

A.

**Financiële verordening
Veiligheidsregio Brabant-Noord 2014**

Het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Brabant-Noord, bijeen in vergadering d.d. 12 november 2014;

Overwegende:

1. dat de Veiligheidsregio Brabant-Noord een bestuurlijke samenwerking is van de deelnemende gemeenten en de Politie, waarvan de organisatorische onderdelen Brandweer, Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR) en het Gemeenschappelijk Meldcentrum (GMC); verantwoordelijk zijn voor de uitvoering;
2. dat het voor het functioneren van de Veiligheidsregio Brabant-Noord wenselijk is nadere regels te stellen over de uitgangspunten voor het financiële beleid, het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie;

Gelet op:

artikel 212 Gemeentewet, artikel 10.2 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord en de Organisatieverordening Veiligheidsregio Brabant-Noord;

Besluit:

vast te stellen de navolgende

Financiële verordening Veiligheidsregio Brabant-Noord 2014:

Artikel 1 Begripsbepalingen

Deze verordening verstaat onder:

Administratie

Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken, verstrekken en analyseren van informatie, ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van de organisatieonderdelen van de Veiligheidsregio Brabant-Noord en ten behoeve van het afleggen van de vereiste verantwoording.

De administratie maakt een essentieel onderdeel uit van het wettelijk voorgeschreven doelmatigheidsbeheer.

Adoptiegemeente

De gemeenten in Brabant-Noord maakten voor de gemeenschappelijke regelingen afspraken over de beoordeling van kadernota's, begrotingen en jaarrekeningen. Een aantal zogenaamde adoptiegemeenten voert de analyse van deze stukken uit en adviseert andere deelnemende gemeenten over de inhoud.

Doelmatigheid

Het binnen de gestelde kaders met een zo beperkt mogelijke inzet van beschikbare middelen de gewenste prestaties bereiken.

Doeltreffendheid

De mate waarin de geleverde producten en prestaties bijdragen aan de gestelde (beleids)doelen en beoogde maatschappelijke effecten.

Titel 1 Begroting en verantwoording

Kaderstellen

Artikel 2 Uitgangspunten en indeling programmabegroting

1. Met betrekking tot de financiële uitgangspunten voor de deelbegrotingen van de Brandweer, Bevolkingszorg en het Gemeenschappelijk Meldcentrum binnen de programmabegroting van de Veiligheidsregio gelden de technische uitgangspunten zoals die voor de Gemeente 's-Hertogenbosch gelden.
2. Met betrekking tot de financiële uitgangspunten voor de deelbegroting van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio binnen de programmabegroting van de Veiligheidsregio gelden de technische uitgangspunten zoals die voor de Gemeente Tilburg gelden.
3. De programmabegroting bestaat uit de programma's incidentbestrijding, risicobeheersing, crisisbeheersing en rampenbestrijding, bedrijfsvoering (Brandweer), Bevolkingszorg, Geneeskundige hulpverleningsorganisatie in de regio en het Gemeenschappelijk Meldcentrum.
4. De programma's incidentbestrijding, risicobeheersing, crisisbeheersing en rampenbestrijding en bedrijfsvoering vormen samen de deelbegroting Brandweer Brabant-Noord.
5. Het programma Bevolkingszorg vormt een deelbegroting.
6. Het programma Geneeskundige hulpverleningsorganisatie in de regio vormt een deelbegroting.
7. Het programma Gemeenschappelijk meldcentrum vormt een deelbegroting.

Artikel 3 Betrokkenheid contactambtenaren

1. De contactambtenaren van de adoptiegemeenten ontvangen en toetsen:
 - a. De conceptkaders van de programmabegroting;

- b. De conceptprogrammabegroting;
 - c. De concept bestuursrapportage;
 - d. De conceptjaarstukken.
2. De contactambtenaren brengen door tussenkomst van hun collega ambtenaren advies uit aan de colleges van burgemeester en wethouders van de aan de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Brabant-Noord deelnemende gemeenten en de financiële commissie van de Veiligheidsregio Brabant-Noord.

