikel 13

Het tweede lid bepaalt dat belangrijke financiële verplichtingen die niet op de balans opgenomen zijn, afzonderlijk in de toelichting bij de balans worden opgenomen. Hierdoor krijgt het regionale college inzicht in deze verplichtingen, die voor een langere periode zijn aangegaan. Voorbeelden van belangrijke, langlopende financiële verplichtingen zijn erfpacht, huurovereenkomsten en operationele lease-overeenkomsten. Indien er een mogelijkheid bestaat langerlopende verplichtingen tussentijds te beëindigen, dan kan deze informatie interessant zijn voor de toelichting;

kosten verbonden aan tussentijdse beëindiging kunnen daarbij worden vermeld teneinde een verantwoorde beleidsmatige beslissing mogelijk te maken.

Wat betreft het derde lid wordt verwezen naar het gestelde in deze toelichting onder artikel 5. De opstelling van de gegevens dient op dezelfde wijze plaats te vinden als bij de begroting. Afwijkingen ten opzichte van de begroting worden toegelicht.

Artikel 14

De jaarrekening wordt na afloop van het begrotingsjaar door de korpsbeheerder zo spoedig mogelijk opgesteld en met de nodige bescheiden aan het regionale college aangeboden. Bij de datum van indiening houdt de korpsbeheerder er rekening mee dat het regionale college de nodige tijd wordt geboden om na overleg met de desbetreffende gemeenteraden de jaarrekening te beoordelen en vóór 1 juli vast te stellen.

Het vierde lid bepaalt dat de jaarrekening mede moet zijn voorzien van een accountantsverklaring aangevuld met een verslag. De accountantscontrole omvat, naast het rechtmatigheidsaspect in volle omvang, mede het doelmatigheidsaspect. Ter toelichting van beide begrippen het volgende.

Het rechtmatigheidsaspect

De formele en materiële juistheid tezamen dekken het begrip rechtmatigheid. Bij het onderzoek naar de formele juistheid wordt getoetst of de geadmistreerde handelingen zijn verricht binnen het kader van de bevoegdheid van de handelende functionarissen en overeenkomstig de daarvoor gegeven voorschriften. Bij het onderzoek van de materiële juistheid wordt getoetst of de verantwoording en de boekhouding overeenstemmen met de werkelijkheid.

De accountantscontrole op de rechtmatigheid richt zich op de vraag of de verantwoording aan de te stellen eisen voldoet. Hierbij dient te worden nagegaan of de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met dit besluit, of de jaarrekening de uitkomsten van het gevoerde financiële beheer getrouw weergeeft en of de in de verantwoording opgenomen gegevens, die een weerslag vormen van het gevoerde financiële beheer, voldoen aan de daaraan te stellen eisen van rechtmatigheid en of het beheer conform de voorschriften is gevoerd. Dat wil zeggen dat de jaarrekening in overeenstemming met de wettelijke regelingen en voorschriften is opgesteld. Een voorbeeld is dat specifiek toegekende gelden uitsluitend voor het bestemde doel mogen worden besteed.

De controle op de bestedingsrichting van deze gelden vormt daarbij een noodzakelijk onderdeel van de accountantscontrole.

Het doelmatigheidsaspect

Het begrip doelmatigheid slaat op de vraag of binnen het kader van de gekozen beleidsbeslissing van het beleidsbepalend orgaan het beherend orgaan zo efficiënt mogelijk te werk is gegaan. De accountantscontrole strekt zich ook uit tot de financiële beheersdaden van de korpsbeheerder. De doelmatigheidsaspecten krijgen in de accountantscontrole gestalte door toe te zien op de maatregelen die de korpsbeheerder heeft getroffen ter verzorging van een efficiënt beheer. Het accountantsonderzoek is derhalve instrumentgericht. Het richt zich op de opzet en werking van het stelsel van maatregelen gericht op de doelmatigheid, te weten:

- a. het management controle systeem (de planning, budgettering en managementinformatie);
- b. de maatregelen gericht op een economisch verantwoorde middelenverwerving (procedures bij de inkoop, financiering en personeelswerving).

De accountant kan tijdens de uitvoering van zijn werkzaamheden stuiten op belangrijke inefficiënties die niet op enigerlei wijze in de verslaglegging aan het regionale college tot uitdrukking komen. De accountant maakt hiervan melding in zijn verslag. Het ontbreken van een dergelijke melding in het verslag betekent echter niet dat een zodanige feitelijke inefficiëntie zich niet bij de desbetreffende regio heeft voorgedaan. Een alles omvattend oordeel over de feitelijke doelmatigheid wordt in principe niet van de accountant verlangd.

Het zal zeker enige jaren duren voordat in de regio's een goed beheersinstrumentarium beschikbaar is. De accountant zal daarom slechts een oordeel kunnen geven over de mate van realisatie hiervan. Als uitgangspunt bij deze beoordeling dient een planmatige aanpak door de korpsbeheerder voor de ontwikkeling van een dergelijk instrumentarium. Dit plan en de voortgang in de realisatie daarvan vormen object van zelfstandige beoordeling voor de accountant. Een dergelijk oordeel kan een stuwende kracht vormen bij het ontwikkelingsproces van het financieel beheer en een oordeel voor het regionale college mogelijk maken over de kwaliteit van het beheer.

Overeenkomstig artikel 14, derde lid, onder a, is de jaarrekening voorzien van een door de korpsbeheerder opgemaakt verslag over het gevoerde beheer. In dit verslag kunnen aspecten aan de orde komen die wellicht niet goed uit de jaarrekening naar voren komen, maar die aanvullend inzicht geven in het functioneren van de regio en als zodanig mede van belang zijn voor de door de korpsbeheerder aan het regionale college af te leggen verantwoording. Men denke hierbij onder andere aan:

- de realisatie van de in het beleidsplan opgenomen aspecten van beleid, die zich niet rechtstreeks uit de jaarrekening laten afleiden;
- de tijdens het verslagjaar gesignaleerde ontwikkelingen en trends die tot eventuele bijstelling van het beleid zouden kunnen of moeten leiden;
- de verantwoording van de korpsbeheerder over de uitvoering van de besluiten van het regionale college, bedoeld in artikel 21 van dit besluit, die is gericht op de administratieve organisatie, de controle op het beheer van vermogenswaarden, alsmede de daarin opgenomen aspecten van doelmatigheid en rechtmatigheid;
- de uitvoering van overige door het regionale college aan de korpsbeheerder gegeven taakopdrachten.

