

- 10 Financiële Verordening
10. Memo AB actualisatie financiële verordening.pdf
10a. Financiële Verordening artikel 212.pdf



Memo

Aan : algemeen bestuur

Van : dagelijks bestuur

Datum : 16 april 2018

Betreft : Actualisatie Financiële verordening WerkSaam Westfriesland

Aanleiding

De vernieuwing van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is met ingang van begrotingsjaar 2018 ook van toepassing op WerkSaam. Naast de administratief technische aanpassingen zoals de programma-indeling en toerekening van overhead moet ook de financiële verordening vanaf de begroting 2018 worden aangepast. Met de financiële verordening regelt het algemeen bestuur op hoofdlijnen de spelregels voor het financieel beleid, de financiële organisatie en het financieel beheer en heeft zo invloed op procedures rondom en vormgeving van het financiële proces.

Wijzigingen

De huidige financiële verordening dateert uit 2015, de start van WerkSaam. Een actualisatie is nodig om te blijven voldoen aan de BBV. Wijzigingen die van invloed zijn op de financiële verordening zijn:

- voorgeschreven taakvelden
- beleidsindicatoren en kengetallen
- toerekening van overheadkosten
- activeren van investeringen met maatschappelijk nut

De toerekening van rente aan de kostprijzen van rechten en heffingen en aan de kostprijzen van goederen, werken en diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden is voor WerkSaam niet van toepassing. Om die reden is hierover in de financiële verordening niets opgenomen.

De (concept) financiële verordening is gebaseerd op de model verordening van de VNG en de bepalingen uit de gemeenschappelijke regeling.

Voorstel

U wordt voorgesteld de (concept) financiële verordening vast te stellen.



Financiële verordening WerkSaam WestFriesland

Het algemeen bestuur van WerkSaam Westfriesland, gevestigd te Hoorn;

gelet op:

Artikel 212 Gemeentewet en artikel 31 Gemeenschappelijke Regeling WerkSaam Westfriesland;

BESLUIT:

vast te stellen de Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van WerkSaam Westfriesland.

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Begripsbepaling

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de gemeentelijke organisatie en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- b. Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV): voorschriften voor de begrotings- en verantwoordingsdocumenten, uitvoeringsinformatie en informatie voor derden van provincies en gemeenten.
- c. inkomsten: totaal van de baten voor toevoegingen en onttrekkingen van reserves;
- d. overhead: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces
- e. taakvelden: eenheden waarin de programma's bedoeld in artikel 8, tweede lid BBV zijn onderverdeeld



Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Programma-indeling

1. Het algemeen bestuur stelt bij aanvang van iedere zittingsperiode een programma-indeling voor deze zittingsperiode vast. De programma-indeling volgt de taakvelden bedoeld in artikel 66 van het BBV.
2. Het algemeen bestuur stelt op voorstel van het dagelijks bestuur de beleidsindicatoren vast. Het voorstel van het dagelijks bestuur bevat ten minste de verplichte beleidsindicatoren, bedoeld in artikel 25, tweede lid, onder a, van het BBV.
3. Het algemeen bestuur stelt bij aanvang van iedere zittingsperiode vast over welke onderwerpen hij in extra paragrafen naast de verplichte paragrafen in de begroting en rekening kaders wil stellen en wil worden geïnformeerd.

Artikel 3. Kaders begroting

1. Het dagelijks bestuur biedt voor 20 november jaar t-2 het algemeen bestuur de uitgangspunten voor de begroting aan voor het begrotingsjaar (jaar t) en de drie opvolgende jaren. In deze uitgangspunten wordt betrokken de per programma relevante indicatoren voor het meten en het afleggen van verantwoording over de dienstverlening van WerkSaam.
2. Het algemeen bestuur neemt voor 1 januari voorafgaande aan het begrotingsjaar (jaar t-1) hierover een besluit.

Artikel 4. Inrichten begroting en jaarstukken

Bij het opstellen van de begroting en jaarstukken worden de bepalingen gevolgd van het BBV, waaronder:

1. Bij de begroting en de jaarstukken wordt het overzicht van overhead en de baten en lasten weergegeven.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investering het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het krediet in het lopende boekjaar weergegeven.
3. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt in aanvulling op het bepaalde in artikel 20 en artikel 21 van het BBV inzicht gegeven in de ontwikkeling in de schuldpositie als gevolg van de begroting, de meerjarenraming en de investeringen.
4. In de jaarrekening wordt van de investeringen en meerjarige projecten de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.

Artikel 5. Autorisatie begroting

1. Het dagelijks bestuur biedt voor 15 april voorafgaand aan het begrotingsjaar de ontwerpbegroting aan, aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.



