



Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond

Toetsingskader Rechtmatigheid 2024

Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond

Samenwerken aan **Zorg** en **Veiligheid**

Inleiding

Op basis van de bevoegdheden zoals vastgelegd in het Instellingsbesluit Auditcommissie VRR (artikel 4; 7 juli 2016), heeft de Auditcommissie op 13 november 2024 het normenkader voor 2024 vastgesteld. Dit normenkader vormt de basis voor het toetsingskader rechtmatigheid 2024. Het toetsingskader omvat een reeks interne regels met financiële aspecten die essentieel zijn voor de governance en het financieel beheer binnen de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond.

De Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond (VRR) zorgt voor de veiligheid en het welzijn van de mensen in de regio. Om dit goed te doen, is een stevig en transparant financieel beheer belangrijk. Het toetsingskader rechtmatigheid 2024 is ontworpen om ervoor te zorgen dat alle financiële handelingen en beslissingen binnen de VRR voldoen aan de geldende wet- en regelgeving, en dat er sprake is van een verantwoord en doelmatig gebruik van publieke middelen.

Het normenkader 2024, dat als basis dient voor dit toetsingskader, omvat diverse interne regels en beleidsdocumenten die specifiek gericht zijn op financieel middelenbeheer en treasurybeheer, namelijk:

ALGEMEEN / BESTUURLIJKE REGELGEVING

- Gemeenschappelijke regeling voor de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond
- Instellingsbesluit Auditcommissie VRR

FINANCIEEL MIDDELENBEHEER EN TREASURYBEHEER/BESTUURLIJKE REGELGEVING

- Financiële verordening Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond
- Controleverordening Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond
- Treasurystatuut Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond
- Beleidsnota Investeren, Waarderen & Afschrijven
- Nota weerstandsvermogen & risicomanagement
- Nota Reserves en Voorzieningen

Toetsingskader

Hieronder zijn de artikelen met financiële aspecten opgenomen, alsmede de uitkomst van de toetsing op de naleving.

LEGENDA	
Artikel	Dit betreft het relevante artikel welke van belang is voor de toetsing van de rechtmatigheid.
Inhoud	Dit betreft de tekstuele beschrijving van het relevante artikel voor de toetsing van de rechtmatigheid.
Bron / Uitvoering	In dit gedeelte is beschreven door wie de toetsing heeft plaatsgevonden.
Afwerking controle VRR	In dit gedeelte zijn de uitkomsten van de toetsing vastgelegd.

ALGEMEEN/BESTUURLIJKE REGELGEVING

Gemeenschappelijke regeling voor de Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond (gewijzigd op 30 december 2022).

Artikel	Inhoud	Bron/uitvoering	Afwerking controle VRR 2024
8	1.Het algemeen bestuur kan besluiten tot oprichting van en de deelneming in stichtingen, maatschappen, vennootschappen, verenigingen, coöperaties en onderlinge waarborgmaatschappijen. 2.Een besluit als bedoeld in het eerste lid moet in het bijzonder aangewezen worden geacht voor de behartiging van het daarmee te dienen openbaar belang. 3.Het besluit wordt niet genomen dan nadat de raden van de gemeenten waarvan de colleges deelnemen een ontwerpbesluit is toegezonden en in de gelegenheid zijn gesteld hun wensen en bedenking ter kennis van het algemeen bestuur te brengen.	<u>Toelichting:</u> Dit artikel is relevant i.v.m. kapitaaldeelname als onderdeel van de financiële vaste activa en de opname in de paragraaf verbonden partijen. Evt. uitvragen bij de afdeling BJZ of er besluiten in vergaderingen zijn geweest en of in de notulen besluiten zijn genomen. Zie ook openbaar website VRR. Notulen dienen opgenomen te worden in Eqili-CAL nr 23.	
11.2	In een besloten vergadering van het algemeen bestuur kan noch worden beraadslaagd noch een besluit worden genomen ter zake van: a. De vaststelling en wijziging van de begroting; b. De vaststelling van de rekening; c. Het invoeren, wijzigen of afschaffen van retributies of andere heffingen; d. Het vaststellen, wijzigen of intrekken van verordeningen.	Uitgevraagd bij de afdeling BJZ of er besluiten in besloten vergaderingen zijn geweest en of in de notulen besluiten zijn opgenomen. Notulen dienen opgenomen te worden in Eqili-CAL nr 23.	