De korpsbeheerder stelt deze aspecten aan de orde in zijn verslag bij de jaarrekening.

Artikelen 15 en 16

Belangrijk is dat dezelfde waarderingsgrondslag wordt gehanteerd in de onderscheiden regio's om de onderlinge vergelijkbaarheid te vergroten. Derhalve dient waardering van activa en afschrijvingen uniform en consistent te gebeuren. In het maatschappelijk verkeer geldt over het algemeen als waarderingsgrondslag voor duurzame activa de verkrijgingsprijs, omdat deze op een objectieve wijze is vast te stellen. Derhalve is de verkrijgingsprijs als waarderingsgrondslag gekozen. Onder de verkrijgingsprijs wordt verstaan de inkoopprijs van de zaak en de bijkomende kosten. In dit kader wordt onder de bijkomende kosten begrepen alle extra kosten die direct samenhangen met de verwerving van een zaak.

Flottende activa (voorraden e.d.) worden eveneens gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien echter blijkt dat op de balansdatum de marktwaarde van deze activa lager is, dan worden deze activa tegen marktwaarde in de balans gewaardeerd. In dit kader wordt onder marktwaarde verstaan de vermoedelijke opbrengstprijs van het goed op de balansdatum.

Het kan voorkomen dat een actief in eigen beheer is vervaardigd. Als voorbeeld kan dienen het ontwikkelen van programmatuur ten behoeve van geautomatiseerde informatiesystemen voor de politie. De hiervoor gemaakte kosten vallen onder het begrip vervaardigingsprijs. De vervaardigingsprijs bestaat uit de kosten en de rentelasten die redelijkerwijs aan de voortbrenging van het goed toegerekend kunnen worden.

Vorderingen en voorzieningen worden tegen nominale waarde gewaardeerd. Vorderingen worden onder aftrek van eventuele dubieuze debiteuren op de balans opgenomen.

Waardeverminderingen in de vorm van afschrijvingen worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Deze bepaling is opgenomen om te voorkomen dat door middel van willekeurige variatie in de jaarlijkse afschrijvingen de hoogte van het exploitatiesaldo wordt beïnvloed.

Het kan voorkomen dat bij aankoop van een duurzaam actief de raming van de levensduur te optimistisch is geweest. Had men een betere raming gedaan, dan was er in de verstreken jaren van de levensduur van het actief meer afgeschreven en was de waardering van het actief (de boekwaarde) lager geweest. Het verschil tussen de beide boekwaarden is als hier bedoelde waardevermindering te beschouwen. De waardevermindering is gelijk aan het bedrag dat in de verstreken jaren van de levensduur te weinig is afgeschreven. Deze vorm van afschrijving dient bij de jaarrekening nader te worden toegelicht.

Afschrijvingen en extra afschrijvingen komen ten laste van de staat van baten en lasten. Indien een actief geheel is afgeschreven, vindt er geen afschrijving meer plaats.

Voor activa waarvoor na 1 januari 1994 een (gedeeltelijke) à fonds perdu bijdrage wordt verkregen, komt deze bijdrage ten gunste van de balanspost reserve waardeverschillen. Naar rato van de verwachte gebruiksduur van het actief, valt de reserve waardeverschillen vrij ten gunste van de staat van baten en lasten.

Artikel 17

Afschrijvingen dienen stelselmatig plaats te vinden. Gelet op de verscheidenheid van (on)roerende zaken en investeringen zijn vaste afschrijvingstermijnen of percentages niet te geven. Activa worden ten behoeve van de uniformiteit lineair afgeschreven op basis van de reëel geschatte levensduur. Daarbij dient rekening te worden gehouden met eventueel optredende complementaire kosten die het actief in de loop der jaren kan genereren om de beoogde hoeveelheid en kwaliteit aan prestaties te blijven leveren, alsmede met de technische veroudering van het actief.

Artikel 18

Toevoegingen (dotaties) aan voorzieningen worden jaarlijks via de kostensoort waarop de voorziening betrekking heeft, toegerekend aan de desbetreffende kostendragers. Onttrekkingen aan voorzieningen in enig

jaar worden rechtstreeks ten laste van de balanspost voorzieningen gebracht. Binnen dit stelsel wordt bereikt dat een dotatie deel uit maakt van de resultaatbepaling van enig jaar. Tevens wordt bereikt dat kosten die niet jaarlijks voorkomen, zoals groot onderhoud, in de tijd beter gespreid kunnen worden. Derhalve dienen onttrekkingen ter bestrijding van de kosten waarvoor de voorziening is getroffen, niet ten laste te worden gebracht van de staat van baten en lasten in het jaar waarop de uitgaven plaatsvinden, maar rechtstreeks ten laste van de balanspost. Indien de voorziening groter blijkt dan noodzakelijk is, wordt het overschot toegevoegd aan de staat van baten en lasten, via de kostensoorten waarop de voorziening betrekking heeft.

Artikel 19

Dit artikel bepaalt dat het regionale college de regels vaststelt met betrekking tot de organisatie van de administratie en het beheer van vermogenswaarden. Een belangrijk aspect hiervan wordt gevormd door in de organisatie ingebouwde voorzieningen, gericht op de efficiency van het beheer van vermogenswaarden en de controle. Hierbij valt met name te denken aan budgethouderschap en de informatievoorziening, gericht op de beheersing van de efficiency. De hoofdlijnen van dergelijke structuren, procedures en systemen vinden hun formele vastlegging in een beheers- en managementstatuut (BMS). Door een dergelijk BMS vast te stellen, kan het regionale college haar eindverantwoordelijkheid dragen voor de doelmatigheid van het beheer. Als onderdeel van zijn oordeel over de doelmatigheid van het beheer, zal de accountant in zijn verslag tevens rapporteren over de naleving van een dergelijk BMS door het beherend orgaan.

Het regionale college wijst een of meer registeraccountants aan die zijn belast met het in artikel 14, vierde lid, bedoelde onderzoek. Verwezen wordt naar de toelichting bij dat artikel.

Artikel 20

Dit besluit treedt gelijktijdig met de Politiewet 1993, dus op 1 april 1994, in werking. Derhalve kan voor het jaar 1994 aan de termijnen en tijdstippen voor indiening en vaststelling van het beleidsplan en de begroting alsmede de daaraan gekoppelde meerjarenramingen, geen recht worden gedaan. Voor het jaar 1994 is derhalve de vaststelling van genoemde informatiedragers bepaald op uiterlijk 3 mei van dat jaar. Eventuele mutaties die voortvloeien uit de definitieve opstelling van de openingsbalans, dienen als begrotingswijzigingen in de begroting 1994 en meerjarenramingen 1995 tot en met 1997 opgenomen te worden.

