
Financiële verordening



Colofon

auteur(s)	Afdeling Financiën en Control	
datum	26 augustus 2015	
afdeling	F&C	
versie	0.1	
status	Concept	
locatie bestand	L:\VRGZ\6_Bedrijfsvoering\2_Financien\20_F_advies\Informatiebibliotheek\04	Bestuurlijke
stukken\08 Financiële verordening art. 212\VR\2015\Financiële verordening 2015 VRGZ.doc		

Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Gelderland-Zuid

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Gelderland-Zuid
besluit

gelet op artikel 212 Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole gemeenten;

gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur

vast te stellen

De verordening voor de uitgangspunten voor het financiële beleid, voor het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Gelderland-Zuid.

1 Inleidende bepalingen

Artikel 1 Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- Gemeenschappelijke Regeling: de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Gelderland-Zuid.
- 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 en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- financiële administratie: de financiële administratie is een onderdeel van de administratie en omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van (onderdelen van) de organisatie, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
 - de financieel-economische positie;
 - het financiële beheer;
 - de uitvoering van de begroting;
 - het afwikkelen van vorderingen en schulden;
 - alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.
- administratieve organisatie: het stelsel van organisatorische maatregelen, met daarin begrepen maatregelen van interne controle, gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding.
- financieel beheer: het uitoefenen van het bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de organisatie.
- rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met de geldende wet- en regelgeving, waaronder verordeningen.
- doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
- doeltreffendheid: de mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.
- paragrafen: de paragrafen in de begroting waarin de beleidslijnen met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten en risicobeheersing worden vastgelegd.

2 Begroting en verantwoording

Artikel 2 Programma-indeling

Het Algemeen Bestuur stelt bij het vaststellen van de begroting de programma-indeling vast.

Artikel 3 Inrichting begroting en jaarstukken

- 3.1 Het Algemeen Bestuur stelt per programma vast:
- de beoogde maatschappelijke effecten;
 - de te leveren goederen en diensten;
 - de speerpunten waaraan wordt gewerkt;
 - de baten en lasten.
- 3.2 Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat in de administratie gegevens worden vastgelegd op basis waarvan het beleid zoals door het Algemeen Bestuur vastgesteld, kan worden getoetst.

Artikel 4 Begroting

Het Dagelijks Bestuur biedt de begroting aan de gemeenteraden aan voor zienswijzen. Na het verwerken van de zienswijzen wordt de ontwerpbegroting aangeboden aan het Algemeen Bestuur in het voorjaar van het begrotingsjaar minus 1. De ontwerpbegroting wordt voorzien van een voorstel voor het beleid en de financiële kaders voor het volgende begrotingsjaar en de drie opvolgende jaren en de te voorziene relevante begrotingseffecten op basis van verkregen inzichten bij de begrotingsuitvoering en de jaarstukken.

Artikel 5 Autorisatie begroting en investeringskredieten

- 5.1 Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten per programma.
- 5.2 Nieuwe investeringen worden door het Algemeen Bestuur bij de begrotingsbehandeling geautoriseerd.
- 5.3 Het Dagelijks Bestuur is bevoegd overschrijdingen van de geautoriseerde lasten en onderschrijdingen van de geautoriseerde baten te dekken uit het bedrag voor onvoorzien van het desbetreffende programma.
- 5.4 Wijzigingen in beleid, wijzigingen die gevolgen hebben voor de hoogte van de individuele gemeentelijke bijdragen en wijzigingen van het saldo van baten en lasten per programma worden zo veel als mogelijk via de begroting en tussentijdse rapportages door het Dagelijks Bestuur aan de gemeenteraden aangeboden voor zienswijzen. Na het verwerken van de zienswijzen worden begrotingswijzigingen aan het Algemeen Bestuur aangeboden. Indien nodig worden deze wijzigingen separaat door het Dagelijks Bestuur aan de gemeenteraden aangeboden voor zienswijzen en na verwerking van de zienswijzen aan het Algemeen Bestuur.

Artikel 6 Tussentijdse rapportage en informatie

Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting over de eerste vier maanden en de eerste acht maanden van het lopende boekjaar.