11.3	In een besloten vergadering van het algemeen bestuur kan geen besluit worden genomen ter zake van: a. Het aangaan van geldleningen, het aangaan van rekeningcourant overeenkomsten, het uitlenen van gelden en het waarborgen van geldelijke verplichtingen door anderen aan te gaan; b. Het geheel of gedeeltelijk vervreemden en het bezwaren van onroerend goed; c. Het doen van een uitgaaf voordat de begroting waarbij deze uitgaaf is geraamd; is goedgekeurd.	Uitgevraagd bij de afdeling BJZ of er besluiten in vergaderingen zijn geweest en of in de notulen besluiten zijn genomen. Notulen dienen opgenomen te worden in Eqili-CAL nr 23.	
15.3	Naast de bevoegdheden genoemd in het eerste en tweede lid is het dagelijks bestuur belast met: g. het nemen van alle conservatoire maatregelen zowel in als buiten rechte en het doen van alles wat nodig is ter voorkoming van verjaring en verlies van recht of bezit;	<u>Toelichting:</u> Is het Dagelijks Bestuur in staat gesteld de juiste conservatoire maatregelen te nemen? Particulieren: na verlopen betalingstermijn wordt een aanmaning verstuurd. Daarna volgt een WIK-brief door de deurwaarder. Bedrijven: na verlopen betalingstermijn wordt 3x een aanmaning gestuurd en daarna wordt de deurwaarder ingeschakeld.	
25.1	1. Het dagelijks bestuur is belast met het aanstellen als ambtenaar, het tewerkstellen op arbeidsovereenkomst naar burgerlijk recht en met het schorsen en ontslaan van het personeel van het de Veiligheidsregio.	Via mandaatregeling is dit gemandateerd aan de algemeen en kolom directeuren. Alleen aanstelling algemeen directeur wordt gedaan door het Dagelijks Bestuur.	
25.2	Het dagelijks bestuur kan de in het eerste lid bedoelde bevoegdheden opdragen aan de algemeen directeur behoudens aanstelling, schorsing en ontslag van de leden van de directie.	Via mandaatregeling is dit gemandateerd aan de algemeen en kolom directeuren. Alleen aanstelling algemeen directeur wordt gedaan door het Dagelijks Bestuur.	
27.1	Het algemeen bestuur stelt de begroting vast conform het bepaalde in artikel 34 tot en met 35 van de Wgr.	Controleer of de begroting is vastgesteld in het AB vergadering. Vaststelling begroting is opgenomen in de notulen, Eqili-CAL 2023 nr. 23. Zie 4.3 financiële verordening.	
28.1	Het dagelijks bestuur stelt elk jaar de rekening met bijbehorend verslag van het voorgaande jaar op.	Controleer of de begroting is opgesteld door het Dagelijks Bestuur. Opstelling begroting is opgenomen in de notulen, Eqili-CAL 2023 nr. 23.	

