

Nota voor : vergadering algemeen bestuur

Datum : 27 juni 2024

Onderwerp : Financiële verordening 2024 en wijziging 2023 en Controleverordening 2024

Agendapunt : 5

Kenmerk : AB/2411

---

Portefeuillehouder: J. Joon

Bijlage: 1. Wijziging, 2. Financiële verordening, 3. Controleverordening

---

### **Inleiding**

Het AB heeft in december 2023 de Financiële verordening 2023 (nieuwe naam: ‘Verordening financieel beleid, beheer en organisatie’) en de Controleverordening 2023 (nieuwe naam: ‘Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie’) tussentijds aangepast.

Dit was nodig vanwege de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording en kon niet worden uitgesteld. Zoals in december gemeld, waren we eigenlijk van plan om pas bij de vaststelling van de nieuwe gemeenschappelijke regeling VNOG dan in één keer ook de verordeningen helemaal bij te werken. Maar we konden een tussentijdse actualisatie in december niet langer uitstellen getoelicht op de jaarrekeningcontrole 2023.

Inmiddels is de nieuwe gemeenschappelijke regeling VNOG vastgesteld. De verordeningen zijn nu helemaal bijgewerkt en kunnen worden vastgesteld (versie 2024).

Echter, vanwege recente uitspraken van de landelijke commissie BBV (Besluit Begroten en Verantwoorden)<sup>1</sup> en Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) is het nog wel nodig om in de oude verordening 2023 één artikel aan te passen t.b.v. de afwikkeling van de jaarrekening 2023, die valt namelijk nog onder de huidige/oude verordening 2023.

### **Advies-besluit**

1. Vast te stellen de Eerste wijziging op de ‘Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland 2023’, waarmee in deze verordening het artikel 12, lid 5 wordt vervangen, dat daarmee komt te luiden als volgt:  
*Als onderdeel van de toelichting op de specificatie per programma in de jaarrekening worden de overschrijdingen van lasten en/of lagere of hogere baten gemeld aan het algemeen bestuur. Overschrijdingen van investeringskredieten worden gemeld aan het algemeen bestuur als onderdeel van het overzicht af te sluiten en over te hevelen kredieten in de jaarrekening. Het melden in de jaarrekening aan het algemeen bestuur is tijdig en overschrijdingen van lasten, baten of investeringskredieten en overschrijdingen van baten worden hierdoor als rechtmatig aangemerkt.*

---

<sup>1</sup> In de ‘Kadernota rechtmatigheid’

2. Deze wijziging in werking te laten treden op de eerste dag na bekendmaking met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2023.
3. De ‘Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland 2024’ vast te stellen en in werking te laten treden op de eerste dag na bekendmaking met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2024, met dien verstande dat zij van toepassing is op het verslagjaar 2024 en later, onder gelijktijdige intrekking van de ‘Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland 2023’;
4. De ‘Verordening controle financiële beheer en organisatie Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland 2024’ vast te stellen en in werking te laten treden op de eerste dag na bekendmaking met terugwerkende kracht per 1 januari 2024, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2024 en later, onder gelijktijdige intrekking van de ‘Verordening controle financiële beheer en organisatie Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland 2023’.

### **Beoogd effect**

Een actuele Financiële verordening en Controleverordening die aan de wettelijke vereisten voldoen en passen in de gemeenschappelijke regeling VNOG als grondslag voor financiële handelingen.

### **Argumenten**

*1.1. en 2.1. Hierdoor passen onderschrijvingen van lasten en/of lagere of hogere baten binnen de kaders van de Financiële verordening.*

Volgens de recente uitspraken van de commissie BBV zouden deze anders onrechtmatig zijn en leiden tot een forse begrotingsonrechtmatigheid voor de jaarrekening 2023. In afstemming met de accountant wordt dat door deze wijziging op de verordening 2023 voorkomen. Deze kwestie speelt in het hele land (ook bij gemeenten) en de tekst van de wijziging is gebaseerd op toegepaste wijzigingsteksten voor Financiële verordeningen elders.