Uiterlijk 3 mei 1994 dient een door de korpsbeheerder opgestelde voorlopige openingsbalans 1994 door het regionale college te zijn vastgesteld. Daarbij worden, gelet op de gesloten convenanten voor de periode 1 januari 1994 tot 1 april 1994, de activa gewaardeerd naar de stand per 1 januari 1994. Uiterlijk 1 september dient de definitieve openingsbalans 1994 door het regionale college te zijn vastgesteld. Deze openingsbalans dient te zijn voorzien van een accountantsverklaring. In dit verband gaat de accountant na of de in de Invoeringswet Politiewet 1993 neergelegde regels voor de overdracht alsmede de in dit besluit voorgeschreven waarderingsgrondslagen voor de openingsbalans zijn gevolgd. De activa en passiva in de (voorlopige) openingsbalans worden gegroepeerd volgens de in bijlage 4 opgenomen hoofdindeling van de balans en nader toegelicht overeenkomstig de in bijlage 5 gegeven voorschriften. In dit kader wordt verwezen naar de artikelen 12, eerste lid, en 13, tweede lid. Voor de vermogensbestanddelen die minimaal in de

openingsbalans dienen te worden opgenomen, wordt verwezen naar de Invoeringswet Politiewet 1993, Afdeling I, betrekking hebbend op de overgang van vermogensbestanddelen en personeel van rijks- en gemeentepolitie naar de regionale politiekorpsen.

De in de openingsbalans opgenomen overgedragen activa dienen te worden gewaardeerd op de vervangingswaarde per 1 januari 1994. Voor deze waarderingsgrondslag is gekozen om de vermogensbestanddelen die zijn overgegaan naar de regionale politiekorpsen of de reeds aanwezige vermogensbestanddelen uniform te waarderen in de openingsbalans. In dit kader wordt onder de vervangingswaarde verstaan het bedrag per 1 januari 1994 waarvoor een bepaald actief kan worden vervangen door een soortgelijk actief, verminderd met de afschrijving op basis van de verstreken levensduur van het actief. De feitelijke situatie is immers dat de regio het actief al onder beheer heeft vanaf 1 januari 1994 en dat de exploitatielasten vanaf 1 januari 1994 in de uitvoering van de begroting meegenomen worden.

Voor de te hanteren afschrijvingsmethodiek wordt verwezen naar artikel 17 van dit besluit. Het verschil tussen enerzijds de vervangingswaarde per 1 januari 1994, verminderd met de afschrijving van de verstreken levensduur, en anderzijds de (boek)waarde waartegen de activa aan de regio's zijn overgedragen, komt ten gunste van de balanspost reserve waardeverschillen. De post draagt het karakter van een egalisatierekening. De in de loop der jaren te plegen afschrijvingen op deze activa worden tot uitdrukking gebracht op de staat van baten en lasten (de exploitatierekening) en voor hetzelfde bedrag verminderd op deze reserve. Deze reserve wordt naar rato van de afschrijving verminderd.

Op deze wijze wordt bereikt dat een boekhoudkundige correctie plaatsvindt aangaande activa die om niet onderscheidenlijk tegen boekwaarde zijn verkregen, met het oogmerk inzicht te verkrijgen op de jaarlijkse exploitatiekosten en de aanwezige vermogensbestanddelen van de regio, zonder dat de correctie gevolgen heeft voor het exploitatiesaldo.

Ter toelichting kan het volgende voorbeeld dienen. Een politiegebouw gaat in 1994 tegen een boekwaarde van 1 miljoen gulden over naar een regio. De vervangingswaarde (de nieuwprijs voor een exact gelijk pand per 1 januari 1994) wordt geraamd op 10 miljoen gulden. Het pand is ongeveer 30 jaar oud. De verwachting is, dat het pand nog 10 jaar in gebruik kan zijn. De totale levensduur bedraagt dus 40 jaar. De vervangingswaarde minus de veronderstelde afschrijvingen bedraagt in dit geval: $f\ 10\ 000\ 000 * 10/40 = f\ 2\ 500\ 000$.

De boekhoudkundige verwerking in de administratie verloopt als volgt. Het pand wordt in de openingsbalans opgenomen voor $f\ 2\ 500\ 000$ onder gelijktijdige toevoeging van $f\ 1\ 500\ 000$ aan de balanspost reserve waardeverschillen. Jaarlijks wordt dan het volgende afschrijvingsbedrag via de desbetreffende kostensoorten ten laste van de staat van baten en lasten gebracht: $f\ 2\ 500\ 000/10\ \text{jaar} = f\ 250\ 000$. De waarde van de gebouwen op de balans wordt met $f\ 250\ 000$ verlaagd. Tevens wordt de balanspost reserve waardeverschillen voor $f\ 150\ 000$ gedebiteerd en ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht als baten. Per saldo drukt $f\ 250\ 000$ -/ - $f\ 150\ 000 = f\ 100\ 000$ op het jaarlijkse exploitatiesaldo.

Artikel 21

Met betrekking tot de in het tweede lid genoemde rangschikking en de wijze van toerekening naar kostendragers wordt verwezen naar de toelichting over dit onderwerp bij artikel 4 van dit besluit.

De Minister van Binnenlandse Zaken,
E. van Thijn

De Minister van Justitie,
E. M. H. Hirsch Ballin

Uitgaven en inkomsten categoriën

LASTEN C.Q. UITGAVEN

BATEN C.Q. INKOMSTEN

1.0 SALARISSEN EN SOCIALE LASTEN*Huidig personeel*

- 1.1 Salarissen
- 1.2 Toelagen
- 1.3 Sociale lasten
- 1.4 Bijkomende personeelslasten

Voormalig personeel

- 1.5 Salarissen
- 1.6 Toelagen
- 1.7 Sociale lasten
- 1.8 Bijkomende lasten

2.0 RENTE EN AFSCHRIJVINGEN**2.1 RENTE**

- 2.11 Rente van leningen < 2 jaar
- 2.12 Rente van leningen > 2 jaar

2.2 AFSCHRIJVINGEN

- 2.21 Opleiding en vorming
- 2.22 Huisvesting
- 2.23 Vervoermiddelen
- 2.24 Verbindingen
- 2.25 Automatisering
- 2.26 Geweldmiddelen en uitrusting
- 2.27 Operationele activiteiten
- 2.28 Overige afschrijvingen