28.2	Het algemeen bestuur stelt de jaarrekening vast in het jaar volgend op het jaar waarop deze betrekking heeft. Een en ander conform artikel 34 tot en met 35 van de Wgr.	Controleer of de begroting is vastgesteld in het AB vergadering. Vaststelling begroting is opgenomen in de notulen, Eqili-CAL 2023 nr. 23.	
29.1	In de begroting wordt aangegeven welke bijdrage elke gemeente verschuldigd is aan de veiligheidsregio.	Controleer in de begroting en in de begrotingswijziging wat de gemeentelijke bijdragen zijn.	
29.2	De kosten die de veiligheidsregio aan gemeenten toerekent bestaan uit basiszorg kosten en kosten voor taken waarover met gemeenten dienstverleningsovereenkomsten zijn afgesloten (plustaken).	Controleer de gemeentelijke bijdragen en daadwerkelijke facturen die doorbelast zijn aan gemeenten en stel vast dat deze bijdragen bestaan uit basiszorg bijdragen en dienstverlening overeenkomsten.	
29.3	De basiszorg kosten worden toegerekend aan alle gemeenten waarbij een bijdrage wordt bepaald op basis van de kostenverdeelsystematiek. Deze kostenverdeelsystematiek wordt vastgesteld door het algemeen bestuur.	Controleer of de basiszorg kosten toegerekend word aan alle gemeenten. Controleer tevens dat eventuele wijzigingen in kostenverdeelsystematiek zijn besloten door het Algemeen Bestuur d.m.v. vergaderstukken AB stukken.	
29.4	Wijzigingen in de kostenverdeelsystematiek zullen voor een zienswijze aan de raden van de gemeenten worden aangeboden.	Controleer of eventuele wijzigingen in kostenverdeelsystematiek zijn besloten door AB, mede o.b.v. zienswijze gemeenten, zie vergaderstukken AB.	
29.5	De kosten die verband houden met de taken zoals genoemd in artikel 4 tweede lid onder c (ambulancezorg), worden bestreden uit de NZA-tarieven op de ambulancetarieven en uit de ambulancetarieven zelf. De baten die de VRR behaalt met de zorg voor permanente beschikbaarstelling van voldoende en kwalitatief goede ambulancevoorzieningen, worden niet gebruikt voor financiering van de andere activiteiten.	Controleer dat de kosten en opbrengsten van de ambulancezorg juist, tegen de juiste tarieven) en apart worden geregistreerd en niet worden gebruikt voor de financiering van andere activiteiten.	
29.6	De kosten voor plustaken die verband houden met werkzaamheden ten behoeve van (een) deelnemer(s) als bedoeld in artikel 4 derde lid onder a, worden gedragen door de betrokken gemeente(n).	Controleer o.b.v. de DVO's die opgenomen zijn in de begroting met de gefactureerde DVO's in het opbrengstenregister.	
29.7	Binnen een maand na vaststelling van de jaarrekening door het algemeen bestuur wordt op basis daarvan de door iedere deelnemer verschuldigde bijdrage definitief vastgesteld en aan de deelnemers ter kennis gebracht, waarbij verrekening van de betaalde voorschotten plaatsvindt.	Controleer dat de nacalculatie binnen een maand na de vaststelling van de jaarrekening plaatsvindt. De deelnemers dienen dan ook geïnformeerd te worden.	

29.8	De deelnemers waarborgen de betaling van rente en aflossing van de door de Veiligheidsregio gesloten geldleningen volgens door het algemeen bestuur vast te stellen regels en naar evenredigheid van het aantal inwoners van iedere gemeente per 1 januari van het desbetreffende kalenderjaar en indien de geldschieters dit wensen onder het doen van afstand van de voorrechten, welke de wet aan borgen toelaat.	Dit is vastgelegd in artikel 26 van de GR. Stel vast dat artikel 26 is opgenomen in de GR.	
30.1	Het algemeen bestuur stelt voorschriften vast ter zake van het geldelijk beheer, de financiële organisatie en de verzekering van eigendommen.	Stel vast dat het opgenomen is in de Financiële verordening die door de AB is vastgesteld.	
30.4	De Veiligheidsregio draagt zorg voor het afsluiten van een aansprakelijkheidsverzekering voor schade aan personen en goederen alsmede voor vermogensschade.	Stel vast dat VRR een aansprakelijkheidsverzekering heeft. Navragen bij FB.	
33.1	Toe- en uittreding van colleges van burgemeester en wethouders tot de gemeenschappelijke regeling is slechts mogelijk na wijziging van de verdeling van gemeenten in regio's, als bedoeld in artikel 8 van de Wet.	Dit is geregeld in de bijlage wet veiligheidsregio's. Controleer of het van toepassing is en of dit conform artikel 33.1 is gedaan.	
33.2	Het algemeen bestuur regelt de gevolgen van de toetreding of de uittreding en kan hieraan voorwaarden verbinden.	Dit is geregeld in de bijlage wet veiligheidsregio's. Controleer of het van toepassing is en of dit conform artikel 33.2 is gedaan.	
33.3	Een uittreding mag geen negatieve financiële gevolgen hebben voor de achterblijvende deelnemers.	Dit is geregeld in de bijlage wet veiligheidsregio's. Controleer of het van toepassing is en of dit conform artikel 33.3 is gedaan.	