2. De raden kunnen bij het dagelijks bestuur hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen.
3. Het dagelijks bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de ontwerpbegroting en biedt de ontwerpbegroting aan bij het algemeen bestuur.
4. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en lasten per programma alsmede de in de begroting opgenomen investeringskredieten.
5. Bij de behandeling van de voorjaarsnota en de najaarsnota in het algemeen bestuur doet het dagelijks bestuur voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde budgetten, de investeringskredieten en het bijstellen van het beleid indien nodig.
6. 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. In het voorstel is het effect van de investering op de schuldpositie van WerkSaam opgenomen.

Artikel 6. Tussentijdse rapportage

1. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur door middel van drie tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van het lopende boekjaar.
2. De tussentijdse rapportages bevatten een uiteenzetting over de uitvoering en de bijstelling van het beleid en een overzicht met de bijgestelde raming van:
 - a. de baten en de lasten en het totale saldo
 - b. de (beoogde) toevoeging en onttrekking aan reserves
 - c. het resultaat, volgend uit de onderdelen a en b
 - d. de realisatie en raming van de uitputting van de investeringskredieten
3. In de rapportage worden afwijkingen van de baten en lasten en investeringskredieten groter dan € 25.000,- ten opzichte van de begroting toegelicht.

Artikel 7. Jaarstukken

1. Het dagelijks bestuur biedt voor 15 april de ontwerp-jaarrekening aan, aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.
2. De raden kunnen bij het dagelijks bestuur hun zienswijze over de ontwerp-jaarrekening naar voren brengen.
3. Het dagelijks bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de ontwerp-jaarrekening en biedt de ontwerp-jaarrekening aan bij het algemeen bestuur.
4. Het algemeen bestuur stelt de jaarrekening vast voor 10 juli in het jaar volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft.

Artikel 8. Uitvoering begroting

1. Het dagelijks bestuur stelt regels die waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
2. Het dagelijks bestuur draagt ten aanzien van de financiële raming er zorg voor dat:
 - a. de lasten en baten, door middel van kostentoe rekening, eenduidig zijn toegewezen;



- b. de budgetten en kredieten voor investeringen passen binnen de kaders zoals geautoriseerd bij de vaststelling van de begroting;
- c. de lasten niet dusdanig worden overschreden dat de realisatie van andere taken binnen de begroting onder druk komen.

Artikel 9. Informatieplicht

Indien de aan- en verkoop van goederen, werken en diensten niet in de begroting is opgenomen en groter dan € 100.000, besluit het dagelijks bestuur hierover nadat het algemeen bestuur is geïnformeerd over dit voornemen en in de gelegenheid is gesteld hiertoe zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het dagelijks bestuur te brengen.

Artikel 10. EMU-saldo

Wanneer het Rijk bericht dat alle gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen het collectieve aandeel van gemeenten in het EMU-tekort, bedoeld in artikel 3, zesde lid, van de Wet houdbare overheidsfinanciën, hebben overschreden, informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur of een aanpassing van de begroting nodig is. Als het dagelijks bestuur een aanpassing nodig acht, doet het dagelijks bestuur een voorstel voor het wijzigen van de begroting.

Hoofdstuk 3. Financieel beleid

Artikel 11. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Immateriële en materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de bijlage afschrijvingsbeleid bij deze verordening.
2. Kosten voor het afsluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio wordt niet geactiveerd en afgeschreven.

Artikel 12. Reserves en voorzieningen

1. Het algemeen bestuur geeft in de nota reserves en voorzieningen de bepalingen aan welke worden gehanteerd voor het vormen en besteden van reserves en voorzieningen.
2. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt minimaal aangegeven:
 - a. het specifieke doel van de reserve
 - b. de voeding van de reserve
 - c. de maximale hoogte van de reserve
 - d. de maximale looptijd
3. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat bij het vormen van reserves en voorzieningen de richtlijnen worden gevolgd zoals vastgelegd in de nota reserves en voorzieningen.



4. Voor vorderingen wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van een beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen.

Artikel 13. Prijzen economische activiteiten

1. Voor de levering van goederen, diensten of werken door de gemeenschappelijke regeling aan overheidsbedrijven en derden waarbij de gemeenschappelijke regeling in concurrentie treedt met marktpartijen, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht.
2. Voor diensten geleverd aan WerkSaam verloning BV geldt de betreffende regeling.
3. Bij afwijking vanwege een publiek belang doet het dagelijks bestuur vooraf voor elke activiteit afzonderlijk een voorstel aan het algemeen bestuur, waarin het publiek belang van de levering van de betreffende goederen, diensten of werken wordt gemotiveerd.