2.3 RESERVE WAARDEVERSCHILLEN

- 2.31 Opleiding en vorming
- 2.32 Huisvesting
- 2.33 Vervoermiddelen
- 2.34 Verbindingen
- 2.35 Automatisering
- 2.36 Geweldmiddelen en uitrusting
- 2.37 Operationele activiteiten
- 2.38 Overigen

3.0 PERSONEEL VAN DERDEN**3.1 ENERGIE**

- 3.11 Huisvesting
- 3.12 Vervoermiddelen
- 3.13 Operationele activiteiten

3.3 DUURZAME GOEDEREN

- 3.31 Opleiding en vorming
- 3.32 Huisvesting
- 3.33 Vervoermiddelen
- 3.34 Verbindingen
- 3.35 Automatisering
- 3.36 Geweldmiddelen en uitrusting
- 3.37 Operationele activiteiten
- 3.38 Overige duurzame goederen

3.4 OVERIGE ZAKEN EN DIENSTEN

- 3.41 Opleiding en vorming
- 3.42 Huisvesting
- 3.43 Vervoermiddelen
- 3.44 Verbindingen
- 3.45 Automatisering
- 3.46 Geweldmiddelen en uitrusting
- 3.47 Operationele activiteiten
- 3.48 Overige lasten

2.0 RENTE EN AFSCHRIJVINGEN**2.1 RENTE**

- 2.11 Ontvangen rente

2.2 AFSCHRIJVINGEN

- 2.21 Opleiding en vorming
- 2.22 Huisvesting
- 2.23 Vervoermiddelen
- 2.24 Verbindingen
- 2.25 Automatisering
- 2.26 Geweldmiddelen en uitrusting
- 2.27 Operationele activiteiten
- 2.28 Overige afschrijvingen

2.3 RESERVE WAARDEVERSCHILLEN

- 2.31 Opleiding en vorming
- 2.32 Huisvesting
- 2.33 Vervoermiddelen
- 2.34 Verbindingen
- 2.35 Automatisering
- 2.36 Geweldmiddelen en uitrusting
- 2.37 Operationele activiteiten
- 2.38 Overigen

3.0 VERGOEDING VOOR PERSONEEL**3.2 HUREN EN PACTEN****3.3 DUURZAME GOEDEREN**

- 3.31 Opleiding en vorming
- 3.32 Huisvesting
- 3.33 Vervoermiddelen
- 3.34 Verbindingen
- 3.35 Automatisering
- 3.36 Geweldmiddelen en uitrusting
- 3.37 Operationele activiteiten
- 3.38 Overige duurzame goederen

3.4 OVERIGE ZAKEN EN DIENSTEN

- 3.41 Opleiding en vorming
- 3.42 Huisvesting
- 3.43 Vervoermiddelen
- 3.44 Verbindingen
- 3.45 Automatisering
- 3.46 Geweldmiddelen en uitrusting
- 3.47 Operationele activiteiten
- 3.48 Overige baten

LASTEN C.O. UITGAVEN

BATEN C.O. INKOMSTEN

6.0 TOEVOEGINGEN AAN VOORZIENINGEN

- 6.01 Opleiding en vorming
- 6.02 Huisvesting
- 6.03 Vervoermiddelen
- 6.04 Verbindingen
- 6.05 Automatisering
- 6.06 Geweldmiddelen en uitrusting
- 6.07 Operationele activiteiten
- 6.08 Overigen

6.1 RESERVES**4.1 OVERDRACHTEN VAN HET RIJK**

- 4.11 Brede doeluitkering
- 4.12 Bijzondere bijdragen
- 4.13 Overige overdrachten van het Rijk

4.2 OVERIGE INKOMENS-OVERDRACHTEN**4.3 OVERIGE VERMOGENS-OVERDRACHTEN****6.0 (VRIJVAL) VOORZIENINGEN**

- 6.01 Opleiding en vorming
- 6.02 Huisvesting
- 6.03 Vervoermiddelen
- 6.04 Verbindingen
- 6.05 Automatisering
- 6.06 Geweldmiddelen en uitrusting
- 6.07 Operationele activiteiten
- 6.08 Overigen

6.1 RESERVES

Toelichting bijlage 1: Uitgaven en inkomsten categorieën

Ter illustratie wordt een opsomming gegeven van de uitgaven en inkomsten categorieën die gerangschikt kunnen worden naar onderscheidene economische categorieën. Afhankelijk van de aard van een categorie komen zij voor op de staan van baten en lasten of de balans.

De politieregio's zijn vrij om naar eigen behoefte binnen die indeling van categorieën verfijningen en specificaties aan te brengen.

LASTEN/UITGAVEN**1.0 Salarissen en sociale lasten****Huidig personeel**

Onder deze kostensoort worden de lasten van personeel opgenomen die een dienstverband hebben met de politieregio zoals:

1.1 Salarissen

- salarissen eigen personeel
- vakantie-uitkering
- overwerkvergoedingen
- toelage minimumloon
- aanvulling militaire wedde
- garantietoelage
- uitkering ineens
- kortingen t.w:
 - vereveningsbijdrage
 - buitengewoon verlof
 - (langdurig) ziekteverzuim
 - non-activiteit
 - schorsing
 - militaire dienst

1.2 Toelagen

- inconveniëntenvergoeding (vast en variabel)
- onregelmatigheidstoelage
- waarnemingstoelage
- instructievergoeding
- persoonlijke toelage
- arbeidsmarkttoelage
- functioneringstoelage
- piketvergoeding
- e.h.b.o.-toelage/gratificatie
- gratificaties ambtsjubilea
- compensatie loonheffing over werkgeversdeel ziektekostenpremie
- ME-toelage

1.3 Sociale lasten

- Overhevelingstoelage
- werkgeverslasten:
 - pensioenfonds
 - ziektekostenverzekering
 - ziektewet
 - wet arbeidsongeschiktheid
 - werkloosheidswet
 - ziekenfondswet

1.4 Bijkomende personeelslasten

- reiskosten woon/werk
- verplaatsingskosten
- telefoonkostenvergoeding
- onkostenvergoedingen
- wervingskosten:
 - advertentiekosten
 - kosten aanstellingskeuringen
 - psychologisch onderzoek
 - antecedenten onderzoek
 - reiskosten sollicitanten
- medische begeleiding
- vergoeding bovenmatige ziektekosten
- representatietoelagen
- kosten dienstongevallen
- bijdragen personeelsfonds
- kosten ontspanningsactiviteiten personeel
- vergoeding voor personeel voor schade aan persoonlijke eigendommen
- kosten kinderopvang

Voormalig personeel

Onder deze kostensoort worden de lasten van personeel opgenomen waarbij het dienstverband is beëindigd met de politieregio.