Instellingsbesluit Auditcommissie VRR

Artikel	Inhoud	Bron/uitvoering	Afwerking controle VRR
4	<p>Naast de aanbevelings- en adviesbevoegdheden als bedoeld in artikel 3 heeft de auditcommissie de volgende bevoegdheden:</p> <ul style="list-style-type: none"> - te besluiten over jaarlijkse verlenging van de controle-overeenkomst met de accountant (binnen het kader van de bestaande overeenkomst met de accountant); - het vaststellen van het normenkader ; - afspraken te maken over de doorontwikkeling van de programmabegroting en het jaarverslag. 	Stel vast dat de bevoegdheden van de Auditcommissie zoals dit in artikel 4 zijn opgenomen wordt nageleefd. Controleer hiervoor de notulen van de Auditcommissie.	

FINANCIEEL MIDDELENBEHEER EN TREASURYBEHEER/BESTUURLIJKE REGELGEVING

Financiële verordening Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond

Artikel	Inhoud	Bron/uitvoering	Afwerking controle VRR
4.3	Het Algemeen Bestuur stelt voor het eerstvolgende begrotingsjaar de lasten en baten, de investeringen en de dekkingsmiddelen op totaalniveau vast. De drie opvolgende jaren worden ter kennisgeving aangenomen.	Controleer de notulen van 2023 waarin de begroting van 2024 zijn vastgesteld. Zie notulen Eqili-CAL 2023 nr. 23.	
4.7	Begrotingswijzigingen worden expliciet ter goedkeuring voorgelegd aan het Algemeen Bestuur en conform de Gemeenschappelijke Regeling VRR doorgestuurd aan de raden.	Controleer de notulen van 2023 waarin de begroting van 2024 zijn vastgesteld. Zie notulen Eqili-CAL 2023 nr. 23. Zie notulen in Eqili.	
6.2	Het Algemeen Bestuur stelt de jaarrekening vast in het jaar volgend op het jaar waarop deze betrekking heeft.	Controleer de notulen van 2023 waarin de begroting van 2024 zijn vastgesteld. Zie notulen Eqili-CAL 2023 nr. 23.	
9	<ol style="list-style-type: none"> 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. 3. Bij investeringen wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd. 4. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. <ol style="list-style-type: none"> a. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties: <ol style="list-style-type: none"> I. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren. II. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling. 	<p>In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording moeten onrechtmatigheden m.b.t. het begrotingscriterium verantwoord worden indien deze de verantwoordings- en rapportagegrens is overschreden. Een bestand is opgesteld met alle geconstateerde fouten (onrechtmatigheden) om te bepalen of de verantwoordings- en/of rapportagegrens is overschreden.</p> <p>Het dagelijks bestuur heeft hier invulling aangegeven.</p>	

	<p>III. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.</p> <p>b. Overschrijding van baten en onderschrijding van baten, lasten en investeringskredieten zijn rechtmatig mits het Algemeen Bestuur tijdig is geïnformeerd. Het Algemeen Bestuur is tijdig geïnformeerd over deze afwijkingen door vermelding van de afwijking met een toelichting in tussentijdse rapportages of in de ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aangeboden jaarrekening”.</p> <p>5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.</p>		
10	<p>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 veiligheidsregio eigendommen bij financiële beheershandelingen.</p> <p>2. Het Dagelijks Bestuur zorgt voor regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen.</p>	Ten aanzien van het M&O criterium zijn er geen controlewerkzaamheden opgesteld, aangezien deze niet van toepassing is. Er worden namelijk geen materiele gelden (subsidies/uitkeringen) aan derden verstrekt door de VRR.	
18	<p>Het dagelijks bestuur legt in besluiten vast:</p> <p>a. een adequate scheiding van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatievoorziening is gewaarborgd;</p> <p>b. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van budgetten en investeringskredieten;</p> <p>c. de regels voor de opdrachtverlening, inkoop en aanbesteding van werken en diensten;</p> <p>d. het integriteitsbeleid.</p>	Controleer de Budgethoudersregeling en de Procedureregeling functiebeschrijving en -waardering Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond 2015 (lid 1) en stel vast dat de scheiding van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden beschreven en vastgesteld is door het dagelijks bestuur.	