*3.1. De verordening beschrijft de financiële spelregels.*

In de ‘Verordening financieel beleid, beheer en organisatie’ (“Financiële verordening”) staan op hoofdlijnen de spelregels voor het financieel beleid, het financieel beheer en de procedures rondom het financiële proces.

NB in de nieuwe Financiële verordening die per 2024 geldt, is de kwestie vanwege beslispunt 1 in betreffend artikel verwerkt.

*4.1. De verordening beschrijft de financiële controle.*

In de ‘Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie’ (“Controleverordening”) staan de controle op het financieel beheer en de controle op de inrichting van de financiële organisatie beschreven. Daarnaast regelt deze verordening de informatieverstrekking aan de accountant en de inrichting van de controle.

*3.2. en 4.2. De verordeningen zijn gebaseerd op de nieuwe landelijke model verordeningen van de VNG.*

De landelijke model verordeningen zijn waar nodig bijgewerkt op de specifieke situatie bij VNOG.

### **Kanttekeningen**

*1.1. Het is niet ondenkbaar dat komende tijd (interpretaties van) nieuwe uitspraken van de commissie BBV zullen noodzaken tot wederom aanpassing van de Financiële verordening.*

De rechtmatigheidsverantwoording door dagelijks besturen en colleges is een nieuw fenomeen waar ervaring mee wordt opgedaan in het hele land. Ervaringen/lessen kunnen leiden tot

bijstellingen in landelijke regels. VNOG bewaakt dit. Indien nodig wordt de Financiële verordening bijgesteld en dan ter vaststelling voorgelegd.

#### **Uitvoering/ communicatie/ inwerkingtreding**

De aangepaste verordeningen (afgezien van de uitkomst van de afstemming met de accountant over de aangescherpte uitspraken over begrotingsrechtmatigheid, want die was toen nog niet bekend) zijn besproken met de gemeentelijke financieel ambtenaren in het periodieke overleg (het FAO).

De wijziging en de verordeningen moeten na vaststelling worden gepubliceerd:

- De wijziging treedt in werking op de eerste dag na bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2023, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening 2023.
- De verordeningen treden in werking op de eerste dag na bekendmaking en werken terug tot en met 1 januari 2024, met dien verstande dat zij van toepassing zijn op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2024 en later.

#### **Rapportage/ evaluatie**

De werking van de verordeningen wordt gemonitord. Als in de toekomst aanpassingen nodig zijn, bijv. vanwege nieuwe wettelijke wijzigingen, zal dat worden voorgelegd.

#### **Personele consequenties**

N.v.t.

#### **Financiële consequenties**

N.v.t.

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland;

Bijeen in de vergadering d.d. 27 juni 2024;

Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur d.d. 6 juni 2024;

Besluit:

1. Vast te stellen de Eerste wijziging op de ‘Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland 2023’, waarmee in deze verordening het artikel 12, lid 5 wordt vervangen, dat daarmee komt te luiden als volgt:  
*Als onderdeel van de toelichting op de specificatie per programma in de jaarrekening worden de onderschrijvingen van lasten en/of lagere of hogere baten gemeld aan het algemeen bestuur. Onderschrijvingen van investeringskredieten worden gemeld aan het algemeen bestuur als onderdeel van het overzicht af te sluiten en over te hevelen kredieten in de jaarrekening. Het melden in de jaarrekening aan het algemeen bestuur is tijdig en onderschrijvingen van lasten, baten of investeringskredieten en overschrijvingen van baten worden hierdoor als rechtmatig aangemerkt.*
2. Deze wijziging in werking te laten treden op de eerste dag na bekendmaking met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2023.
3. De ‘Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland 2024’ vast te stellen en in werking te laten treden op de eerste dag na bekendmaking met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2024, met dien verstande dat zij van toepassing is op het verslagjaar 2024 en later, onder gelijktijdige intrekking van de ‘Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland 2023’;
4. De ‘Verordening controle financiële beheer en organisatie Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland 2024’ vast te stellen en in werking te laten treden op de eerste dag na bekendmaking met terugwerkende kracht per 1 januari 2024, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2024 en later, onder gelijktijdige intrekking van de ‘Verordening controle financiële beheer en organisatie Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland 2023’.

