

FINANCIELE VERORDENING 2023

Het Algemeen Bestuur van Veiligheidsregio Limburg-Noord besluit,

Gelet op artikel 212 van de Gemeentewet,

Vast te stellen:

de Financiële verordening 2023 treed in werking per 1 januari 2023.

Hoofdstuk 1: Algemene bepalingen

Artikel 1 Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. **BBV:** het Besluit begroting en verantwoording voor provincies en gemeenten.
- b. **Programma:** een samenhangend geheel van activiteiten waarbij de doelstellingen, in het bijzonder de beoogde maatschappelijke effecten zijn beschreven.
- c. **Investeringskrediet:** een budget voor het realiseren van een investering.
- d. **Administratie:** het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van de Veiligheidsregio Limburg-Noord en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- e. **Financiële administratie:** het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van (onderdelen van) de organisatie van de Veiligheidsregio Limburg-Noord, om te komen tot een goed inzicht in:
 - 1. de financieel-economische positie;
 - 2. het financiële beheer;
 - 3. de uitvoering van de begroting;
 - 4. het afwikkelen van vorderingen en schulden;
 - 5. alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.
- f. **Financieel beheer:** het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de Veiligheidsregio Limburg-Noord.
- g. **Rechtmatigheid:** het voldoen aan wet- en regelgeving. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is echter een minder omvattend begrip. Bij rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet immers worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen.
- h. **Financiële rechtmatigheid:** het voldoen aan wet- en regelgeving bij het uitvoeren van financiële beheershandelingen.

- i. **Rechtmatigheidsverantwoording:** In dit onderdeel in de jaarrekening legt het bestuur verantwoording af over de rechtmatigheid van de baten en lasten op een drietal criteria: Begrotingscriterium, Voorwaardencriterium en Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.
- j. **Begrotingsonrechtmatigheid:** afwijkingen van de (aangepaste) begroting zonder dat het bevoegde orgaan hier een besluit over heeft genomen.
- k. **Doelmatigheid:** de mate waarin de gewenste prestaties en beoogde maatschappelijke effecten worden gerealiseerd met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen, of met de beschikbare middelen zo veel mogelijk resultaat wordt bereikt.
- l. **Doeltreffendheid:** de mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.

Hoofdstuk 2: Begroting en verantwoording

Artikel 2 Planning & Control Cyclus

De Planning & Control cyclus van de Veiligheidsregio Limburg-Noord bestaat uit de volgende onderdelen:

- a. Kaderbrief;
- b. Begroting;
- c. Tussentijdse rapportage (bestuursrapportage);
- d. Jaarstukken.

Artikel 3 Kaderbrief

- 1. Het algemeen bestuur stelt jaarlijks, een jaar voorafgaand aan het jaar waarop de begroting betrekking heeft, de kaderbrief vast voor de begroting. In de kaderbrief worden de inhoudelijke- en financiële kaders toegelicht die voor de Veiligheidsregio Limburg-Noord van toepassing zijn. Hierin wordt aangegeven welke loon- en prijsstijgingen worden verwacht, op welke terreinen wijzigingen op bestaand beleid of nieuw beleid worden verwacht en welke aandachtspunten van belang zijn voor de begroting.

Artikel 4 Autorisatie begroting en investeringskredieten

- 1. Het algemeen bestuur stelt met het vaststellen van de begroting de budgetten per programma beschikbaar.
- 2. Via begrotingswijzigingen stelt het dagelijks bestuur wijzigingen van de beschikbare gestelde budgetten en de beschikbaar gestelde investeringskredieten voor aan algemeen bestuur. Het algemeen bestuur stelt – na kennis genomen te hebben van eventuele zienswijzen van gemeenten- de begrotingswijzigingen vast.
- 3. Voor niet in de begroting opgenomen investeringskredieten legt het dagelijks bestuur, voor er verplichtingen worden aangegaan, een investeringvoorstel met een voorstel voor het vaststellen van een investeringskrediet aan het algemeen bestuur voor. Het algemeen bestuur stelt de investeringskredieten vast.

Artikel 5 Tussentijdse rapportage

- 1. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur jaarlijks door middel van een tussentijdse bestuurlijke rapportage over de realisatie van de begroting op basis van afwijkingen.
- 2. De rapportage gaat in op relevante afwijkingen in de lasten en baten en geplande prestaties.

3. De inrichting van de rapportage sluit aan bij de programma-indeling van de begroting, inclusief algemene middelen.
4. Het algemeen bestuur neemt kennis van deze rapportage en stelt de daarin opgenomen begrotingswijzigingen vast.

Artikel 6 Jaarstukken

1. Het dagelijks bestuur stelt de jaarstukken op conform de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Limburg-Noord en de BBV-voorschriften.
2. Het algemeen bestuur stelt de jaarstukken en daarmee de bestemming van het rekeningresultaat vast.