1.5 Salarissen

- FLO-uitkeringen
- Wachtgelden
- Overige uitkeringen aan voormalig personeel
- zie voorts punt 1.1

1.6 Toelagen

- voorzover van toepassing zie punt 1.2

1.7 Sociale lasten

- voorzover van toepassing zie punt 1.3

1.8 Bijkomende personeelslasten

- Overige bijkomende personeelslasten voormalig personeel

2.0 Rente en afschrijvingen

2.11 Rente over leningen korter dan 2 jaar

Het gaat over de kosten van leningen (rente enz.) die dienen om een tijdelijk tekort aan liquide middelen op te vangen in de vorm van rekening courant of kasgeldleningen.

2.12 Rente over leningen langer dan 2 jaar

De kosten van leningen ter financiering van investeringen met een looptijd van langer dan 2 jaar worden onder deze categorie opgenomen.

2.2 Afschrijvingen

Tot deze categorie behoren de afschrijvingen op geactiveerde kapitaaluitgaven, op het gebied van:

- opleiding en vorming
- huisvesting
- vervoermiddelen
- verbindingen
- automatisering
- gewelddmiddelen en uitrusting
- operationale activiteiten
- afschrijvingen op overige investeringen

Tot de geactiveerde kapitaaluitgaven behoren o.a. de lasten van:

- onroerende goederen (zoals koopsommen gronden en bestaande gebouwen)
 - uitbestede investeringen
 - nieuwbouw van gebouwen (incl. daartoe behorende installaties, parkeerterreinen, aan- en afritten en groenvoorzieningen)
 - her- en verbouw en restauratie van bestaande gebouwen
 - aanleg c.q. vervanging van verwarmings- en airconditioningsinstallaties, liften, machines en andere installaties die aard en nagelvast verbonden worden c.q. zijn met bestaande gebouwen.
 - het samenstellen van computerprogrammatuur
 - de aanschaf van inventaris bij ingebruikneming van accommodaties en van (reserve) onderdelen en hulpstukken bij aankoop van duurzame roerende goederen
 - duurzame roerende goederen
 - auto's
 - vaartuigen
 - rollend en varend materieel
 - rijwielen, bromfietsen en motoren
 - meubilair
 - kantoormachines
 - computerapparatuur

- installaties
- machines
- werktuigen
- gereedschappen
- levende have (paarden en honden)

2.3 Reserve waardeverschillen

Voor deze specifieke afschrijvingen wordt verwezen naar de toelichting bij de artikelen 17 en 20 van dit besluit.

3.0 Personeel van derden

Onder deze categorie worden uitsluitend gerangschikt de lasten van personeel van derden (zoals uitzendkrachten), die op basis van een tarief in rekening worden gebracht en waarbij de verantwoordelijkheid voor de verrichten werkzaamheden blijft liggen bij de politieregio. Er is echter geen sprake van een dienstverband.

3.1 Energie

Onder deze kostensoort vallen de lasten van het energieverbruik van het regionaal korps voor:

3.11 Huisvesting

3.12 Vervoermiddelen

3.13 Operationele activiteiten

De energiedragers zijn o.a.:

- elektriciteit
- aardgas
- huisbrandolie
- motorbrandstof (benzine, diesel, lpg)
- overige brandstoffen
- water

3.3 Duurzame goederen

Deze post heeft betrekking op balansmutaties.

Onder deze economische categorie vallen de aanschaffingen van duurzame goederen waarvan de verwachte gebruiksduur langer dan 1 jaar is. De kosten van aanschaffing van het goed worden verantwoord op de balans onder de post vaste activa (bijl. 4). De uit deze investering voortvloeiende waardevermindering (afschrijving) wordt als last opgenomen in de staat van baten en lasten (post 3.3) en komt anderzijds tot uiting in de balans als mutatie op de post (3.3) vaste activa.

3.4. Overige zaken en diensten

Onder deze categorie vallen o.a. de lopende exploitatie-uitgaven van:

- algemene behoeften
- specifieke gebruiksgoederen
- specifieke verbruiksgoederen
- diensten
- huren
- verzekeringen
- belastingen
- klein onderhoud.

6.0 Toevoegingen aan voorzieningen

De jaarlijkse toevoegingen (dotaties) aan de voorzieningen worden uitgesplitst naar genoemde categorieën. De dotatie wordt als last verantwoord in de staat van baten en wordt in de balans opgenomen aan de passief kant onder de voorzieningen (bijlage 4).

6.1 Reserves

Via deze balanspost worden de onttrekkingen aan de reserves gemuteerd.

BATEN/ONTVANGSTEN

2.0 Rente en afschrijvingen

2.1 Ontvangen rente

Tot deze categorie behoren de rente-inkomsten.

2.2 Afschrijvingen

Onder deze categorie worden gerangschikt de tegenboekingen van de afschrijvingen op de geactiveerde kapitaaluitgaven.

2.3 Reserve waardeverschillen

Voor deze specifieke afschrijvingen wordt verwezen naar de toelichting bij de artikelen 17 en 20 van dit besluit.

3.0 Vergoeding voor personeel

Het betreft hier de vergoedingen voor het beschikbaar stellen van eigen personeel aan derden, die op uurtarief danwel op andere wijze als zodanig worden afgerekend.

3.2 Huren en pachten

Hiertoe horen de ontvangen huren en pachten van derden voor het gebruik van faciliteiten van de regionale korpsen.

3.3. Duurzame goederen

Betreffen balansmutaties bij verkoop van duurzame activa.

3.4 Overige zaken en diensten

3.41 t/m 3.47 Zaken

Tot deze categorie behoren de verkoopsommen c.q. ontvangen baten van de overige zaken zoals vermeld onder de lastencategorie 3.4.

3.48 Overige baten

Tot deze categorie worden vallen de opbrengsten van specifieke prestaties en diensten ten behoeve van derden.

4.1 Overdrachten van het Rijk

4.11 Brede doeluitkering

De rijksbijdrage die al dan niet een integrale vergoeding van de regionale politietaak beoogt.

4.12 Bijzondere bijdragen

De aanvulling op de rijksbijdrage zoals genoemd onder punt 4.11 zoals ten behoeve van:

- het verrichten van specifieke regionale politie taken
- specifieke regionale lasten.

4.13 Overige overdrachten van het Rijk

Overige ontvangen bijdragen van het Rijk voorzover deze niet vallen onder de categorieën 4.11 en 4.12.