Artikel 4 Kaders van de programmabegroting

1. De begrotingscyclus start met het opstellen van de kaders voor de programmabegroting door de Veiligheidsregio.
2. Het dagelijks bestuur ontvangt jaarlijks voor 1 februari de kaders voor de programmabegroting van het daarop volgende begrotingsjaar.
3. De kaders voor de programmabegroting bestaan uit de hoofdlijnen van het te voeren beleid, wijzingen van bestaand beleid en voorstellen voor nieuw beleid. De kaders bevatten ook de financiële consequenties van het beleid.
4. De kaders voor de programmabegroting bevatten per deelbegroting van betreffende het organisatieonderdeel een raming van de bijdrage per inwoner van de deelnemende gemeenten.
5. Het dagelijks bestuur legt de kaders voor de programmabegroting voor advies voor aan de colleges van burgemeester en wethouders en de griffiers van de gemeenteraden.
6. De colleges van burgemeester en wethouders en/of de gemeenteraden brengen voor eind maart advies uit aan het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio.
7. Het algemeen bestuur stelt de beleidskaders van de programmabegroting in april vast.
8. De beleidskaders van de begroting vormen de grondslagen van de programmabegroting en de deelbegrotingen van de verschillende organisatieonderdelen.

Artikel 5 Programmabegroting

1. Het dagelijks bestuur zendt de ontwerpbegroting (het geheel van de samenstellende delen van de programma's van de organisatieonderdelen die deel uitmaken van de Veiligheidsregio) binnen de wettelijk vastgestelde termijnen toe aan de colleges en de griffiers van de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten en aan het regionaal college van de politie.
2. De ontwerpbegroting bevat een meerjarenraming voor het lopende en de drie op het begrotingsjaar volgende jaren.
3. De ontwerpbegroting geeft voor de uitvoering van de programmabegroting per organisatieonderdeel in het begrotingsjaar aan:
 - a. wat men wil bereiken (outcome);
 - b. wat men gaat doen (output);
 - c. wat het zal kosten.
4. Deelnemende gemeenten leggen de ontwerpbegroting ter inzage. De ontwerpbegroting is algemeen verkrijgbaar. Artikel 190, tweede en derde lid, van de Gemeentewet is van overeenkomstige toepassing.
5. De raden van de deelnemende gemeenten en het regionaal college kunnen bij het dagelijks bestuur hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen. Het dagelijks bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vevat bij de ontwerpbegroting, zoals deze aan het algemeen bestuur ter vaststelling wordt aangeboden.
6. Het algemeen bestuur stelt jaarlijks vóór 1 juli de begroting vast in het jaar voorafgaande aan dat waarvoor zij dient.
7. Na het vaststellen van de programmabegroting zendt het algemeen bestuur daarover bericht aan de raden van de deelnemende gemeenten en het regionaal college, zo nodig vergezeld van de vastgestelde begroting, die ter zake bij gedeputeerde staten hun zienswijze naar voren kunnen brengen.

8. Het algemeen bestuur zendt de begroting na de vaststelling binnen de wettelijk vastgestelde termijnen aan Gedeputeerde Staten.
9. Op wijzigingen van de begroting zijn de voorafgaande bepalingen in dit artikel van overeenkomstige toepassing tenzij die wijziging geen verhoging geeft voor de bijdrage van de gemeenten en/of de politie.

Uitvoering

Artikel 6 Uitvoering begroting

1. Het dagelijks bestuur stelt regels vast die waarborgen dat de uitvoering van de programmabegroting door elk van de organisatieonderdelen rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
2. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de lasten van de programma's zoals geautoriseerd in de (gewijzigde) begroting niet worden overschreden.

Beheersing en interne controle

Artikel 7 Interne controle

1. Het dagelijks bestuur draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor een adequaat stelsel van interne controle.
2. Het dagelijks bestuur neemt passende maatregelen ter verbetering, indien de resultaten van de interne controle daartoe aanleiding geven.