- 6.1 De inrichting van de tussentijdse rapportages sluit aan bij de programma-indeling van de begroting.
- 6.2 In de tussentijdse rapportages worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten en investeringskredieten toegelicht.

- 6.3 Als daar aanleiding voor is wordt in de tussentijdse rapportage ingegaan op afwijkingen in de realisatie van de voorgenomen speerpunten en/of de beoogde maatschappelijke effecten ten opzichte van de begroting.
- 6.4 Zo nodig worden voorstellen gedaan voor wijziging van de geautoriseerde budgetten en investeringskredieten en bijstelling van het beleid bij de behandeling van de tussentijdse rapportages door het Algemeen Bestuur.
- 6.5 Indien dat nodig is om te kunnen aansluiten op de geplande vergaderdata van het Algemeen Bestuur, wordt de eerste verslagperiode zo nodig aangepast naar drie of vijf maanden en de tweede naar zeven of negen maanden.

Artikel 7 Jaarstukken

- 7.1 Het Dagelijks Bestuur biedt de jaarrekening vóór 1 april, volgend op het jaar waarop de stukken betrekking hebben, aan de gemeenteraden aan voor het geven van zienswijzen en vervolgens na verwerking van de zienswijzen aan het Algemeen Bestuur.
- 7.2 Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de uitvoering van de programma's. In de verantwoording wordt aangegeven en toegelicht:
- welke maatschappelijke effecten zijn bereikt;
 - welke goederen en diensten zijn geleverd;
 - aan welke speerpunten werd gewerkt;
 - welke baten en lasten werden gerealiseerd.
- 7.3 De jaarstukken worden conform wet- en regelgeving opgesteld.

3 Financieel beleid

Artikel 8 Waardering en afschrijving vaste activa

- 8.1 Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
- 8.2 Voor het afschrijven van de materiële vaste activa met economisch nut worden de methodieken en termijnen gehanteerd zoals jaarlijks worden opgenomen in de programmabegroting. Veranderingen in methodieken en termijnen worden expliciet toegelicht.
- 8.3 Voor de berekening van de kapitaallasten wordt een rentepercentage van 4,5% gehanteerd.

Artikel 9 Voorziening voor oninbare vorderingen

Voor de vorderingen wordt een voorziening vanwege oninbaarheid gevormd op basis van een beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen.

Artikel 10 Kostprijsberekening

Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van producten en diensten wordt een systeem van kostentoerekening gehanteerd.

Artikel 11 Prijzen economische activiteiten

- 11.1 Voor de levering van goederen, diensten of werken aan overheidsbedrijven en derden en met welke bijbehorende activiteiten Veiligheidsregio Gelderland-Zuid in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt tenminste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht. Bij afwijking doet het Dagelijks Bestuur voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel aan het Algemeen Bestuur waarin het publiek belang van de activiteit wordt gemotiveerd.
- 11.2 Besluiten van het Algemeen Bestuur met de motivering van het publiekbelang als bedoeld in het vorige lid zijn niet nodig als sprake is van:
 - a. leveringen van goederen, diensten of werken aan andere overheden voor zover deze leveringen en verstrekkingen zijn bedoeld voor de uitoefening van de publieke taak door die andere overheid;
 - b. een bevoordeling van activiteiten in het kader van een bij wet opgedragen publiekrechtelijke taak;
 - c. een bevoordeling van activiteiten in het kader van een toegekend bijzonder of uitsluitend recht waarvoor prijsvoorschriften gelden;
 - d. een bevoordeling van sociale werkplaatsen;
 - e. een bevoordeling van onderwijsinstellingen;
 - f. een bevoordeling die valt onder de reikwijdte van de staatssteunregels van het Werkingsverdrag van de Europese Unie en daarmee verenigbaar is.

