# Jaardocument en begroting

Jaardocument- en begrotingsproces binnen de Veiligheidsregio Zuid Limburg

Leon Houben, René Thain en Richard van der Schoot

Maastricht, dinsdag 8 februari 2022

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Samen veilig.

# Waar willen we het over hebben?

- Wettelijke regels omtrent totstandkoming begroting en jaardocument
- Proces begroting en jaardocument
- Rol en verantwoordelijkheden van het Algemeen Bestuur, Dagelijks Bestuur en de gemeenteraad

# Wettelijke regels omtrent totstandkoming begroting en jaardocument

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Samen veilig.

# Wetgeving en verordeningen

- Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
- Gemeenschappelijke regeling VRZL
- Financiële verordening
- Controleprotocol externe accountant
- Controleverordening
- Treasury statuut
- Mandaat- en budgethoudersregeling
- Financiële mandaatregeling
- Interne controleplan (rechtmatigheidsverantwoording)

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

# Opbouw begroting en jaarrekening

**Begroting**

- Beleidsbegroting
- Programmaplan
- paragrafen
- Financiële begroting
- Overzicht baten en lasten met toelichting
- Uiteenzetting financiële positie
- Geraamde baten en lasten per taakveld

**Jaardocument**

- Jaarverslag
- programmaverantwoording
- paragrafen
- Jaarrekening
- balans
- overzicht baten en lasten
- toelichting op balans en overzicht baten en lasten

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Samen veilig.

# Begrotingswijzigingen

Budgetrecht: *het budgetrecht is een van de belangrijkste rechten van het Algemeen Bestuur. Het budgetrecht houdt in dat de VRZL in principe alleen uitgaven kan doen en verplichtingen kan aangaan na toestemming ofwel autorisatie van het Algemeen Bestuur. Met het vaststellen van de begroting geeft het Algemeen Bestuur deze toestemming.*

| | |
|---|---|
| Begrotingswijziging | • Betreft een wijziging in de begroting die het budgetrecht raakt van het Algemeen Bestuur (niet budgetneutraal) |
| Technische begrotingswijziging | • Betreft een wijziging in de begroting die het budgetrecht van het Algemeen Bestuur niet raakt (budgetneutraal) |

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

# Dotaties en onttrekkingen reserves

Het Algemeen Bestuur is bevoegd tot het instellen en het beschikken over (bestemmings)reserves.

Zowel de dotatie als de onttrekking van reserves is resultaatbestemmend (loopt via de staat van baten en lasten) en worden jaarlijks begroot.

Voor elke dotatie en onttrekking aan de reserves is een besluit van het Algemeen Bestuur vereist.

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

# Transparantie ten aanzien van de begroting en het jaardocument

- De Veiligheidsregio Zuid Limburg betracht volledige transparantie aangaande het begrotingsproces en het jaarrekeningproces.

- Betrokkenheid van ambtenaren deelnemende gemeenten door te werken met een Q&A en voorbereidingsoverleggen.

- Alle begrotingswijzigingen worden voorgelegd aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling.

- Het jaardocument wordt door de externe accountant gecontroleerd en voorzien van een goedkeurende controleverklaring op getrouwheid en rechtmatigheid

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

# Proces begroting en jaardocument

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Samen veilig.

# Proces begroting 2023

| Intern opstellen begroting 2023 | Agendering begroting BAC, DB en AB | Begroting ter zienswijze naar de gemeenteraad | Vaststelling begroting door het Algemeen bestuur | Begrotingswijziging |
|---|---|---|---|---|
| 1e kwartaal 2022 | maart 2022 | voor 15 april tot 1 juni | voor 1 juli 2022 | 2023 |

# Proces jaardocument 2023

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Halfjaarrapportage 2023 Algemeen Bestuur | Intern opstellen jaardocument 2023 | Agendering jaardocument BAC, DB en AB | Jaardocument ter zienswijze naar de gemeenteraad | Vaststelling jaardocument door het Algemeen bestuur |
| 2e kwartaal 2023 | 1e kwartaal 2024 | maart 2024 | voor 15 april tot 1 juni | voor 15 juli 2024 |

# Rol en verantwoordelijkheden van het Algemeen Bestuur, Dagelijks Bestuur en de gemeenteraad

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Samen veilig.

# Dagelijks Bestuur

- Begroting
- Het dagelijks bestuur stelt de ontwerpbegroting op en zendt deze voor 15 april toe aan de raden van de gemeenten ter zienswijze
- Het dagelijks bestuur zendt begrotingswijzigingen (geen technische begrotingswijzigingen) toe aan de raden van de gemeenten ter zienswijze
- Het dagelijks bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de ontwerpbegroting of begrotingswijzigingen en biedt deze ter vaststelling aan bij het algemeen bestuur
- Het dagelijks bestuur stuurt binnen twee weken na vaststelling, doch in ieder geval voor 1 augustus, de vastgestelde begroting naar gedeputeerde staten
- Jaardocument
- Het dagelijks bestuur stelt het concept jaardocument op en zendt deze voor 15 april toe aan de raden van de gemeenten ter zienswijze
- Het dagelijks bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij het jaardocument en biedt deze ter vaststelling aan bij het algemeen bestuur
- Het dagelijks bestuur zendt het jaardocument binnen twee weken na vaststelling, doch in ieder geval voor 15 juli van het volgende jaar volgende op het jaar waarop het jaardocument betrekking heeft aan gedeputeerde staten en voorst aan de raden van de deelnemende gemeenten

## Gemeenteraden

- De raden van de deelnemende gemeenten kunnen voor 1 juni bij het dagelijks bestuur hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen
- De raden van de deelnemende gemeenten kunnen hun zienswijze over de voorgestelde begrotingswijzigingen naar voren brengen (geldt niet voor technische begrotingswijzigingen)
- De raden van de deelnemende gemeenten kunnen voor 1 juni bij het dagelijks bestuur hun zienswijze over het concept jaardocument naar voren brengen

## Algemeen Bestuur

- Het algemeen bestuur stelt jaarlijks voor 1 juli de begroting vast in het jaar voorafgaande aan dat waarvoor zij dient
- Het algemeen bestuur stelt de begrotingswijzingen vast (ook de technische begrotingswijzigingen)
- Het algemeen bestuur stelt het jaardocument vast voor 15 juli en verleent daarmee decharge aan het dagelijks bestuur voor het gevoerde (financiële) beleid

# Vragen?

Veiligheidsregio
Zuid-Limburg

Samen veilig.

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Samen veilig.