Hoofdstuk 3 Financieel Beleid en overige bepalingen

Artikel 7 Beleidsnota's

1. Het algemeen bestuur stelt de kaders waarbinnen het financieel beleid moet passen vast in beleidsnota's.
2. Het algemeen bestuur stelt ten minste eenmaal in de vier jaar de volgende beleidsnota's vast:
 - a. investeringsbeleid;
 - b. reserves en voorzieningen;
 - c. treasurystatuut;
 - d. weerstandsvermogen en risicomanagement.

Artikel 8 Investeringsbeleid

1. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur eens in de vier jaar een nota investeringsbeleid aan. De nota behandelt in ieder geval:
 - a. het waarderen, activeren en afschrijven van vaste activa en het verlenen van investeringskredieten;
 - b. de grondslagen voor activering en waardering van vaste activa;
 - c. de termijnen en methodieken voor afschrijvingen van vaste activa;
 - d. het moment waarop de afschrijving van vaste activa aanvangt.
2. Vaste activa worden gewaardeerd en afgeschreven conform de uitgangspunten zoals die zijn vastgelegd in de nota investeringsbeleid.
3. Het algemeen bestuur stelt deze nota vast.

Artikel 9 Reserves en voorzieningen

De nota reserves en voorzieningen bevat de uitgangspunten en voorwaarden voor de vorming, aanwending en verantwoording van de reserves en voorzieningen.

Het dagelijks bestuur geeft bij de jaarrekening een overzicht van reserves en voorzieningen. In de toelichting op de balans worden de aard en reden van elke reserve of voorziening en de toevoegingen, onttrekkingen en overige wijzigingen toegelicht.

Artikel 10 Treasury

1. Het dagelijks bestuur draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie zorg voor:
 - a. het verzekeren van een duurzame toegang tot de vermogensmarkten om geld aan te kunnen trekken tegen de scherpst mogelijke condities;
 - b. het voldoen aan wet- en regelgeving op het gebied van treasury (Wet FiDO, Wet HoF);
 - c. het beperken van de financiële risico's voor de Veiligheidsregio Limburg-Noord;
 - d. het minimaliseren van de kosten van de treasuryfunctie;
 - e. een adequate informatievoorziening ten behoeve van het cashmanagement.

2. Het dagelijks bestuur draagt bij de uitoefening van financieringsfunctie zorg voor een juiste uitvoer van de richtlijnen zoals vastgelegd in het door het algemeen bestuur vastgestelde Treasurystatuut.

Artikel 11 Weerstandsvermogen en risicomanagement

1. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur eens in de vier jaar een nota risicomanagement en weerstandsvermogen aan. De nota behandelt in ieder geval:
 - a. solvabiliteitsratio;
 - b. netto schuldquote;
 - c. structurele exploitatieruimte;
 - d. ratio weerstandsvermogen.
2. Het algemeen bestuur stelt deze nota vast.

Artikel 12 Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de bijdrage van gemeenten wordt een systeem van kostentoerekening gehanteerd. Conform BBV worden overheadkosten apart in begroting en jaarstukken verwerkt. Op verzoek van gemeenten wordt in het overzicht van de gemeentelijke bijdrage de overheadkosten over de overige programma verdeeld. Het uitgangspunt hierbij is integrale toerekening van kosten.
2. Voor de kostentoerekening aan producten of diensten die worden gedekt door middel van een tarief aan derden wordt eveneens gebruik gemaakt van het systeem van kostentoerekening met als uitgangspunt integrale toerekening van kosten.

Hoofdstuk 4 Paragrafen

Artikel 13 Weerstandsvermogen en risicomanagement

Bij de begroting en de jaarstukken doet het dagelijks bestuur in de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement verslag van:

- a. solvabiliteitsratio;
- b. netto schuldquote;
- c. structurele exploitatieruimte;
- d. ratio weerstandsvermogen.

Artikel 14 Onderhoud kapitaalgoederen

In deze paragraaf doet het dagelijks bestuur verslag over de voortgang van het geplande onderhoud en het eventuele achterstallige onderhoud. Tevens worden de ontwikkelingen op het gebied van het onderhoud beschreven.

Artikel 15 Financiering

Bij de begroting en de jaarstukken doet het dagelijks bestuur in de paragraaf financiering in ieder geval verslag van:

- a. de kasgeldlimiet;
- b. de renterisiconorm;
- c. de liquiditeitsplanning en de financieringsbehoefte voor de komende drie jaar;
- d. de rentevisie;
- e. de rentekosten en renteopbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie.