Treasurystatuut Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond

Artikel	Inhoud	Bron/uitvoering	Afwerking controle VRR
3.1	De veiligheidsregio verstrekt geen leningen of garanties aan derden. Uitzonderingen hierop dienen door de veiligheidsregio in relatie tot haar publieke taak te worden gemotiveerd richting het Algemeen Bestuur;	<p>Lening aan derden alleen bij akkoord van het algemeen bestuur.</p> <p>Uitvoering zou kunnen lopen via</p> <ul style="list-style-type: none"> • Handmatige betaling • Voorschotten personeel • Factuur via apart grootboekrekening <p>Controleer per jaareinde door FA of via een van de bovenstaande wijze een lening is aangemaakt</p>	
3.2	<p>Verplicht Schatkistbankieren</p> <ul style="list-style-type: none"> - Overtollige liquide middelen van de veiligheidsregio mogen alleen in rekening-courant en in de vorm van deposito's bij de schatkist worden aangehouden; - Uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie, de liquiditeitsplanning en de verwachting van de renteontwikkelingen. Daarnaast wordt rekening gehouden met voldoende spreiding in looptijden van uitzettingen. <p>Alternatief voor Schatkistbankieren</p> <ul style="list-style-type: none"> - Deze middelen in te zetten om schulden af te lossen; - Aan medeoverheden uit te lenen. Hiervoor geldt wel de voorwaarde dat er geen (verticale) toezichtrelatie bestaat tussen de betrokken decentrale overheden, maar wel met inachtneming van het gestelde in artikel 3.1. 	<p>Met overtollige liquide middelen wordt bedoeld uitgezonderde middelen, artikel 7 uit Regeling SKB. Als uitgezonderde middelen wordt 0,02% van de begrotingstotaal opgenomen. Overtollige liquide middelen is op 0,02% van de begrotingstotaal berekend. Alles boven dit bedrag dient dagelijks overgeboekt naar de SKB-rekening. FA analyseert de schatkistbankieren transacties per kwartaal.</p>	
4	<p>Bestemming van financieringsmiddelen</p> <ul style="list-style-type: none"> - Financieringsmiddelen worden uitsluitend aangetrokken voor de uitoefening van de publieke taak. 	<p>Het aantrekken van financieringsmiddelen wordt opgenomen in de begroting en/of begrotingswijzigingen die door het algemeen bestuur worden vastgesteld en/of goedgekeurd met zienswijze van de gemeenteraad. Hierbij wordt gewaarborgd dat de middelen voor de uitoefening van de publieke taak wordt bedoeld.</p>	
4	<p>Bron van financieringsmiddelen</p> <ul style="list-style-type: none"> -Financieringsmiddelen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning; -De veiligheidsregio vraagt binnen de wettelijke regelgeving schriftelijk offertes op bij minimaal 3 financiële ondernemingen dan wel medeoverheden, voordat langlopende 	<p>Financieringsmiddelen wordt aangetrokken uitsluitend bij een liquiditeitstekort die in de begroting is opgenomen en vastgesteld. Door Financial Control wordt minimaal 3 offertes opgevraagd.</p>	

