

Verantwoordingsprotocol begrotingsrechtmatigheid

28 November 2024

COLOFON

Uitgave en redactie

Veiligheidsregio Brabant-Noord en Brandweer Brabant-Noord, datum 28-11-2024

In Veiligheidsregio Brabant-Noord wonen, werken en recreëren ruim 650.000 inwoners in 11 gemeenten. Binnen de Veiligheidsregio werken brandweer, GHOR, politie, meldkamer en gemeenten samen op het gebied van brandweezorg, crisisbeheersing, geneeskundige hulpverlening bij ongevallen & rampen en rampenbestrijding.

Verantwoordingsprotocol begrotingsrechtmatigheid

In aanvulling op en ter verduidelijking van hetgeen vermeld in de financiële verordening 2023 (art. 1, lid 8 en art. 13, lid 1 t/m 5) en voor de correcte toepassing van de gewijzigde Kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV, zal in de rechtmatigheidsverantwoording van Veiligheidsregio Brabant-Noord het volgende worden toegepast ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid.

Het begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidscontrole is het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Van begrotingsonrechtmatigheid is sprake als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten:

- de door het algemeen bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt;
- toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves doet die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld; en
- als bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld.

Afspraken

- Het begrotingscriterium wordt toegepast op het begrotingsniveau waarvoor in de programmabegroting de baten, lasten en reservemutaties apart zijn onderscheiden, te weten de begrotingsonderdelen Brandweezorg, Risicobeheersing, Crisis en Rampenbestrijding, GHOR, Bevolkingszorg en Bedrijfsvoering.
- Tijdigheid betreft alleen voordelen op de baten of lasten; als deze na de (laatste) bestuursrapportage en begrotingswijziging zijn ontstaan, worden ze in de jaarrekening toegelicht en worden daarmee tijdig en dus rechtmatig beschouwd.
- Overschrijdingen van vastgestelde lasten- of investeringsbudgetten worden gerapporteerd en verantwoord conform de classificatie in de bijlage.
- Niet vastgestelde toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves worden gerapporteerd en verantwoord conform de classificatie in de bijlage en worden als rechtmatig beschouwd als deze passen binnen vastgesteld beleid.

In andere woorden beschouwen we alle afwijkingen die via een begrotingswijziging worden vastgesteld als rechtmatig. Ook alle afwijkingen binnen beleid en/of tijdig gemeld die acceptabel genoemd worden beschouwen we als rechtmatig.

Bijlage 1: classificatie van verschillende typen begrotingsoverschrijdingen

In de kadernota's rechtmatigheid (2018 en 2023) van de commissie Besluit begroting en verantwoording (commissie BBV) staan zeven verschillende typen begrotingsoverschrijdingen genoemd. In onderstaand overzicht wordt aangegeven wat naar de mening van de commissie BBV de consequentie van ieder type overschrijding moet zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:	Acceptabel: onrechtmatig, maar telt niet mee voor de verantwoording	Niet acceptabel: Onrechtmatig, en telt mee voor de verantwoording
Budgetoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.		X
Budgetoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij ondubbelzinnig wordt vastgesteld dat die ten onrechte niet tijdig zijn signaleerd.		X
Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de raad.	X, wel zichtbaar in verantwoording	
Budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	X, wel zichtbaar in verantwoording	
Budgetoverschrijdingen bij opneinderegelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding. Voorbeelden hiervan kunnen de FLO-regeling of subsidieregelingen zijn.		X
Budgetoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de raad nog geen besluit genomen.		
-geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar		X
-geconstateerd na verantwoordingsjaar	X	

Bijlage 2: Verwijzingen

De in dit protocol aangehaalde bepalingen uit de Financiële verordening Veiligheidsregio Brabant-Noord betreffen:

Financiële verordening, art. 1, lid 8:

Begrotingsonrechtmatigheid: afwijkingen van de (gewijzigde) begroting zonder dat het bevoegde orgaan hier een besluit over heeft genomen.

Financiële verordening, art. 13, lid 3:

Uitgangspunt is dat iedere overschrijding van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Een overschrijding wordt als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties: a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren. b. Er is sprake van een overschrijding op een opneinde regeling. c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage. 5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het algemeen bestuur, 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.

**Samenwerken
aan veiligheid.**