4.2 Overige inkomensoverdrachten

Onder deze categorie worden de inkomensoverdrachten van anderen dan het Rijk gerekend zoals:

- schadevergoedingen van verzekeringsmaatschappijen
- andere uitkeringen ingevolge wettelijke aansprakelijkheid.

4.3 Overige vermogensoverdrachten

Onder deze categorie worden de vermogensoverdrachten van anderen dan het Rijk gerekend zoals:

- legaten
- nalatenschappen
- schenkingen.

6.0 (Vrijval) Voorzieningen

Een dotaties aan een voorziening komt t.g.v. deze balanspost. Een uitgave t.l.v. en voorziening wordt op deze post afgeboekt. Indien de voorziening groter is dan de (verwachte) uitgaaf, dan komt het verschil t.g.v. de post vrijval voorzieningen in de staat van baten en lasten.

6.1 Reserves

Een voordelig exploitatiesaldo komt t.g.v. de balanspost reserves.

VOORBEELDEN ADMINISTRATIEVE VERWERKING

Ter verduidelijking van de administratieve verwerking fungeren onderstaande voorbeelden. De boekingen hebben betrekking op de staat van baten en lasten, tenzij anders aangegeven. In het laatste geval betreft het een balansmutatie.

Volstaan is met het aangeven van de hoofdcategorieën

A. Betalingen salarissen

- 1.1. Salarissen
- 1.2 Toelagen
- 1.3 Sociale lasten
- 1.4 Bijkomende personeelslasten

	Aan x.x	Kas/Bank/Giro
Met inhoudingen is eenvoudigheidshalve geen rekening gehouden		
B. Rente		
<i>Betaalde rente</i>		
2.11 Rente	Aan x.x	Bank
<i>Ontvangen rente</i>		
x.x Bank	Aan 2.11	Rente
C. Aankoop/afschrijvingen duurzame goederen		
– Aankoop:		
3.3 Duurzame goederen (balansmutatie)	Aan x.x	Bank/giro
– Afschrijving:		
2.2 Afschrijvingen	Aan 3.3	Duurzame goederen (balansmutatie)
D. Verwerving/afschrijving om niet/boekwaarde		
– Verwerving:		
3.3. Duurzame goederen (balansmutatie)	Aan 2.3	Reserve waardeverschillen (balansmutatie)
	Aan x.x	Bank/Giro (bij boekwaarde)
– Afschrijving:		
2.2 Afschrijvingen	Aan 3.3	Duurzame goederen (balansmutatie)
2.3 Reserve waardeverschillen (balansmutatie)	Aan 6.1	Reserves
E. Overige zaken en diensten		
3.4 Overige Zaken en diensten	Aan x.x	Kas/Bank/Giro
F. Toevoegingen aan voorzieningen		
6.0 Toevoeging aan voorziening	Aan 6.0	Voorzieningen (balansmutatie)

G. Onttrekking aan voorzieningen

6.0 Voorziening (balansmutatie) Aan x.x. Bank/Giro

H. Vrijval voorziening

6.0 Voorziening (balansmutatie) Aan 6.0 Vrijval voorziening

I. Toevoeging reserves

x.x. Positief resultaat jaar X Aan 6.1 Reserves (balansmutatie)

J. Onttrekking reserves

– Bij negatief resultaat:

6.1 Reserves (balansmutatie) Aan x.x Negatief resultaat jaar X

– Bij gerichte aanwending reserve:

– Aankoop:

3.3 Duurzame goederen (balansmutatie) Aan x.x Bank/giro

– Afschrijving:

2.2 Afschrijvingen Aan 3.3 Duurzame goederen (balansmutatie)

6.1 Reserves (balansmutatie) Aan 6.1 Reserves

K. Verkoop activa

– Tegen boekwaarde:

x.x Bank/Giro Aan 3.3. Duurzame goederen (balansmutatie)

– Bij boekwinst:

x.x Bank/Giro Aan 3.3. Duurzame goederen (balansmutatie tegen boekwaarde)

– Bij boekverlies:

x.x Bank/Giro Aan 3.4. Overige baten

3.4 Overige lasten

Aan 3.3.

Duurzame
goederen
(balansmutatie
tegen boek-
waarde)

L. Overdrachten van het Rijk

x.x. Bank

Aan 4.1

Overdrachten
van het Rijk

De onderscheidene kostendragers zijn:

A. Verkeer;**B. Criminaliteit;****C. Openbare orde en hulpverlening.***Toelichting bijlage 2*

De (geraamde) geraamde baten en lasten worden in de begroting en jaarrekening gerangschikt naar de in bijlage 2 opgenomen kostendragers. De ministers van Binnenlandse Zaken en van Justitie kunnen nadere richtlijnen geven over de wijze van toerekening. Verwezen wordt naar artikel 4 van dit besluit en de toelichting daarop.

In afwachting van deze nadere richtlijnen kunnen de onderstaande politietaken als toerekeningsvoorbeeld naar deze kostendragers dienen.

A. Kostendrager verkeer

1. Ernstige verkeersongevallen:
 - verkeersongevallen/aanrijdingen met doorrijden, letsel, dood en/of drank
2. Overige verkeersongevallen:
 - alle aanrijdingen/verkeersongevallen welke niet onder ad 1 vallen
3. Alcohol in verkeer:
 - alle gevallen van rijden onder invloed c.q. aanstalten daartoe maken, uitgezonderd aanrijdingen waarbij sprake is van alcoholgebruik (ad 1)
 - weigeren bloedproef
4. Overige verkeersovertredingen en misdrijven (exclusief parkeren):
 - door rood licht rijden
 - snelheidsovertreding
 - rijtechnische gebreken
 - rijverbod
 - onverzekerd rijden
 - rijden met ontzegging
 - rijden zonder rijbewijs
 - dood/lichamelijk letsel door schuld
 - joy-riding
 - overtreding rijtijdenwet
 - overige verkeersmisdrijven
 - overige verkeersovertredingen
5. Overige verkeerszaken:
 - filemelding ringwegen
 - stremming
 - slecht wegdek/obstakels
 - aantreffen autowrak
 - begeleiding/escorte/gidsing
 - verzoek informatie/advies/voorlichting
 - overige verkeerszaken