	financieringsmiddelen worden aangetrokken. Dit is ook van toepassing op kortlopende financieringsmiddelen langer dan een maand. Deze offertes worden door de veiligheidsregio schriftelijk vastgelegd.		
4	Financieringsrisico's -Financieringsmiddelen worden uitsluitend aangetrokken in euro's;	De offertes voor de financieringsmiddelen worden door het bestuur geautoriseerd waarbij wordt gecontroleerd dat het uitsluitend in euro's is aangetrokken.	
4	Wet- en regelgeving -Bij het aantrekken van kortlopende financieringsmiddelen (rente typische looptijd korter dan 1 jaar) en de rapportage hierover wordt rekening gehouden met de conform Wet fido voorgeschreven kasgeldlimiet; -Bij het aantrekken van langlopende financieringsmiddelen (rente typische looptijd langer dan 1 jaar) wordt gezorgd dat de renterisiconorm conform Wet fido niet wordt overschreden.	Bij het aantrekken van financieringsmiddelen is langlopende financiering de norm. De kasgeldlimiet en het renterisiconorm word ieder kwartaal gecontroleerd door Financial Control en opgenomen in de tussentijdsrapportage.	
4	Financieringsstrategieën -De rente typische looptijd van de financieringsmiddelen wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele financieringsbehoefte.	Zie Treasurystatuut.	
5	Kasbeheer -Het betalingsverkeer wordt elektronisch uitgevoerd bij de huisbankier; -De bancaire condities bij de huisbankier worden periodiek op marktconformiteit beoordeeld. Indien deze condities niet meer marktconform zijn of het partnerschap niet meer naar tevredenheid van de veiligheidsregio wordt ingevuld, zal de veiligheidsregio hierin actie ondernemen richting de huisbankier.	Alle betalingen lopen via de bank. VRR heeft 1 huisbankier namelijk ABN AMRO. Maandelijks wordt er een controle uitgevoerd op alle betalingen door de FA medewerker. De bancaire condities word door de Financial controleer beoordeeld en indien er niet meer naar tevreden wordt ingevuld wordt dit meegenomen in de MT vergadering.	
6	Renterisico's -De veiligheidsregio houdt bij het aantrekken van kortlopende financieringsmiddelen (rente typische looptijd korter dan 1 jaar) en de rapportage hierover rekening met de wettelijke kasgeldlimiet; -Bij het aantrekken van langlopende financieringsmiddelen (rente typische looptijd langer dan 1 jaar) wordt gezorgd dat de renterisiconorm conform de Wet fido niet wordt overschreden;	Bij het aantrekken van financieringsmiddelen is langlopende financiering de norm. De kasgeldlimiet en het renterisiconorm word ieder kwartaal gecontroleerd door Financial Control en opgenomen in de tussentijdsrapportage.	
6	Kredietrisico's -De kredietrisico's ten aanzien van de uitzettingen uit hoofde van de treasuryfunctie zijn beperkt gelet op de verplichting tot schatkistbankieren en de hiermee samenhangende kredietwaardigheid; -Dit geldt ook voor uitzettingen bij medeoverheden.	VRR doet niet aan uitzettingen van financieringsmiddelen. Het bedrag boven de x% van de begrotingstotaal wordt dagelijks verplicht overgeboekt op de schatkistbankieren.	

6	Koersrisico's -Financieringsmiddelen worden uitsluitend aangetrokken in euro's.	De offertes voor de financieringsmiddelen worden door het bestuur geautoriseerd waarbij wordt gecontroleerd dat het uitsluitend in euro's is aangetrokken. Hierdoor zijn er geen koersrisico's aanwezig.	
6	Liquiditeitsrisico's -Bij uitzettingen wordt rekening gehouden met de omvang van de kasgeldlimiet om hiermee te kunnen voorzien in voldoende liquide middelen.	De kasgeldlimiet wordt per kwartaal gecontroleerd door de Financial controller.	

Controleverordening

Artikel	Inhoud	Bron/uitvoering	Afwerking controle VRR
1	een door het Algemeen Bestuur aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;	Het algemeen bestuur benoemt de accountant na afloop van een aanbestedingsprocedure. De auditcommissie heeft de bevoegdheid om advies te geven over deze beslissing. Controleer de notulen in Eqili.	
2	De accountantscontrole vindt plaats door een accountant. De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van 4 jaar met de mogelijkheid om 2 keer 1 jaar te verlengen.	Controleer het contract en stel vast dat de controle periodes opgenomen in het contract is conform artikel 2. Auditcommissie is bevoegd op het contract te verlengen.	
3	Het Dagelijks Bestuur kan de accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.	Specifieke werkzaamheden worden gecontroleerd en besproken in het DB en AB. Zie notulen in Eqili.	

Beleidsnota Investerings, Waarderingen & Afschrijvingen

Artikel	Inhoud	Bron/uitvoering	Afwerking controle VRR
2	Bevoegdheden bij investeringen 1. Door middel van een in de begroting omschreven investeringsoverzicht, machtigt het Algemeen Bestuur (AB) het Dagelijks Bestuur (DB) om tot een bepaald maximumbedrag (investeringsbudget) uitgaven te doen tot realisatie van de investering.	Controleer investeringskalender op bevoegdheden.	

