

Financiële verordening VRBZO



Colofon

Plaats en datum

Eindhoven, 17 december 2025

Opdrachtgever

Dagelijks Bestuur van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Status

Definitief

Eindredactie

Directie VRBZO

Inhoudsopgave

1.	Algemene bepalingen	4
	Artikel 1. Begripsbepaling	4
2.	Begroting en verantwoording	4
	Artikel 2. Programma-indeling	4
	Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken	4
	Artikel 4. Kaders begroting	4
	Artikel 5. Aanbieding begroting	5
	Artikel 6. Autorisatie begroting en investeringskredieten	5
	Artikel 7. Tussentijdse rapportage	5
3.	Rechtmatigheidsverantwoording	6
	Artikel 8. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording	6
	Artikel 9. Voorwaarden criterium	6
	Artikel 10. Begrotingscriterium	6
	Artikel 11. Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium	7
4.	Financieel beleid	8
	Artikel 12. Waardering en afschrijving vaste activa	8
	Artikel 13. Reserves en voorzieningen	8
	Artikel 14. Risicomanagement en weerstandsvermogen	8
	Artikel 16. Kostprijsberekening	8
	Artikel 17. Andere financiële beleidsnota's	8
5.	Paragrafen	9
	Artikel 18. Paragrafen	9

1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Begripsbepaling

1. In deze verordening wordt verstaan onder administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de organisatie en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.

2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Programma-indeling

Middels het vaststellen van de begroting stelt:

1. Het Algemeen Bestuur een programma-indeling vast.
2. Het Algemeen Bestuur de taakvelden per programma vast.
3. Het Algemeen Bestuur de beleidsindicatoren vast.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. In de begroting en de jaarstukken wordt voor elk van de programma's de baten, lasten en het saldo weergegeven.
2. Door middel van kengetallen wordt aandacht besteed aan de financiële positie.
3. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen het benodigde investeringskrediet weergegeven.
4. In de jaarrekening wordt van de investeringen de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele stand van de totale uitgaven en inkomsten per investering weergegeven.

Artikel 4. Kaders begroting

1. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur een kadernota aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting en de meerjarenraming voor het jaar volgend op het volgende begrotingsjaar. Het Algemeen Bestuur stelt deze nota vast.
2. De kadernota wordt uiterlijk 31 december ter informatie toegezonden aan de gemeenteraden van de deelnemers
3. De bijdragen van de deelnemers voor budgetten t.b.v. collectieve taken worden jaarlijks geïndexeerd. De percentages die hiervoor worden gehanteerd betreffen een gewogen index (gemiddelde van de loonindex en de prijsindex) welke volgens de volgende methodiek bepaald wordt:
4. Voor de begroting van het jaar t worden de percentages gehanteerd die in de Macro Economische Verkenning t-1 (uitgebracht in jaar t-2) zijn opgenomen voor het jaar t-1. Het gaat om de "Loonvoet sector overheid" voor de index van de lonen en de "Prijs netto materiële overheidsconsumptie (imoc)" voor de index van de prijzen.
5. De wegingspercentages worden bepaald door de samenstelling van de begroting (looncomponent versus overige kosten).
6. De overige baten/andere verrekeningen en de lastenzijde van de begroting worden op basis van de meest actuele inzichten geraamd. Eventuele saldi die het gevolg zijn van deze verschillende benaderingswijzen voor baten en lasten zullen via de algemene reserve geëgaliseerd worden.

Artikel 5. Aanbieding begroting

1. De ontwerpbegroting wordt uiterlijk 15 maart in het jaar voorafgaande aan het begrotingsjaar door het Dagelijks Bestuur vastgesteld en voor zienswijze aangeboden aan de gemeenteraden
2. De gemeenteraden wordt gevraagd om uiterlijk 8 juni van het jaar voorafgaande aan het begrotingsjaar hun zienswijze in te dienen.
3. Het Algemeen Bestuur stelt uiterlijk 15 september in het jaar voorafgaande aan het begrotingsjaar de begroting definitief vast.

Artikel 6. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma. Tevens autoriseert het Algemeen Bestuur met het vaststellen van de begroting de investeringsbegroting, tenzij het Algemeen Bestuur anders aangeeft.
2. Indien het Dagelijks Bestuur verwacht dat de baten en lasten van een geautoriseerde programmabegroting zodanig muteren dat het saldo van baten en lasten van een individueel programma met meer dan 10% verslechtert wordt dit door het Dagelijks Bestuur in de eerstvolgende vergadering/rapportage van het Algemeen Bestuur gemeld. Het Dagelijks Bestuur voegt hierbij desgewenst een voorstel tot begrotingswijziging of voor het bijstellen van het beleid.
3. Indien het Dagelijks Bestuur een overschrijding verwacht van een geautoriseerd investeringskrediet met méér dan 10% wordt dit door het Dagelijks Bestuur in de eerstvolgende vergadering/rapportage aan het Algemeen Bestuur gemeld. Het Dagelijks Bestuur voegt hierbij een voorstel tot begrotingswijziging of voor het bijstellen van het beleid.
4. De directie is gemachtigd om in uitzonderingsgevallen, zonder voorafgaande rapportage aan het Algemeen Bestuur of een besluit van het Algemeen Bestuur de in lid 2 genoemde bedragen te overschrijden om de belangen van de organisatie naar de inzichten op dat moment, zo goed mogelijk te behartigen. Deze omstandigheden zijn aan de orde indien het organisatiebelang in een bepaalde situatie (mogelijk) nadelig gevolgen zou ondervinden indien geen beslissing kan worden genomen en ingrijpen geen uitstel duldt. Deze uitzonderingsgevallen worden betiteld als "brandzaak" en terstond na het besluit met een begrotingswijziging gemeld aan het Algemeen Bestuur.