B. Kostendrager criminaliteit*Kleine criminaliteit*

6. Inbraken:
 - alle inbraken welke niet onder ad 7 vallen

- diefstal door middel van braak in woning/schuur/box/bedrijf/school
- overige inbraken
- 7. Diefstal vanaf/uit motorvoertuigen:
 - diefstal van onderdelen en/of andere zaken vanaf of uit motorvoertuigen
- 8. Diefstal van motorvoertuigen:
 - autodiefstal, motor/scooter
- 9. Winkeldiefstal:
 - alle diefstallen uit winkels tijdens de openingstijden
- 10. (Brom)fietsdiefstal:
 - alle diefstallen van (brom)fietsen, niet het resultaat van inbraak in bijvoorbeeld een woning
- 11. Overige kleine criminaliteit:
 - strafrechtelijk afgedaan vandalisme, baldadigheid en eenvoudige diefstallen
 - vernieling auto
 - vernieling objecten openbaar vervoer
 - vernieling aan openbaar gebouw
 - overige vernielingen
- kampeerterein
 - diefstal van/vanaf/uit vaartuig
 - zakkenrollen
 - overige eenvoudige diefstallen

Andere criminaliteit

- 12. Andere vermogenscriminaliteit:
 - overige niet-eenvoudige en niet-massaal voorkomende gekwalificeerde) diefstallen
 - verduistering (321-323 Sr)
 - heling (416-417 Sr)
 - afpersing
- 13. Gewelddiscriminaliteit
 - mishandeling (300-306 Sr)
 - moord/doodslag (287-299 Sr)
 - poging moord/doodslag
 - dood/lichamekijk letsel door schuld (307-309 Sr)
 - bedreiging (285 Sr)
 - gemeengevaarlijk misdrijf (157-158 Sr)
 - roofoverval (312 Sr)
 - beroving (312 Sr)
- 14. Fraudevormen:
 - vals geld zaken (208-215 Sr)
 - aanbieding valse cheques
 - overige bedrogzaken
- 15. Zedendelicten:
 - verkrachting (246 Sr)
 - schennis der eerbaarheid (239 Sr)
 - overige zedenzaken.
- 16. Overige andere criminaliteit:
 - hieronder vallen alle te kennis gekomen strafbare feiten die niet onder een andere categorie vallen
 - misdrijf openbare orde (131-151a Sr)
 - belediging (261-171 Sr)
 - wet economische delicten
 - misdrijven openbaar gezag (177-206 Sr)
 - overige misdrijven/overtredingen

- 17. Drugscriminaliteit:
 - handel in harddrugs/softdrugs
 - bezit/gebruik harddrugs/softdrugs
- 18. Wapencriminaliteit:
 - vuurwapenwetgeving
 - wapenwetgeving
- 19. Overige criminele aangelegenheden:
 - verzoeken om informatie, advies, voorlichting, hulp, etc. inzake criminaliteit. Hieronder vallen o.a.:
 - andere signalen over criminaliteit dan in de voorgaande categorieën vermeld
 - verzoeken die leiden tot een onderzoek en/of bericht aan verzoeker
 - bij CID binnengekomen informatie
 - voorkoming misdrijven
 - meldingen inzake niet nader te definiëren verdachte omstandigheden, niet toe te delen aan een van de voorgaande categorieën

C. Kostendrager openbare orde en hulpverlening

- 20. Bemiddeling, crisisinterventie en hulpverlening:
 - het regulerend optreden/bemiddelen tussen twee of meer personen
 - hulpverlening aan een persoon of een gezin
 - onenigheid/twist
 - bewoner geeft geen gehoor
 - lekkage
 - gestoord persoon
 - overige hulpverlening
 - aantreffen lijk
 - (poging) zelfdoding
 - loslopende dieren
- 21. Overlastsituaties en baldadigheid:
 - baldadigheid welke op niet-strafrechtelijke wijze wordt behandeld bijvoorbeeld door bemiddeling
 - geluidsoverlast
 - geluidsoverlast horeca
 - overlast weersinvloeden
 - andere milieu-overlast
- 22. Bijzondere wetten en verordeningen:
 - in behandeling genomen aanvragen voor vergunningen/ontheffingen ongeacht of de politie adviseert of verleent
 - overige bijzondere wetten
 - APV en andere verordeningen
- 23. Vreemdelingenzaken:
 - vreemdelingenzaken (baliebezoeken en schriftelijke stukken)
- 24. Ongevallen/calamiteiten/evenementen:
 - alle voorvallen, gebeurtenissen evenementen waarbij bijzondere politie-inzet nodig is, bijvoorbeeld sportgebeurtenissen, braderieën, stakingen, rellen voorzover deze niet onder een andere categorie vallen
 - calamiteiten (grootschalige ongevallen, rampen e.d.)
 - onwel persoon
 - bedrijf/sport/ander ongeval
 - brand in woning/bedrijf/school/auto/overige
 - straatbrand
 - explosie
 - bommelding
 - aantreffen explosieven/oorlogstuig
- 25. Overige openbare orde en hulpverleningszaken:
 - gesignaleerd persoon/auto/motor/scooter/(brom)fiets

- aangifte verlies goed
- inbraakalarm/overvalalarm
- stil alarm/auto-alarm
- verdachte omstandigheden
- kraken pand
- assistentie deurwaarder
- gerechtelijke stukken/arrestatiebevelen etc.
- assistentie aan derden
- schietpartij/steekpartij/vechtpartij
- onder invloed alcohol/drugs
- overige incidenten
- verzoek informatie/advies/voorlichting

Overzicht van voorgenomen/gerealiseerde investeringen

Dit overzicht bevat informatie per door het regionaal college te autoriseren/geautoriseerd krediet en deelkrediet met betrekking tot voorgenomen/gerealiseerde investeringen in het begrotingsjaar.

Een investeringsproject kan meerdere deelkredieten omvatten. De mate van detaillering van dit overzicht naar kredieten en deelkredieten is afhankelijk van de wijze van autorisatie door het regionaal college.

Tevens wordt een investeringsprognose opgesteld over de komende begrotingsjaren. Met name een investeringsprognose aangaande onroerende zaken zoals politiegebouwen, zal over een periode opgesteld dienen te worden, die langer is dan de meerjarenreeks.

Per krediet en deelkrediet worden in dit overzicht aangegeven:

Begroting en jaarrekening

- a. omschrijving van de investering;
- b. datum van autorisatie door het regionaal college;
- c. bedrag van het krediet en deelkrediet;
- d. besteed bedrag tot en met het voorafgaande begrotingsjaar;
- e. restant krediet aan het begin van het begrotingsjaar;
- f. te besteden/besteed bedrag in het begrotingsjaar gespecificeerd naar kostensoort;
- g. een investeringsprognose over drie begrotingsjaren volgende op het begrotingsjaar;
- h. een investeringsprognose aangaande onroerende zaken die de termijn genoemd onder punt g overschrijdt.