5	<p>Investeringsbudget</p> <p>1. Het geautoriseerde investeringsbudget mag niet overschreden worden.</p> <p>2. Mocht onverhoopt een overschrijding of onderschrijding ontstaan dan mag deze niet onderling verrekend worden met andere investeringsbudgetten.</p> <p>3. Een beschikbaar gesteld investeringsbudget mag alleen met toestemming van de Algemeen Directeur voor een ander doel dan waarvoor het AB autorisatie heeft gegeven, worden aangewend. Als de Algemeen Directeur hiertoe heeft besloten, legt hij hierover in het eerstvolgende DB en AB verantwoording af.</p>	<p>Investeringsbudget</p> <p>Investeringen worden maandelijks gecontroleerd door de IC, waarbij het investeringsbudget getoetst wordt.</p>	
6.1	<p>Directe interne uren worden toegerekend aan investeringen en aan voorafgaand onderzoek of voorbereidend werk.</p>	<p>Dit vindt plaats via doorbelastingen en activering in SAP. Dit wordt maandelijks via de IC op de investeringen gecontroleerd. Tevens wordt er een reguliere controle bij de jaarafsluiting en wordt gecontroleerd door FA en Control.</p>	
7	<p>Rechtmatigheid</p> <p>1. Een niet-geautoriseerde investering of overschrijding van een investeringsbudget wordt beschouwd als een onrechtmatige uitgave.</p>	<p>Dit wordt maandelijks via de IC op de investeringen gecontroleerd. Onrechtmatige uitgaven worden in de rechtmatigheidsverantwoording indien deze de verantwoordings- en rapportagegrens overschreden is.</p>	
8.2	<p>De minimumwaarde van een investering bedraagt € 30.000 (incl. btw). Uitgaven met een lager bedrag worden ten laste van de exploitatie geraamd en verantwoord.</p>	<p>Fa medewerker controleert de minimumwaarde vanuit de Activa formuleer voor het activeren in SAP.</p> <p>De investeringen worden maandelijks door de IC gecontroleerd. In deze controle wordt het minimumbedrag van de investering gecontroleerd.</p>	
8.7	<p>Voor computers (pc's, laptops en tablets) worden de aanschaffingen per kwartaal (i.p.v. maandelijks) gebundeld voor activering, ongeacht de omvang van het totale bedrag.</p>	<p>De investeringen worden maandelijks door de IC gecontroleerd. Computers wordt per kwartaal aangeschaft en tevens meegenomen in de controle op investeringen.</p>	
9.1	<p>In de (meerjaren-)begroting(-swijziging) en in het jaarverslag wordt gerekend met de werkelijk (verwachte) betaalde rente</p>	<p>Controleer aan het eind van het jaar wat de werkelijke en toegerekende rente is. Dit wordt mede gecontroleerd door een periodieke</p>	

	aan opgenomen geldleningen. Deze wordt volledig toebedeeld aan de geactiveerde investeringen.	controle op de kapitaalprognose. door FA aan het eind van het jaar. Rente wordt berekend op actief die per 1 jan op de balans staat.	
9.3	Het eventuele verschil tussen de werkelijk (verwachte) lagere rentelasten en de berekende rente kan worden beschouwd als een incidentele interne rentebate (door inzet van eigen middelen).	Het verschil tussen werkelijk en berekende rente wordt jaarlijks door FA en Controle gecontroleerd.	
10.1	Na in gebruik name van een investering wordt de investering per de 1e van de lopende of volgende maand geactiveerd.	Controleer of de investering tijdig wordt geactiveerd.	
10.2	In geval van in gebruik name van een vervangingsinvestering wordt gelijktijdig de procedure "afstoting van goederen" opgestart t.b.v. het actief dat vervangen wordt. Dit is om te voorkomen dat het vervangen actief onbedoeld (en ten onrechte) langer in roulatie blijft, waardoor additionele kosten (energie, verzekering etc.) onbedoeld blijven doorlopen.	Bij de jaarafsluiting wordt een controle gedaan op alle activa en ook in het bijzonder of het activeren van de vervangingsinvesteringen gelijk met de afstoting van goederen procedure wordt opgestart.	
16.1	Voor het afschrijven wordt uitsluitend de lineaire methode toegepast.	Controleer of de activa lineair word afgeschreven.	
16.6	Bij het berekenen van de afschrijvingen van een actief wordt, met uitzondering van specifiek bepaalde voertuigen, geen rekening gehouden met een restwaarde of eventuele boekwinst na afloop van de economische levensduur.	Controleer of de looptijd van de afschrijvingen gelijk aan de levensduur van een actief.	
16.8	In bijlage 1 van deze nota is een overzicht weergegeven van de verschillende afschrijvingstermijnen.	Afschrijvingstermijnen worden o.b.v. bijlage 1 van de nota investeringen toegepast.	