Artikel 7. Tussentijdse rapportage

1. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur tussentijds door middel van tussenrapportages.
2. In de tussenrapportages worden afwijkingen op de ramingen van de baten en lasten van programma's toegelicht

3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 8. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het Algemeen Bestuur stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. De verantwoordingsgrens is een door het Algemeen Bestuur vastgesteld bedrag waarboven het Dagelijks Bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 2% van de totale lasten van de Veiligheidsregio, exclusief de dotaties aan de reserves.
3. Het algemene bestuur is vrij om binnen de eerdergenoemde bandbreedte de grens te bepalen. Hierbij is van belang om op te merken dat voor fouten en onduidelijkheden hetzelfde percentage geldt. Fouten en onduidelijkheden moeten daarbij bij elkaar opgeteld te worden. Dit percentage wordt ieder jaar afzonderlijk bepaald in het controleprotocol.
4. De rapporteringsgrens wordt gesteld op €50.000.
5. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt een nadere duiding gegeven aan fouten en onzekerheden die onderdeel uitmaken van de rechtmatigheidsverantwoording en er wordt tevens een toelichting gegeven op fouten en onzekerheden die boven de rapporteringsgrens, maar onder de verantwoordingsgrens uitkomen. Daarnaast wordt toegelicht welke maatregelen het Dagelijks Bestuur neemt om fouten en onzekerheden (in de toekomst) te voorkomen.

Artikel 9. Voorwaardencriterium

1. Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
2. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur jaarlijks uiterlijk op 14 december ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan
3. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien. Het Dagelijks Bestuur operationaliseert dit normenkader in een toetsingskader ten behoeve van de interne beheersing.

Artikel 10. Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het Algemeen Bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen;
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het Algemeen Bestuur is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 6.

3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaalbedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
4. Overschrijdingen van de lasten en/of investeringen zijn per definitie onrechtmatig, echter deze overschrijdingen kunnen wel acceptabel zijn. Afwijkingen als gevolg van overschrijdingen van lasten en/of investeringen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
 - d. Overschrijdingen die niet kunnen zijn meegenomen in de tussentijdse rapportage/begrotingswijziging, doordat de informatie te laat is binnengekomen.
 - e. Het saldo van baten en lasten binnen een programma niet meer dan 10% verslechterd.
5. Begrotingsafwijkingen zijnde overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten, investeringen en baten zijn op zichzelf niet onrechtmatig, mits deze tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld. Onder tijdig melden wordt verstaan:
 - Afwijkingen die zijn gemeld middels de tussentijdse rapportages of door melding aan het Algemeen Bestuur zodra bekend;
 - Afwijkingen die niet eerder zijn gemeld, worden toegelicht in de jaarrekening. Het melden bij de jaarrekening van het betreffende jaar wordt gezien als tijdig.
6. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het Algemeen Bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens is overschreden) maar worden hierin niet nader toegelicht. De toelichting vindt plaats in de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening.

Artikel 11. Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

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

4. Financieel beleid

Artikel 12. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Het Algemeen Bestuur stelt in een afzonderlijke nota nadere regels voor het beleid over waardering, activering en afschrijving vast.
2. Deze nota wordt minimaal 1x in de 4 jaar beoordeeld en eventueel geactualiseerd.

Artikel 13. Reserves en voorzieningen

1. Het Algemeen Bestuur stelt in een afzonderlijke nota nadere regels voor het beleid betreffende reserves en voorzieningen vast.
2. Deze nota wordt minimaal 1x in de 4 jaar beoordeeld en eventueel geactualiseerd.
3. In de begroting en de jaarrekening wordt een toelichting gegeven op het doel en de stand van de reserves en voorzieningen.

Artikel 14. Risicomanagement en weerstandsvermogen

1. Het Algemeen Bestuur stelt in de nota risicomanagement en weerstandsvermogen het beleid over de risico's vast.
2. Deze nota wordt minimaal 1 x in de 4 jaar beoordeeld en eventueel geactualiseerd
3. In de begroting en de jaarrekening wordt een toelichting gegeven op het weerstandsvermogen: welke risico's worden gelopen en welke weerstandscapaciteit hier tegenover staat.

Artikel 15. Financieringsfunctie

1. Het Algemeen Bestuur stelt in een afzonderlijk treasurystatuut nadere regels ten aanzien van het beleid betreffende de treasuryfunctie.
2. Dit statuut wordt minimaal 1x in de 4 jaar beoordeeld en eventueel geactualiseerd.
3. Het Dagelijks Bestuur geeft uitvoering aan de financieringsfunctie binnen de kaders van het treasurystatuut.

Artikel 16. Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs waarmee kosten in rekening worden gebracht, en van goederen, werken en diensten die worden geleverd, wordt een stelsel van kostentoerekening gehanteerd. Bij deze kostentoerekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten en de rente betrokken.
2. De methode voor toerekening van directe kosten overhead en rente wordt vastgelegd en toegelicht in de begroting dan wel in een aparte nota door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

Artikel 17. Andere financiële beleidsnota's.

Het Algemeen Bestuur kan het Dagelijks Bestuur verzoeken om een afzonderlijke nota uit te brengen over een specifiek onderwerp.

5. Paragrafen

Artikel 18. Paragrafen

1. Bij de begroting verstrekt het Dagelijks Bestuur de informatie als bedoeld in de artikelen 9 tot en met 16 van het Bbv in afzonderlijke paragrafen voor zover van toepassing.
2. In het jaarverslag legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af over wat in de overeenkomstige paragrafen in de begroting is opgenomen.