4 Paragrafen

Artikel 12 Weerstandsvermogen en risicomanagement

- 12.1 Het Dagelijks Bestuur biedt tenminste eenmaal in de vier jaar een (bijgestelde) nota weerstandsvermogen, voorzieningen en risicomanagement aan. In deze nota wordt de gewenste weerstandscapaciteit bepaald en wordt daarnaast behandeld:
- de vorming en besteding van bestemmings- en algemene reserves;
 - de vorming en besteding van voorzieningen;
 - de wijze waarop wordt omgegaan met risicomanagement, het opvangen van risico's door verzekeringen, voorzieningen, het weerstandsvermogen of anderszins.
- Het Algemeen Bestuur stelt de nota vast binnen drie maanden nadat de nota is aangeboden.
- 12.2 Het Dagelijks Bestuur geeft in de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting en van de jaarstukken een samenvatting weer van de risico-inventarisatie, eventueel aangevuld met een toelichting op nieuwe of risico's die niet meer aanwezig zijn als daar aanleiding voor is.
- 12.3 Het Dagelijks Bestuur geeft in de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting en van de jaarstukken het weerstandsvermogen aan.

Artikel 13 Onderhoud kapitaalgoederen

Bij de begroting en de jaarstukken doet het Dagelijks Bestuur in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen verslag over de voortgang van het geplande onderhoud en het eventuele achterstallig onderhoud aan de diverse kapitaalgoederen.

Artikel 14 Financiering

- 14.1 Het Dagelijks Bestuur draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie zorg voor:
- het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden om de programma's binnen de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders van de begroting te kunnen uitvoeren;
 - het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie zoals renterisico's, koersrisico's en kredietrisico's;
 - het niet gebruik maken van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1, onder c, van de Wet financiering decentrale Overheden;
 - het zo veel mogelijk beperken van de kosten van de leningen en het bereiken van voldoende rendement op de uitzettingen;
 - het beperken van de in- en externe kosten bij het beheren van de geldstromen;
 - het uitzetten van overtollige liquide middelen bij de schatkist of bij andere openbare lichamen zoals bedoeld in artikel 2, lid 3 van de Wet financiering decentrale overheden.
- 14.2 Het Dagelijks Bestuur neemt bij de uitvoering van de financieringsfunctie het door het Algemeen Bestuur vastgestelde treasurystatuut in acht. In het treasurystatuut neemt het Dagelijks Bestuur:
- de regels op die zij hanteert voor het dagelijkse beheer van koersrisico en valutarisico, kredietrisico en relatiebeheer;
 - de regels op met betrekking tot intern liquiditeitsrisico en geldstromenbeheer;
 - een beschrijving op van de administratieve organisatie en interne controle van de financieringsfunctie.
- 14.3 In de begroting en de jaarstukken legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af over de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Artikel 15 Bedrijfsvoering

In de bedrijfsvoeringparagraaf in de begroting wordt ingegaan op de tijdelijke en actuele onderwerpen die aandacht behoeven. In de bedrijfsvoeringparagraaf in het jaarverslag wordt gerapporteerd over de bij de begroting bepaalde onderwerpen aangaande de bedrijfsvoering alsmede over nieuwe ontwikkelingen in de financiële organisatie en informatievoorziening.

5 Organisatie en administratie

Artikel 16 Administratie

Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat:

- 16.1 De administratie zodanig van opzet en werking is, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
- het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de gemeenschappelijke regeling als geheel en in de onderdelen daarvan;
 - het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen, schulden, contracten;
 - het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencomputaties;
 - 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;
 - 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.
- 16.2 De inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten en andere relevante wet- en regelgeving.
- 16.3 De inrichting en de werking van de administratie is van zodanige aard dat de vereiste informatie kan worden verstrekt aan het rijk, de provincie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan de Gemeenschappelijke Regeling.

Artikel 17 Organisatie

Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor en legt vast:

- 17.1 Een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidige toewijzing van taken aan de Organisatieonderdelen.
- 17.2 Een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd.
- 17.3 De verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van toegekende budgetten en investeringskredieten.
- 17.4 De regels voor verrekeningen tussen organisatieonderdelen van Veiligheidsregio Gelderland-Zuid.
- 17.5 De te maken afspraken met organisatieonderdelen over de te leveren prestaties en de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van activiteiten en uitputting van middelen.

Artikel 18 Inkoop en aanbesteding

Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor en legt 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.

6 Slotbepalingen

Artikel 19 Inwerkingtreding

- 19.1 Deze verordening treedt in werking met ingang van het jaar 2015. De stukken voor dit begrotingsjaar en latere begrotingsjaren voldoen aan de bepalingen van deze verordening.
- 19.2 Deze verordening treedt in de plaats van de 'Financiële verordening 2013' vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 29 november 2012.

