

FINANCIËLE VERORDENING



Veiligheidsregio IJsselland 2024



Inhoudsopgave

1. Algemene bepalingen	4
1.1 Begripsbepaling	4
2.1 Inrichting begroting en jaarstukken	5
2.2 Proces begroting en jaarstukken	5
2.3 Begroting	5
2.4 Tussentijdse rapportage	5
2.5 Jaarstukken	5
3. Financieel beleid	6
3.1 Waardering en afschrijving vaste activa	6
3.2 Reserves en voorzieningen	6
3.3 Kostprijsberekening	6
3.4 Financieringsfunctie	6
3.5 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	7
3.6 Inkoop en aanbestedingsbeleid	7
4. Financiële organisatie en financieel beheer	8
4.1 Administratie	8
4.2 Financiële organisatie	8
4.3 Interne controle	8
5. Slotbepalingen	10
5.1 Intrekken oude verordening en overgangsrecht	10
5.2 Onvoorziene omstandigheden en hardheidsclausule	10
5.3 Inwerkingtreding en citeertitel	10



Het algemeen bestuur van Veiligheidsregio IJsselland, Gelet op: artikel 212 van de Gemeentewet en artikel 32 van de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio IJsselland

Besluit:

Vast te stellen de financiële verordening Veiligheidsregio IJsselland 2024.



1. Algemene bepalingen

1.1 Begripsbepaling

In de verordening wordt verstaan onder:

- Administratie:
Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie voor het besturen, functioneren en beheersen van de organisatie van Veiligheidsregio IJsselland en voor de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- 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.
- Rechtmatigheid:
Het voldoen van handelingen van Veiligheidsregio IJsselland en de vastlegging daarvan aan geldende wet- en regelgeving.



2. Begroting en verantwoording

2.1 Inrichting begroting en jaarstukken

De begroting en jaarstukken worden ingericht conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

2.2 Proces begroting en jaarstukken

Uitgangspunt voor het proces van het opstellen van begroting en jaarstukken zijn de bepalingen in de Wet Gemeenschappelijke regelingen (Wgr) en de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio IJsselland. Hierin zijn onder meer bepalingen opgenomen ten aanzien van raadpleging van gemeenten, verzendtermijnen, gemeentelijke bijdragen en verzending naar de provincie. Aanvullingen hierop zijn opgenomen in de onderstaande artikelen.

2.3 Begroting

1. Het algemeen bestuur stelt voorafgaand aan het opstellen van de begroting de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor het komende kalenderjaar vast. Het dagelijks bestuur stuurt de vastgestelde kaders voor 1 maart naar de gemeenteraden.
2. Het proces van voorbereiding en vaststelling van de begroting gebeurt overeenkomstig artikel 33 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio IJsselland.
3. In de begroting zijn mede de lasten van de (vervangings-)investeringen opgenomen.

2.4 Tussentijdse rapportage

1. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur twee keer per jaar via een tussentijdse rapportage over de voortgang van de uitvoering van de begroting en de financiële positie in het lopende jaar.
2. De tussentijdse rapportages gaan in op de afwijkingen in de lasten en baten (begrotingswijziging) en de geleverde prestaties.
3. Voor de opleverdata van de tussentijdse rapportages aan het algemeen bestuur geldt het volgende:
 - a. De eerste bestuursrapportage (over de eerste vier maanden) wordt voor 15 juni van het lopende begrotingsjaar aangeboden;
 - b. De tweede bestuursrapportage (over de eerste acht maanden) wordt voor 1 november van het lopende begrotingsjaar aangeboden.
4. Het dagelijks bestuur informeert in ieder geval vooraf het algemeen bestuur en neemt pas een besluit, nadat het algemeen bestuur toestemming heeft gegeven bij niet in de programmabegroting vastgestelde:
 - a. Investeringsgroter dan € 100.000,-;
 - b. Aankoop en verkoop van goederen en diensten groter dan € 100.000,-;
 - c. Nieuwe meerjarige verplichtingen, waarvan de jaarlijkse exploitatielasten groter zijn dan €50.000,-;

2.5 Jaarstukken

1. Het dagelijks bestuur bereidt de jaarstukken voor overeenkomstig artikel 51 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio IJsselland.



2. Met de vaststelling van de jaarstukken stemt het algemeen bestuur in met én accordeert de begrotingsafwijkingen.
3. Het voorstel aan het algemeen bestuur tot vaststelling van de jaarstukken
 - a. gaat vergezeld van de schriftelijke verklaring over de rechtmatigheid.
 - b. houdt mede een voorstel in over het rekeningresultaat, zoals vastgelegd in artikel 35a van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio IJsselland.
4. Het dagelijks bestuur rapporteert middels de jaarrekening het algemeen bestuur over afwijkingen ten opzichte van de laatst goedgekeurde begroting.
 - a. Investerings groter dan € 100.000,-;
 - b. Aankoop en verkoop van goederen en diensten groter dan € 100.000,-;
 - c. Nieuwe meerjarige verplichtingen, waarvan de jaarlijkse exploitatielasten groter zijn dan €50.000,-;

3. Financieel beleid

3.1 Waardering en afschrijving vaste activa

1. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur een nota activa en afschrijvingen aan. Deze nota wordt door het algemeen bestuur vastgesteld en bevat:
 - a. de methodiek van het afschrijven;
 - b. de daarbij te hanteren afschrijvingstermijn.
2. Het dagelijks bestuur biedt wanneer daartoe aanleiding bestaat aan het algemeen bestuur een bijgestelde nota ter vaststelling aan.