De secretaris

De voorzitter

drs. D.G.L. Kransen

A.J.M. Heerts

Twello, 27 juni 2024

## Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland 2023 – eerste wijziging

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland;

Bijeen in de vergadering d.d. 27 juni 2024;

Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur d.d. 6 juni 2024;

Besluit:

1. Vast te stellen de Eerste wijziging op de ‘Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland 2023’, waarmee in deze verordening het artikel 12, lid 5 wordt vervangen, dat daarmee komt te luiden als volgt:

*Artikel 12, lid 5*

*Als onderdeel van de toelichting op de specificatie per programma in de jaarrekening worden de onderschrijdingen van lasten en/of lagere of hogere baten gemeld aan het algemeen bestuur. Onderschrijdingen van investeringskredieten worden gemeld aan het algemeen bestuur als onderdeel van het overzicht af te sluiten en over te hevelen kredieten in de jaarrekening. Het melden in de jaarrekening aan het algemeen bestuur is tijdig en onderschrijdingen van lasten, baten of investeringskredieten en overschrijdingen van baten worden hierdoor als rechtmatig aangemerkt.*

2. Deze wijziging in werking te laten treden op de eerste dag na bekendmaking met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2023.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland d.d. 27 juni 2024,

De secretaris

De voorzitter

drs. D.G.L. Kransen

A.J.M. Heerts

Twello, 27 juni 2024

## **Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) van de Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland 2024**

Besluit van het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland tot vaststelling van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) van de Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland 2024.

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland;  
gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 6 juni 2024;  
gelet op artikel 212, eerste lid, van de Gemeentewet;

Besluit vast te stellen de volgende verordening: Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) van de Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland 2024

### **Paragraaf 1. Algemene bepalingen**

#### **Artikel 1. Begripsbepalingen**

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.
- overheidsbedrijf: onderneming met privaatrechtelijke rechtspersoonlijkheid, niet zijnde een personenvennootschap met rechtspersoonlijkheid, waarin de veiligheidsregio, al dan niet tezamen met een of meer andere publiekrechtelijke rechtspersonen, in staat is het beleid te bepalen of een onderneming in de vorm van een personenvennootschap, waarin een publiekrechtelijke rechtspersoon deelneemt.
- rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het dagelijks bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

### **Paragraaf 2. Begroting en verantwoording**

#### **Artikel 2. Vaststelling programma-indeling en paragrafen**

1. Het algemeen bestuur stelt de programma-indeling vast met het vaststellen van de begroting.
2. Het algemeen bestuur stelt vast over welke onderwerpen het in extra paragrafen naast de verplichte paragrafen van de begroting en de jaarstukken kaders wil stellen en wil worden geïnformeerd.

#### **Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken**

1. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt:
  - a. van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet in het lopende boekjaar weergegeven, en
  - b. in aanvulling op het bepaalde in artikel 20 en artikel 21 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie als gevolg van de begroting, de meerjarenraming en de investeringen.
2. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten weergegeven.

3. In het overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma worden posten vanaf € 75.000,-- afzonderlijk gespecificeerd.

#### Artikel 4. Kaders begroting en meerjarenraming

1. Het dagelijks bestuur biedt aan de deelnemende raden een nota aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming.
2. In de begroting wordt een post onvoorzien van minimaal € 250.000,-- opgenomen.
3. Het dagelijks bestuur is bevoegd om deze post aan te wenden voor uitgaven die door het dagelijks bestuur als onvoorzienbaar, onvermijdbaar of onuitstelbaar zijn aangemerkt.
4. Wanneer het dagelijks bestuur van de in het derde lid vermelde bevoegdheid gebruik heeft gemaakt, legt het dagelijks bestuur daarover achteraf verantwoording af in de tussentijdse rapportage of in de jaarstukken.

#### Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma.
2. De investeringskredieten worden bij de begrotingsbehandeling geautoriseerd per categorie waaronder in ieder geval materieel, huisvesting, inventaris, communicatiemiddelen, ICT.
3. Voor een investering waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, legt het dagelijks bestuur voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel met een voorstel voor het vaststellen van een investeringskrediet aan het algemeen bestuur voor.
4. In afwijking van lid 3 mag het dagelijks bestuur nader te bepalen investeringsuitgaven doen tot een totaalbedrag van € 250.000,-- mits passend binnen het beleid en binnen de gemeentelijke bijdragen (budgettair neutraal), waarbij het dagelijks bestuur in de tussentijdse rapportages en de jaarrekening het algemeen bestuur inzicht geeft in de bestedingen en de dekking van de kapitaallasten.

#### Artikel 6. Tussentijdse rapportage

Het dagelijks bestuur legt aan het algemeen bestuur periodiek ter besluitvorming een tussentijdse rapportage voor over de afwijkingen op programma's en investeringen per categorie uit de begroting.

#### Artikel 7. Jaarstukken

1. Gelijktijdig met het aanbieden van de jaarstukken biedt het dagelijks bestuur het algemeen bestuur het voorstel aan over de bestemming van het jaarrekeningresultaat.
2. Vooruitlopend op het bestemmingsvoorstel over het jaarrekeningresultaat kan het dagelijks bestuur het algemeen bestuur voorstellen om middelen over te hevelen naar het volgende begrotingsjaar.
3. In de jaarstukken worden incidentele lasten en baten boven de € 75.000,-- apart gespecificeerd per programma.

### Paragraaf 3. Rechtmatigheidsverantwoording

#### Artikel 8. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het algemeen bestuur wordt door het dagelijks bestuur geïnformeerd in de paragraaf bedrijfsvoering over rechtmatigheid.

2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten, inclusief de dotaties aan de reserves.
3. In het normenkader dat jaarlijks wordt vastgesteld staat het te hanteren percentage in betreffende jaar. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde individuele afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan 10% van de verantwoordingsgrens nader toegelicht.

#### 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 in december ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante wet- en (interne) 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 bepaalt onder welke voorwaarden overschrijdingen van de lasten in de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting van exploitatiekosten en investeringskredieten onrechtmatig zijn.
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het algemeen bestuur is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 5.
3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van de door het algemeen bestuur bij het vaststellen van de begroting vastgestelde categorieën.
4. Uitgangspunt is dat een overschrijding van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als rechtmatig aangemerkt in de volgende situaties:
  - a. Er is sprake van een overschrijding op een open-einderegeling;
  - b. De overschrijding is gemeld in een tussentijdse rapportage;
  - c. Begrotingsoverschrijdingen als gevolg van onvoorzienbare verplichte uitgaven;
  - d. Begrotingsoverschrijdingen waarbij de hogere kosten gedekt worden door hogere opbrengsten en waarbij tussen kosten en opbrengsten een direct verband bestaat;
  - e. Begrotingsoverschrijdingen, waarover het dagelijks bestuur reeds expliciet verantwoording heeft afgelegd.
5. Als onderdeel van de toelichting op de specificatie per programma in de jaarrekening worden de onderschrijdingen van lasten en/of lagere of hogere baten gemeld aan het algemeen bestuur. Onderschrijdingen van investeringskredieten worden gemeld aan het algemeen bestuur als onderdeel van het overzicht af te sluiten en over te hevelen kredieten in de jaarrekening. Het melden in de jaarrekening aan het algemeen bestuur is tijdig en onderschrijdingen van lasten, baten of investeringskredieten en overschrijdingen van baten worden hierdoor als rechtmatig aangemerkt.



## Paragraaf 4. Financieel beleid

### Artikel 11. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Duurzame goederen met een stuksprijs hoger dan € 15.000,-- (inclusief BTW) worden geactiveerd. Duurzame goederen met een stuksprijs lager dan € 15.000,-- kunnen worden geactiveerd als deze samenhangen met een groter geheel c.q. aantallen.
2. Rente wordt niet gerekend tot de vervaardigingsprijs.
3. Bijdragen van derden die in directe relatie staan met het actief worden in mindering gebracht op het te activeren bedrag.
4. Met het afschrijven wordt begonnen in het jaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed is gekomen of is verworven en in gebruik genomen.
5. Er wordt lineair afgeschreven tenzij het algemeen bestuur bij individuele investeringen anders bepaald.
6. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur van de investering.
7. Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden in principe geactiveerd.
8. Ongeacht de afschrijvingsmethode wordt bij het bepalen van het afschrijvingsbedrag geen rekening gehouden met restwaarde.
9. Het dagelijks bestuur is bevoegd om nadere regels vast te stellen met betrekking tot afschrijvingsmethodiek en afschrijvingstermijnen.
10. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur jaarlijks een meerjareninvesteringsplan aan als bijlage bij de begroting, waarbij inzicht wordt verschaft in de geplande investeringen en de daarmee gepaard gaande kapitaallasten voor de komende meerjarenperiode.