Artikel 20 Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald onder de naam 'Financiële verordening Veiligheidsregio Gelderland-Zuid 2015'.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op XXXXXX te XXXXXX.

De voorzitter,

De secretaris,

Drs. H.M.F. Bruls

mr. A.A.J. Verhoeven

Toelichting op financiële verordening

In onderstaande toelichting wordt alleen een nadere toelichting gegeven als daar aanleiding voor is.

Artikel 1 Definities

De gehanteerde begrippen in de verordening gelden de definities uit de Gemeentewet, de Wet Fido, het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole Provincies en Gemeenten. Overige begrippen uit de verordening worden in artikel 1 van de verordening gedefinieerd.

Artikel 2 Programma-indeling

De indeling van de programma's wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Op grond van artikel 189 Gemeentewet berust het budgetrecht bij het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur neemt uiteindelijk de beslissing welke bedragen zij voor taken en activiteiten in de begroting beschikbaar stelt.

Artikel 3 Inrichting begroting en jaarstukken

Het tweede lid van artikel 189 Gemeentewet bepaalt dat de begroting mede een bedrag voor onvoorziene uitgaven bevat. Artikel 8 van het BBV zegt dat het bedrag voor onvoorzien moet zijn opgenomen in het programmaplan.

Artikel 5 Autorisatie begroting en investeringskredieten

Het Algemeen Bestuur kan kiezen op welk niveau zij budgetten beschikbaar stelt. Zij kan er voor kiezen een budget voor een samenstel van activiteiten beschikbaar te stellen. In deze verordening is deze keuze vertaald naar het beschikbaar stellen van budgetten per programma (lid 1).

Naast lopende uitgaven doet de gemeenschappelijke regeling ook investeringen. Ook uitgaven voor investeringen moeten worden geautoriseerd. Voor de autorisatie van deze investeringskredieten is gekozen om deze bij begrotingsbehandeling mee te nemen.

In navolging van artikel 3, wordt hierbij de bevoegdheid bij het Dagelijks Bestuur belegd om gebruik te kunnen maken van de post onvoorzien.

Artikel 6 Tussentijdse rapportage en informatie

Een belangrijk onderdeel van de planning en controlcyclus zijn de tussentijdse rapportages. Op basis van tussenrapportages wordt de raad geïnformeerd over de uitputting van budgetten en investeringskredieten en de voortgang van de uitvoering van het beleid.

Gedurende het begrotingsjaar kan het Algemeen Bestuur op grond van artikel 192 Gemeentewet besluiten nemen tot wijziging van de begroting. De gemeenschappelijke regeling kan slechts uitgaven doen voor de bedragen die hiervoor in de begroting zijn opgenomen.

Artikel 8 Waarderingen en afschrijving vaste activa

In het tweede lid van artikel 212 Gemeentewet is onder letter a de uitdrukkelijke bepaling opgenomen dat de financiële verordening in elk geval de regels voor waardering en afschrijving van activa bevat. In deze verordening zijn de methoden en afschrijvingstermijnen niet direct in de verordening opgenomen maar er wordt verwezen naar de jaarlijkse programmabegroting. In de programmabegroting worden naast de methodiek de exacte afschrijvingstermijnen voor de verschillende categorieën materiële vaste activa met economisch nut opgenomen.

Artikel 14 Financiering

De financieringsfunctie (treasury) is een belangrijk onderdeel van het middelenbeheer. Gezien de kwetsbaarheid van deze functie bevat artikel 212 Gemeentewet de expliciete bepaling dat de financiële verordening hierover regels voor het beleid en de organisatie bevat. In dit artikel wordt invulling aan deze wettelijke plicht gegeven door te volstaan met een verwijzing naar het treasurystatuut waarin deze regels zijn opgenomen.

Artikel 17 Organisatie

De accountant toetst jaarlijks de jaarrekening of deze een getrouw beeld geeft van de financiën en of de (financiële) beheershandelingen die eraan ten grondslag liggen rechtmatig zijn verlopen.

Dit artikel bepaalt dat het Dagelijks Bestuur maatregelen treft opdat er voldoende functiescheiding is aangebracht tussen taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zodat aan de eisen van interne controle kan worden voldaan.