Jaarrekening

- i. totaal besteed bedrag per ultimo van het boekjaar (d+f);
- j. restant krediet per ultimo van het begrotingsjaar (c-i);
- k. raming van het nog te besteden bedrag;
- l. raming van het totaal te besteden bedrag (i+k)
- m. geraamde c.q. gerealiseerde overschrijding/onderschrijding (c-l).

In de toelichting wordt een uiteenzetting gegeven over de wijze waarop de raming van het nog te besteding bedrag (punt k) plaatsvindt. Tevens worden (geraamde) over- en onderschrijdingen nader toegelicht.

**bij: Besluit comptabele regelgeving regionale politiekorpsen
artikel 12, eerste lid**

Indeling van de balans en de toelichting daarop

De posten van de balans worden gerubriceerd naar de volgende indeling:

ACTIEF

I Vaste activa

- a. immateriële vaste activa
- b. materiële vaste activa
- c. financiële vaste activa (N.B. betreft ook vorderingen met een looptijd van twee jaar of langer)

II Vlottende activa

- a. voorraden
- b. vorderingen (N.B. betreft vorderingen met een looptijd korter dan twee jaar)
- c. liquide middelen
- d. kortlopende beleggingen

Passief

III Eigen vermogen

- a. algemene reserve
- b. bestemmingsreserves
- c. reserve waardeverschillen

IV Voorzieningen

V Langlopende schulden

(N.B. betreft schulden met een looptijd van twee jaar of langer)

VI Kortlopende schulden

(N.B. betreft schulden met een looptijd korter dan twee jaar)

Toelichting per balanspost of groep balansposten*I Vaste activa*

1. In de toelichting worden afzonderlijk opgenomen:
 - a. voor immateriële vaste activa:
 1. kosten van onderzoek en ontwikkeling;
 2. kosten van verwerving ter zake van vergunningen en rechten van intellectuele eigendom;
 3. vooruitbetalingen op immateriële vaste activa;
 - b. voor materiële vaste activa:
 1. opleiding en vorming;
 2. huisvesting;
 3. vervoermiddelen;
 4. verbindingen;
 5. automatisering;
 6. gewelddmiddelen en uitrusting;
 7. operationele activiteiten;
 8. overige afschrijvingen.
2. Het bruto-verloop van elke hiervoor genoemde post wordt gedurende het begrotingsjaar in een sluitend overzicht weergegeven. Uit dit overzicht blijken:
 - a. de boekwaarde aan het begin van het begrotingsjaar;
 - b. de uitbreidingen, gespecificeerd naar de aard (uitgaven/inkomsten categorieën);
 - c. de eventuele herwaarderingen (zie de toelichting op artikel 15 en 16;
 - d. de afschrijvingen;
 - e. de overige verminderingen, gespecificeerd naar hun aard;
 - f. de boekwaarde aan het einde van het begrotingsjaar.
3. Voorts wordt van elk van de posten behorende tot de vaste activa opgegeven de som van de afschrijvingen en waardeverminderingen op de balansdatum.

II Vlottende activa

In de toelichting worden voor vorderingen afzonderlijk opgenomen:

1. vorderingen op andere politieregio's;
2. vorderingen op het Rijk;
3. vorderingen op andere publiekrechtelijke lichamen;
4. verstrekte kasgeldleningen;
5. overige vorderingen;
6. overlopende posten.

III Eigen vermogen

1. In de toelichting worden de reserves individueel vermeld.
2. Per reserve wordt het bruto-verloop gedurende het begrotingsjaar in een sluitend overzicht weergegeven. Hieruit blijkt:
 - a. het bedrag aan het begin van het begrotingsjaar;
 - b. de vermeerderingen onderscheiden naar hun aard;
 - c. de verminderingen onderscheiden naar hun aard;
 - d. het bedrag aan het einde van het begrotingsjaar.

Onttrekkingen aan de reserves worden gespecificeerd naar datum van autorisatie en autorisatiebesluit.

IV Voorzieningen

1. De voorzieningen worden afzonderlijk gespecificeerd naar de aard van de verplichtingen en lasten waartegen zij zijn getroffen. Zij worden overeenkomstig de aard nauwkeurig omschreven.

2. In de toelichting wordt zoveel mogelijk aangegeven in welke mate de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd.

3. Per voorziening wordt het het bruto-verloop gedurende het begrotingsjaar in een sluitend overzicht weergegeven. Hieruit blijkt:

- a. het bedrag aan het begin van het begrotingsjaar;
- b. de vermeerderingen onderscheiden naar hun aard;
- c. de verminderingen onderscheiden naar hun aard;
- d. het bedrag aan het einde van het begrotingsjaar.

4. Onttrekkingen aan voorzieningen worden onderscheiden naar datum van autorisatie en nummer van autorisatiebesluit.

V Langlopende schulden

1. Onder de langlopende schulden worden in de toelichting afzonderlijk opgenomen:

- a. leningen op de kapitaalmarkt of bij banken;
- b. langlopende schulden aan andere regio's;
- c. overige langlopende schulden.

In het begrotingsjaar aangetrokken leningen worden onderscheiden naar datum van autorisatie en nummer van autorisatiebesluit. Tevens wordt vermeld het brutoverloop. Hieronder wordt verstaan:

- het bedrag van de schulden per 1 januari van het begrotingsjaar
- de afgeloste bedragen in het begrotingsjaar;
- de nieuwe aangetrokken leningsbedragen in het begrotingsjaar;
- het bedrag van de schulden aan het eind van het begrotingsjaar.

2. Elk van de categorieën onder 1 wordt op basis van de resterende looptijd gesplitst in twee groepen:

- a. resterende looptijd van meer dan 5 jaar;
- b. resterende looptijd tussen 2 en 5 jaar;

3. Voor elk van de categorieën onder 1 wordt afzonderlijk de rentelast voor het begrotingsjaar vermeld.

VI Kortlopende schulden

In de toelichting worden voor kortlopende schulden afzonderlijk opgenomen:

1. schulden aan andere politieregio's;
2. schulden aan andere publiekrechtelijke lichamen;
3. schulden aan leveranciers;
4. schulden ter zake van belastingen en premies van sociale verzekeringen;
5. schulden ter zake van pensioenen;
6. schulden aan kredietinstellingen;
7. overige schulden;
8. overlopende posten;
9. bank- en girosaldi.