### Artikel 12. Voorziening voor oninbare vorderingen

Voor de vorderingen op verbonden partijen en derden kan een voorziening wegens oninbaarheid worden gevormd op basis van een individuele beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen.

### Artikel 13. Reserves en voorzieningen

1. In de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening vindt geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen plaats.
2. In de kadernota geeft het dagelijks bestuur het algemeen bestuur aan hoe wordt omgegaan met reserves en voorzieningen. Hierbij wordt ingegaan op:
  - a. de vorming en besteding van reserves;
  - b. de vorming en besteding van voorzieningen, en
  - c. bij welke specifiek benoemde taken het verschil tussen het geraamde saldo van baten en lasten en het gerealiseerde saldo van baten en lasten mogen worden verrekend met een daartoe in het leven geroepen reserve.
3. Bij een voorstel voor de instelling van een reserve wordt in ieder geval aangegeven:
  - a. het specifieke doel van de reserve;
  - b. het bestedingsplan van de reserve
  - c. de voeding van de reserve;
  - d. de maximale hoogte van de reserve;
  - e. de maximale looptijd.

#### Artikel 14. Kostprijsberekening rechten

1. Voor het bepalen van de kostprijs van rechten waarmee kosten in rekening worden gebracht, en van goederen, werken en diensten die worden geleverd wordt een extracomptabel stelsel van kostentoe rekening gehanteerd. Bij de kostentoe rekening kunnen naast de directe kosten tevens indirecte kosten toegerekend worden.
2. De directe kosten worden rechtstreeks toegerekend aan het taakveld. Tot de directe kosten worden gerekend:
  - a. De afschrijvings- en rentelasten van de in gebruik zijnde activa;
  - b. Overige directe exploitatielasten.
3. Tot de indirecte kosten kunnen worden gerekend de kosten van andere taakvelden die toerekenbaar zijn aan de kostprijs als bedoeld in het eerste lid, waaronder overhead, de kosten toerekenbare kosten voor heffing, inning en kwijtschelding.

#### Artikel 15. Prijzen economische activiteiten

1. Voor de levering van goederen, diensten of werken door de Veiligheidsregio aan overheidsbedrijven en derden waarbij de Veiligheidsregio in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht.
2. Bij afwijking vanwege een publiek belang doet het dagelijks bestuur vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel aan het algemeen bestuur, waarin het publiek belang van de levering van de desbetreffende goederen, diensten of werken wordt gemotiveerd.
3. Bij het verstrekken van leningen of garanties door de veiligheidsregio aan overheidsbedrijven en derden worden ten minste de geraamde integrale kosten in rekening gebracht.
4. Bij het verstrekken van kapitaal door de veiligheidsregio aan overheidsbedrijven en derden gaat het dagelijks bestuur uit van een vergoeding van ten minste de geraamde integrale kosten van de verstrekte middelen.
5. Bij afwijking van het eerste, tweede of derde lid vanwege een publiek belang doet het dagelijks bestuur vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel voor een besluit van het algemeen bestuur, waarin het publiek belang van de activiteiten wordt gemotiveerd.
6. Besluiten van het algemeen bestuur met de motivering van het publiek belang als bedoeld in het vorige lid zijn niet nodig als minder dan de integrale kostprijs in rekening wordt gebracht en er sprake is van een van de uitzonderingen zoals genoemd in artikel 25h van de Mededingingswet.

#### Artikel 16. Vaststelling hoogte rechten en prijzen

Het algemeen bestuur stelt jaarlijks de tarieven vast.