Artikel 16 Bedrijfsvoering

1. In verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en jaarstukken een grotere rol gekregen. Deze paragraaf wordt nader toegelicht met het volgende:

- a. een overzicht waarin de fouten en onduidelijkheden worden geëxpliciteerd, indien boven de verantwoordingsgrens is uitgekomen;
- b. een korte toelichting van de oorzaken, consequenties en de getroffen beheersmaatregelen;
- c. indien van toepassing: een toelichting op het verschil van de bevindingen getoetst op de materialiteitsgrens van de accountant ten opzichte van de rechtmatigheidsgrens van het algemeen bestuur;
- d. een toelichting indien de rechtmatigheidsverantwoording gedurende de accountantscontrole wordt aangepast;
- e. een toelichting indien het dagelijks bestuur verschilt van mening met de accountant over een onderwerp;
- f. indien de normen uit de gids proportionaliteit veelvuldig niet nageleefd worden of slecht gedocumenteerd en/of gemotiveerd zijn, dan wordt dit opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

Artikel 17 Verbonden partijen

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

Hoofdstuk 5 Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 18 Financiële administratie

Het dagelijks bestuur zorgt ervoor dat:

1. De inrichting en de werking van de (financiële) administratie voldoet aan het BBV en andere relevante wetgeving, zodat kan worden voldaan aan het verstrekken van informatie aan het Rijk, de Provincie en de Europese Unie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen hebben opgelegd aan de Veiligheidsregio Limburg-Noord.
2. De administratie zodanig van opzet en werking is, betrouwbaar en ordelijk is, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
 - a. het sturen en beheersen van activiteiten en processen in de Veiligheidsregio Limburg-Noord als geheel en in de organisatieonderdelen afzonderlijk;
 - b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in omvang van activa, voorraden, vorderingen en schulden enz.;
 - c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
 - d. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;
 - e. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 19 Financiële organisatie

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor en legt in een besluit vast:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidige toewijzing van de taken aan de organisatieonderdelen;

- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie is gewaarborgd;
- c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringen;
- d. de te maken afspraken met de organisatieonderdelen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;
- e. de regels voor verlening van decharge over het gevoerde beheer van de organisatieonderdelen.

Artikel 20 Interne controle

1. Het dagelijks bestuur draagt ten behoeve van de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking, waaronder de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot verbeteringen en herstel van de tekortkomingen.
2. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor een interne toetsing van organisatieonderdelen op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening en de rechtmatigheid van beheershandelingen vastgelegd in interne controles.
3. Voor de interne toetsing, als genoemd in lid 1, wordt een intern controleplan opgesteld en ten uitvoer gebracht. Voor de belangrijkste processen wordt de werking van beheersmaatregelen vastgesteld.
4. De resultaten van de toets worden verwerkt in een verslag van bevindingen. En het plan van verbetering wordt ter kennisgeving aan het dagelijks bestuur aangeboden.

Artikel 21 Aanbesteding en inkoop

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor en legt (in een besluit) vast de interne regels voor de inkoop en aanbesteding van werken en diensten. De regels waarborgen dat wordt gehandeld in overeenstemming met de regels van de Europese Unie en landelijke regelingen.

Hoofdstuk 6 Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 22 Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording

1. De rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening is gericht op de financiële rechtmatigheid en hantering van wettelijke normen.
2. Er wordt een verantwoordingsgrens gehanteerd voor zowel fouten als onzekerheden. Fouten en onzekerheden worden niet bij elkaar opgeteld. Hierbij worden de rechtmatigheidsfouten per categorie transparant gemaakt bij de jaarrekening, door middel van een toelichting per categorie op hoofdlijnen ter verklaring van de fouten.
3. De verantwoordingsgrens wordt jaarlijks bepaald en vastgesteld door het algemeen bestuur.
4. De verantwoordingsgrens wordt bepaald door de omvang van de totale lasten inclusief de toevoegingen aan de reserve.
5. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over afwijkingen welke de vastgestelde verantwoordingsgrens overschrijden.

Artikel 23 Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Artikel 24 Begrotingsrechtmatigheid

Het dagelijks bestuur en algemeen bestuur leggen in het controleprotocol vast op welke wijze om wordt gegaan met begrotingsonrechtmatigheden. Hieruit moet blijken hoe afwijkingen geïnterpreteerd worden in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door het algemeen bestuur:

1. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het algemeen bestuur is geautoriseerd.
2. Bij de investeringen wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau zoals vastgesteld in de investeringskredieten.
3. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. In de controleprotocol wordt dit lid nader uitgewerkt.
4. Begrotingsonrechtmatigheden (over- en onderschrijdingen) die niet met een begrotingswijziging gecorrigeerd worden, worden expliciet zichtbaar gemaakt en toegelicht in de jaarstukken. Indien het algemeen bestuur de jaarstukken vaststelt, wordt ook ingestemd met deze begrotingsonrechtmatigheden op baten, lasten en kredieten. Deze begrotingsonrechtmatigheden tellen niet mee voor het oordeel in de rechtmatigheidsverantwoording.

Hoofdstuk 7 Slotbepalingen

Artikel 25 Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2023, met dien verstande dat de begroting, meerjarenraming, de jaarstukken, de uitvoeringsinformatie en de informatie voor derden en de daarbij behorende toelichtingen met ingang van de programmabegroting voor het begrotingsjaar 2023 voldoen aan de bepalingen van deze verordening.

De bij besluit van 22 december 2017 vastgestelde "Financiële verordening Veiligheidsregio Limburg-Noord" wordt ingetrokken.

Artikel 26 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam "Financiële verordening Veiligheidsregio Limburg-Noord".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 15 december 2023,

Het algemeen bestuur van Veiligheidsregio Limburg-Noord,

de voorzitter,

de secretaris,