Nota Weerstandsvermogen & Risicomanagement

Artikel	Inhoud	Bron/uitvoering	Afwerking controle VRR
2.1 Ad3	Opname en tijdigheid van aanmelding van risico's: Risico's met een gevolgschade groter dan € 0,1 mln. of een substantiële niet-financiële impact neemt de VRR op in de paragraaf risicomanagement van de begroting, halfjaar rapportage en jaarrekening. Alle risico's die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie dienen tijdig en volledig te worden	Risico's met een gevolgschade groter dan het bedrag opgenomen in artikel 2.1 ad3 worden opgenomen in de begroting, halfjaar rapportage en jaarrekening.	

	aangemeld voor de paragraaf weerstandsvermogen. Dit is een voorwaarde om over meerdere jaren zo betrouwbaar mogelijke uitspraken te doen over de financiële positie van de VRR.		
2.1 Ad5	<p>Weerstandsvermogen / weerstandsratio: In deze beleidsregel doet de VRR met behulp van het weerstandsvermogen / de weerstandsratio een uitspraak over de mate waarin de VRR in staat is om de financiële gevolgen van risico's op te kunnen vangen.</p> <p><i>Beschikbare weerstandscapaciteit</i> $\frac{\text{Weerstandsvermogen}}{\text{Weerstandsratio}} = \text{Benodigde weerstandscapaciteit}$</p> <p>Met een weerstandsratio tussen 0,5 en 0,8 wordt tot uitdrukking gebracht dat iedere euro die de VRR als risico loopt, wordt afgedekt door tenminste één euro uit de beschikbare weerstandscapaciteit. Uit de onderstaande tabel die binnen gemeenten wordt gehanteerd, blijkt dat de VRR een weerstandsratio hanteert die ten minste 'voldoende' is. Het uitgangspunt van de VRR is dat er niet meer middelen hoeven te worden aangehouden dan strikt noodzakelijk is.</p>	Controleer of de beschikbare weerstandscapaciteit tenminste voldoende is.	

Nota Reserves en Voorzieningen

Artikel	Inhoud	Bron/uitvoering	Afwerking controle VRR
3.2.1	<p>2. Het Algemeen Bestuur autoriseert de bestedingen van reserves door middel van: b) de begroting en begrotingswijzigingen, waarin de begrote dotaties aan en onttrekkingen uit de reserves worden weergegeven.</p> <p>3. De budgetregels zoals deze gelden voor exploitatielasten en investeringen, gelden ook voor bestedingen ten laste van de reserves. Dit houdt in dat het AB vooraf de verwachte bestedingen autoriseert en dat in de jaarrekening verantwoording wordt afgelegd over afwijkingen.</p>	Controleer of de bestedingen van de reserves geautoriseerd zijn via de begrotingswijziging. De dotaties op reserves dienen apart worden weergegeven in de begrotingswijziging.	
3.3.1	<p>Bevoegdheden bij voorziening(en)</p> <p>3. Het Algemeen Bestuur autoriseert de bestedingen van voorzieningen door middel van: b. een besluit over de instelling en het opheffen van voorzieningen ter egalisatie van kosten</p>	Controleer of de bestedingen van voorzieningen geautoriseerd zijn via de begrotingswijziging.	

	(en de vaststelling van bestedings- of beheerplannen die daar aan ten grondslag liggen)		
--	---	--	--