#### Artikel 17. Financieringsfunctie

1. Het dagelijks bestuur neemt bij het uitzetten en het aantrekken van middelen de volgende kaders in acht:
  - a. voor het aantrekken van financieringen met een looptijd langer dan één jaar wordt ten minste een prijsopgave bij de Bank Nederlandse Gemeenten gevraagd en zo mogelijk nog meerdere prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen gevraagd; en
  - b. er wordt geen gebruik gemaakt van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1, aanhef en onder c, van de Wet financiering decentrale overheden.

2. Het dagelijks bestuur stelt regels op ter uitvoering van het gestelde onder het eerste lid en legt deze regels vast in een besluit treasurystatuut. Hierin worden tevens taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en bijbehorende informatievoorziening geregeld.

#### Artikel 18. Rente

1. Percentages voor toerekening van rentelasten worden jaarlijks vastgesteld met de begroting. Deze percentages worden te allen tijde berekend conform geldende wet- en regelgeving.
2. Bij het bepalen van het percentage voor de omslagrente wordt geen rekening gehouden met een rentevergoeding over de reserves en voorzieningen (bespaarde rente).
3. Aan investeringen wordt rente toegerekend op basis van het renteomslagpercentage tenzij er andere besluitvorming heeft plaatsgevonden.
4. Op begrotingsbasis wordt rekening gehouden met een half jaar rentelasten in het eerste jaar van de investering.
5. Op rekeningbasis wordt rente toegerekend over het werkelijk geïnvesteerde bedrag.

### Paragraaf 5. Paragrafen bij de begroting en jaarstukken

#### Artikel 19. Paragrafen

Bij de begroting en de jaarstukken neemt het dagelijks bestuur conform het Besluit Begroting en Verantwoording de verplichte onderdelen van de paragrafen op.

#### Artikel 20. Paragraaf bedrijfsvoering

Het dagelijks bestuur neemt in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit Begroting en verantwoording in ieder geval op:

1. een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 8 overschrijden en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;
2. een overzicht van en toelichting op niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de Wet financiering decentrale overheden en de bijbehorende ministeriële regelingen, als deze voorkomen;
3. rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de gids proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als deze voorkomen;
4. geconstateerde fraude door eigen medewerkers, als dit voorkomt.

### Paragraaf 6. Financiële organisatie en financieel beheer

#### Artikel 21. Administratie

De administratie 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 als geheel en in de afdelingen;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden, contracten;
- c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten;

- d. het afleggen van verantwoording door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur 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, en
- 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 22. Financiële organisatie

Het dagelijks bestuur draagt in ieder geval zorg voor:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie van de veiligheidsregio en een eenduidig toewijzing van taken aan de afdelingen;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
- c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- d. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- e. de te maken afspraken met de afdelingen 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;
- f. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten.

#### Artikel 23. Interne controle

1. Het dagelijks bestuur zorgt voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het dagelijks bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 20, lid 1. Daarnaast informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor de systematische controle van de administratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de veiligheidsregio met dien verstande dat de debiteurenvorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, de kortlopende schulden en de crediteuren jaarlijks worden gecontroleerd, bedrijfsmiddelen per categorie eens in de 5 jaar. Bij afwijkingen in de administratie neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.

### Paragraaf 7. Slotbepalingen

#### Artikel 24. Nadere regels

Het dagelijks bestuur kan nadere regels stellen ter uitvoering van deze verordening.

#### Artikel 25. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op de eerste dag na bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2024.
2. De Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van de Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland 2023 wordt ingetrokken.
3. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van de Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland 2024.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 27 juni 2024.

De secretaris

De voorzitter

drs. D.G.L. Kransen

A.J.M. Heerts

## **Verordening controle financiële beheer en (op de inrichting van de financiële) organisatie Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland 2024**

Besluit van het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland tot vaststelling van de Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet) Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland 2024.

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland;  
gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 6 juni 2024;  
gelet op artikel 213, eerste lid, van de Gemeentewet

Besluit vast te stellen de volgende verordening: Verordening controle financiële beheer en organisatie Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland 2024.