3.2 Reserves en voorzieningen

1. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur een nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota wordt door het algemeen bestuur vastgesteld en bevat:
 - a. De vorming en besteding van reserves;
 - b. De vorming en besteding van voorzieningen.
2. Het dagelijks bestuur biedt wanneer daartoe aanleiding bestaat aan het algemeen bestuur een bijgestelde nota ter vaststelling aan.

3.3 Kostprijsberekening

1. De gemeentelijke bijdrage voor de algemene en wettelijke taken wordt vastgesteld op basis van artikel 34 van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio IJsselland.
2. Voor de kostentoe rekening aan producten die worden gedekt door middel van een tarief aan derden wordt gebruik gemaakt van het systeem van kostentoe rekening met als uitgangspunt integrale toerekening van de kosten.

3.4 Financieringsfunctie

3. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur een treasury statuut aan. Dit statuut wordt door het algemeen bestuur vastgesteld en bevat de sturing en beheersing van, de verantwoording over het toezicht op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.
4. Het dagelijks bestuur biedt wanneer daartoe aanleiding bestaat aan het algemeen bestuur een bijgesteld statuut ter vaststelling aan.



3.5 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

1. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur een nota risicomanagement en weerstands- vermogen aan. Deze nota wordt door het algemeen bestuur vastgesteld en bevat:
 - a. Het managen van risico's met financiële gevolgen;
 - b. Het beleid van het weerstandsvermogen.
2. Het dagelijks bestuur biedt wanneer daartoe aanleiding bestaat aan het algemeen bestuur een bijgestelde nota ter vaststelling aan.

3.6 Inkoop en aanbestedingsbeleid

1. Het dagelijks bestuur stelt een notitie inkoop en aanbestedingsbeleid vast en biedt deze notitie ter kennisneming aan het algemeen bestuur aan. De notitie bevat de kaders en spelregels voor de inkoop van leveringen, diensten en werken.
2. Als het dagelijks bestuur vindt dat hiervoor aanleiding bestaat, stelt het dagelijks bestuur een bijgestelde notitie inkoop en aanbestedingsbeleid vast en stelt het dagelijks bestuur het algemeen bestuur hiervan in kennis.



4. Financiële organisatie en financieel beheer

4.1 Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval bijdraagt aan:

1. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de organisatie als geheel en in afzonderlijke organisatieonderdelen;
2. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa, voorraden, vorderingen, schulden, contracten;
3. het verschaffen van informatie over uitputting toegekende budgetten en investeringsruimte en voor het maken van kostencalculaties;
4. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevantie wet- en regelgeving;
5. 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, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

4.2 Financiële organisatie

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

1. een eenduidige indeling van de organisatie en eenduidige toewijzing van de taken aan de bedrijfsonderdelen;
2. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden;
3. een regeling budgetbeheer met daarin de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
4. de interne regels voor de taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
5. de te maken afspraken met de bedrijfsonderdelen 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;
6. de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de taakvelden;
7. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.
8. de regels omtrent de verzekering van eigendommen en gelden van de veiligheidsregio tegen benadeling door haar personeel of door anderen.

4.3 Interne controle

1. Het dagelijks bestuur zorgt voor een getrouw beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a, van de Gemeentewet en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b, van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel.



2. Het dagelijks bestuur zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van Veiligheidsregio IJsselland, inclusief de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de debiteurenvorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, de kortlopende schulden en de vorderingen van crediteuren. Bij afwijkingen in de registratie neemt het dagelijks bestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.
3. Het dagelijks bestuur zorgt voor systematische controle op de goede werking van de verantwoordelijkheden genoemd onder het eerste en tweede lid en legt hierover verantwoording af in de rechtmatigheidsverantwoording. De gehanteerde verantwoordingsgrens bedraagt 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves).



5. Slotbepalingen

5.1 Intrekken oude verordening en overgangsrecht

De financiële verordening Veiligheidsregio IJsselland 2018 die door het algemeen bestuur op 13 december 2017 is vastgesteld en op 1 januari 2018 in werking is getreden wordt ingetrokken, met dien verstande dat deze verordening van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin de Financiële verordening Veiligheidsregio IJsselland 2024 in werking treedt.

5.2 Onvoorziene omstandigheden en hardheidsclausule

Het algemeen bestuur kan afwijken van de bepalingen in deze verordening, indien toepassing daarvan leidt tot onbillijkheden van overwegende aard. In gevallen waarin deze verordening niet voorziet, beslist het algemeen bestuur.

5.3 Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening wordt bekend gemaakt op basis van de Wet elektronische publicaties en treedt in werking op 01 januari 2024.
2. Deze verordening is van toepassing op de accountantscontroles vanaf het verslagjaar 2024.
3. Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening Veiligheidsregio IJsselland 2024.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 11 december 2024.

Voorzitter

Directeur veiligheidsregio

P.H. Snijders

A.D.J. Mergerink