Rapportage en verantwoording

Artikel 8 Tussentijdse rapportage en informatie (bestuursrapportage)

2. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur door middel van een tussentijdse rapportage over de realisatie van de begroting van de veiligheidsregio over de eerste acht maanden van het lopende boekjaar.
3. Het algemeen bestuur behandelt de tussentijdse rapportage.
4. De inrichting van de tussentijdse rapportage sluit aan bij de indeling van de begroting.
5. De tussentijdse rapportage gaat in op afwijkingen, zowel wat betreft de baten en lasten, de geleverde goederen en diensten en indien mogelijk de maatschappelijke effecten en de prestatie-indicatoren. De rapportage besteedt in ieder geval aandacht aan financiële afwijkingen in:
 - a. inkomsten uit doeluitkeringen;
 - b. afwijkingen van meer dan € 25.000,- per programma.
6. Beleidsvoorstellen gedurende het begrotingsjaar met financiële gevolgen zijn voorzien van een begrotingswijziging, waardoor de begroting in evenwicht blijft. Tot uiterlijk het einde van het desbetreffende begrotingsjaar zijn wijzigingen van de vastgestelde begroting mogelijk.

Artikel 9 Jaarstukken

1. Het dagelijks bestuur zendt de jaarstukken (het geheel van de samenstellende delen van de programma's van de organisatieonderdelen die deel uitmaken van de Veiligheidsregio) binnen de wettelijk vastgestelde termijnen toe aan de colleges en de griffiers van de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten en aan het regionaal college van de politie.
2. Het dagelijks bestuur legt met inachtneming van het bepaalde in artikel 10.5 van de Gemeenschappelijke Regeling verantwoording af over de uitvoering van de programmabegroting van het afgelopen jaar. In deze verantwoording geeft het dagelijks bestuur per organisatieonderdeel aan:
 - a. wat er bereikt is (outcome);
 - b. wat er voor gedaan is (output);

- c. wat het gekost heeft.
3. Het algemeen bestuur bepaalt aan de hand van de verantwoording of de beleidsdoelen voor het lopende jaar bijstelling behoeven.
4. De raden van de deelnemende gemeenten en het regionaal college kunnen bij het dagelijks bestuur hun zienswijze over de jaarstukken naar voren brengen. Het dagelijks bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de jaarstukken zoals deze aan het algemeen bestuur ter vaststelling worden aangeboden.

Titel 2 Financiële positie

Artikel 10 Financiële positie

1. Het dagelijks bestuur draagt in de programmabegroting zorg voor een uiteenzetting van de financiële positie en een meerjarenraming.
2. De uiteenzetting over de financiële positie en de meerjarenraming bevat al het beleid waar het algemeen bestuur toe heeft besloten.
3. De uiteenzetting van de financiële positie vermeldt expliciet het totaalbedrag aan verleende garanties en waarborgen.
4. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de financiële positie de in de desbetreffende begroting voor het begrotingsjaar opgenomen investeringskredieten.

Artikel 11 Waardering en afschrijving vaste activa

1. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur periodiek een nota activabeleid aan voor het organisatieonderdeel Brandweer Brabant-Noord. De nota gaat in ieder geval in op:
 - a. De uitgangspunten voor het waarderen, activeren en afschrijven van vaste activa;
 - b. De toerekening van rente aan de vaste activa;
 - c. De afschrijvingstermijnen die de Brandweer Brabant-Noord.
2. Voor de organisatieonderdelen GHOR en GMC gelden de regels zoals de GGD Hart voor Brabant en de Politie die hanteren.

Artikel 12 Voorzieningen voor oninbare vorderingen

Er is een voorziening wegens voor oninbare vorderingen op basis van een beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen ouder dan drie maanden.

Artikel 13 Reserves en voorzieningen

1. De overzichten van reserves en voorzieningen maken integraal onderdeel uit van de begroting en de jaarstukken,
2. De overzichten van reserves en voorzieningen bevatten:
 - a. de vorming en besteding van reserves en voorzieningen;
 - b. de toerekening en verwerking van rente over de reserves en voorzieningen;
 - c. een gescheiden overzicht van nieuw gevormde reserves en voorzieningen.
3. Het dagelijks bestuur biedt periodiek een nota reserves en voorzieningen aan, waarin de uitgangspunten voor de vorming van reserves en voorzieningen worden gevormd.

Artikel 14 Financieringsfunctie

Het dagelijks bestuur draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie zorg voor:

- a. Het continu verzorgen van voldoende liquiditeit;
- b. Het minimaliseren van de rentekosten;
- c. Het maximaliseren van de renteopbrengsten.

Artikel 15 Registratie bezittingen, activa en vermogen

1. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor een actuele en volledige registratie van bezittingen.

2. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor een systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van de veiligheidsregio.
3. Bij het onder lid 2 genoemde geldt dat er een jaarlijkse controle is voor waardepapieren, voorraden, uitstaande leningen, (debiteuren)-vorderingen, liquiditeiten, opgenomen leningen en de (crediteuren)-schulden. Voor registergoederen en bedrijfsmiddelen geldt een termijn tenminste eenmaal in de vijf jaar.
4. Bij afwijkingen in de registratie van bezittingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen. Het dagelijks bestuur biedt de resultaten en eventuele plannen ter kennisgeving aan bij het algemeen bestuur.

Titel 3 Specifieke onderwerpen

Artikel 16 Paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement

1. Het dagelijks bestuur biedt jaarlijks in begroting en jaarstukken de paragraaf weerstandsvermogen aan. In deze paragraaf komen in ieder geval per organisatieonderdeel aan de orde:
 - a. de (te verwachten) ontwikkelingen in het eigen vermogen (=algemene reserve en bestemmingsreserves);
 - b. een inventarisatie van de (voorzienbare) risico's. Hierbij wordt speciale aandacht gegeven aan dreigende faillissementen van verbonden partijen en derden bij wie borgstellingen, garanties, leningen of vorderingen uitstaan en tegenvallende resultaten op begrote subsidieverwachtingen.
2. Het dagelijks bestuur biedt periodiek een nota weerstandsvermogen en risicomanagement aan. De nota bevat de uitgangspunten voor het te vormen weerstandsvermogen en hoe de Veiligheidsregio omgaat met haar te voorziene risico's.

Artikel 17 Onderhoud kapitaalgoederen

Bij de begroting en jaarstukken doet het dagelijks bestuur in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen verslag over de voortgang van het geplande onderhoud en eventueel achterstallig onderhoud.

Artikel 18 Financiering

1. Het dagelijks bestuur biedt periodiek het treasurystatuut aan.
2. Bij de begroting en jaarstukken doet het dagelijks bestuur in de paragraaf financiering in ieder geval verslag van:
 - a. de rentevisie;
 - b. de kasgeldlimiet;
 - c. het verloop van de leningenportefeuille;
 - d. de renterisiconorm en de meerjarige ontwikkeling daarvan.

Artikel 19 Bedrijfsvoering

De paragraaf bedrijfsvoering in de begroting gaat in op tijdelijke en actuele onderwerpen die aandacht behoeven afzonderlijk van het programma bedrijfsvoering. De bedrijfsvoeringparagraaf in de jaarstukken bevat een rapportage over onderwerpen aangaande de bedrijfsvoering;

Titel 4 Financiële organisatie en administratie

Artikel 20 Administratie

1. De administratie van elk van de organisatieonderdelen van de Veiligheidsregio is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
 - a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de veiligheidsregio

- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen en schulden, enzovoorts;
 - c. het verschaffen van informatie aan de budgethouders en voor het maken van kostencalculaties;
 - d. het bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving;
 - e. 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 ter zake geldende wet- en regelgeving;
 - f. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie evenals voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen.
2. Het bepaalde in het eerste lid van dit artikel is van overeenkomstige toepassing op de administraties van organisaties of organisatieonderdelen die krachtens dienstverleningsovereenkomsten met de uitvoering van aan de Veiligheidsregio Brabant-Noord opgedragen taken zijn belast.

Artikel 21 Financiële administratie

Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de inrichting en de werking van de financiële administraties als bedoeld in artikel 20 voldoen aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en andere relevante wet- en regelgeving.

Artikel 22 Financiële organisatie

Het dagelijks bestuur draagt per organisatieonderdeel van de Veiligheidsregio de zorg voor en legt) vast:

- a. de scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat de organisatieonderdelen aan de eisen van interne controle en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen voldoen;
- b. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- c. de regels voor verlening van décharge over het gevoerde beheer van de organisatieonderdelen.

Titel 5. Slotbepalingen

Artikel 23 Inwerkingtreding en Citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op de eerste dag na de bekendmaking ervan.
2. Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam "Financiële verordening Veiligheidsregio Brabant-Noord 2014".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur voornoemd, d.d. 12 november 2014,

's-Hertogenbosch,2014,

De secretaris,

de voorzitter,

Dr. ir. P. Verlaan

mr.dr. A.G.J.M. Rombouts