### **Artikel 1. Definities**

In deze verordening wordt verstaan onder:

- accountant: een door het algemeen bestuur aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;
- accountantscontrole: controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant;
- deelverantwoording: een in opdracht van het algemeen bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een deel van de organisatie, welke verantwoording onderdeel uitmaakt van de jaarrekening;
- jaarrekening: jaarrekening van de veiligheidsregio als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet;
- managementletter: verslag van de accountant gericht aan het dagelijks bestuur met belangrijke bevindingen en adviezen voor verbetering van de interne beheersing, de IT-omgeving en actuele ontwikkelingen;
- managementteam: het managementteam zoals bedoeld in de Organisatieregeling Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland;
- rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het dagelijks bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

### **Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole**

1. De accountantscontrole vindt plaats door een accountant. De aanwijzing van de accountant door het algemeen bestuur geschiedt voor een periode van maximaal 8 jaar.
2. Het dagelijks bestuur bereidt in overleg met het algemeen bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. Het algemeen bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen inclusief bijlagen vast. Het programma van eisen bevat voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval:
  - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door het dagelijks bestuur en afwijkende rapportagegrenzen;
  - b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases; en goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties;
  - c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
  - d. de eventuele aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;

- e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering, zoals de managementletter;
  - f. de posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;
  - g. de producten of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden.
4. In afwijking van het derde lid, aanhef, kan het algemeen bestuur in het programma van eisen opnemen, dat het algemeen bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de onder f en g genoemde onderdelen vaststelt.
  5. Het algemeen bestuur stelt de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.

### **Artikel 3. Overige controles en opdrachten**

1. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.
2. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Als een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het dagelijks bestuur bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het algemeen bestuur aangewezen accountant, indien dit in het belang van de veiligheidsregio is.

### **Artikel 4. Inrichting accountantscontrole**

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de frequentie, de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant kan de werkzaamheden in het kader van de accountantscontrole ook zonder vooraankondiging uitvoeren. De voor de controle benodigde dossierstukken vraagt de accountant zoveel mogelijk vooraf schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de organisatie.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, de portefeuillehouder Middelen uit het dagelijks bestuur en vertegenwoordigers van de organisatie.

### **Artikel 5. Informatieverstrekking door het dagelijks bestuur**

1. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor accountantscontrole.
2. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en onbelemmerd toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het dagelijks bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het dagelijks bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen tijdig voor de wettelijke termijn voor vaststelling van de jaarrekening;

5. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het algemeen bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur en de accountant gemeld.
6. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur zo veel mogelijk gebruik van het namens dagelijks bestuur uitgevoerde onderzoek.
7. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne controlewerkzaamheden in het kader van de interne beheersing van de veiligheidsregio en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering.

#### **Artikel 6. Toegang tot informatie door accountant**

1. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante werkplaatsen van de veiligheidsregio.
2. De accountant is bevoegd om van alle in de veiligheidsregio werkende personen mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat de in de organisatie werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat alle in de organisatie werkende personen zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over het gevoerde financiële beheer, de getrouwheid van zowel het financiële beeld als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.

#### **Artikel 7. Rapportering door accountant**

1. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het algemeen bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het dagelijks bestuur.
2. In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit over zijn bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn aan de daarvoor in aanmerking komende vertegenwoordigers van de organisatie.
3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het algemeen bestuur door de accountant aan het dagelijks bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het dagelijks bestuur om op deze stukken te reageren.
4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de behandeling in het algemeen bestuur van de jaarstukken het verslag van bevindingen met vertegenwoordigers van het algemeen bestuur.

#### **Artikel 8. Mandatering**

Het dagelijks bestuur kan de bevoegdheden zoals bedoeld in artikel 3 uitsluitend mandateren aan het managementteam.



### **Artikel 9. Inwerkingtreding en citeertitel**

1. Deze verordening treedt in werking op de eerste dag na bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2024, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2024 en later.
2. De Verordening controle financiële beheer en organisatie Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland 2023 wordt ingetrokken
3. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening controle financiële beheer en organisatie Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland 2024.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 27 juni 2024

De secretaris

De voorzitter

Drs. D.G.L. Kransen

A.J.M. Heerts