Artikel 14. Financieringsfunctie

Het dagelijks bestuur draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie zorg voor de uitvoering van de richtlijnen zoals vastgelegd in het Treasurystatuut WerkSaam Westfriesland.

Hoofdstuk 3. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 15. 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 gemeenschappelijke regeling als geheel en de bedrijfsonderdelen.
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, voorraden, vorderingen en schulden, enzovoorts.
- c. het verschaffen van informatie over uitputting van toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties.
- d. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de dienstverlening van WerkSaam.
- e. het bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving.
- f. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde beleid in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving.
- g. 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 beleid in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving.



Artikel 16. Financiële organisatie

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidige toewijzing van de gemeentelijke 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 te maken interne 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.
- e. de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de programma's.
- f. het beleid en de interne regels voor de inkoop en aanbesteding van goederen, werken en diensten.
- g. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen.
- h. de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en andere relevante wet- en regelgeving.
- i. de verstrekking van vereiste informatie aan het rijk, de provincie en de Europese Unie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan gemeenten.

zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd.

Artikel 17. Interne controle

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor een adequate interne controle, zodanig dat een getrouw beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening is gewaarborgd. Ook draagt het dagelijks bestuur zorg 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.

Artikel 18. Registratie bezittingen, activa en vermogen

1. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor een actuele en volledige registratie van bezittingen.
2. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van het openbaar lichaam jaarlijks wordt gecontroleerd.



Hoofdstuk 5. Overgangs- en slotbepalingen

Artikel 19. Intrekking oude regeling

De Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling WerkSaam Westfriesland, vastgesteld d.d. 7 januari 2015, wordt gelijktijdig met het inwerkingtreden van deze verordening ingetrokken.

Artikel 20. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de dag na publicatie en werkt terug tot 1 januari 2018.

Artikel 21. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als 'Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling WerkSaam Westfriesland'.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 12 juli 2018.

De voorzitter,

De directeur,

D. te Grotenhuis

M.J. Dölle



Bijlage:

Afschrijvingstermijn vaste activa economisch nut

Gebouwen:

▪ gronden en terreinen	niet
▪ nieuwbouw bedrijfsgebouwen:	40 jaar
▪ renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen:	20 jaar
▪ technische installaties in bedrijfsgebouwen:	15 jaar
▪ tijdelijke bedrijfsgebouwen	20 jaar
▪ voorzieningen aan terreinen	10 jaar

Installaties:

▪ veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen	10 jaar
▪ telefooninstallaties	10 jaar
▪ kantoormeubilair	10 jaar

Productiemachines:

▪ kleine productiemachines	5 jaar
▪ zware transportmiddelen	5 jaar
▪ aanhangwagens	5 jaar
▪ personenauto's	5 jaar
▪ lichte motorvoertuigen	5 jaar

Automatisering:

▪ automatiseringsapparatuur	4 jaar
▪ telefoon	3 jaar



Leeswijzer Financiële verordening WerkSaam Westfriesland

Inleiding

Deze leeswijzer geeft een toelichting op de diverse artikelen van de financiële verordening van WerkSaam Westfriesland. Deze leeswijzer wordt afgesloten met een begrippenlijst.

Wat regelt de financiële verordening?

De wettelijke basis van deze verordening is vastgelegd in de Gemeentewet (artikel 212). De financiële verordening geeft bepalingen voor het inrichten van de planning en controlcyclus (P&C-cyclus). Daarnaast geeft het aan wanneer de diverse documenten die hier onderdeel van uitmaken, worden aangeboden aan het algemeen bestuur. Ook geeft de verordening regels voor het financiële beleid van WerkSaam. Tenslotte regelt het algemeen bestuur in deze verordening de voorwaarden die gesteld worden aan de inrichting van de (financiële) organisatie.

Voor het opstellen van deze verordening is gebruik gemaakt van de modelverordening van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) en de huidige verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Wettelijke basis nader uitgewerkt?

De wettelijke basis van deze verordening is geregeld in de Gemeentewet. Daarnaast is in artikel 31 van de Gemeenschappelijke Regeling WerkSaam Westfriesland vastgelegd dat het algemeen bestuur deze verordening vaststelt.

Uit welke onderdelen is de verordening opgebouwd?

Algemene bepalingen (artikel 1)

Bij de algemene bepalingen zijn de begrippen uitgewerkt.

Begroting en verantwoording (artikel 2 tot en met 10)

In deze artikelen worden bepalingen gegeven voor de inrichting van de P&C-cyclus, waaronder:

- de programma-indeling (artikel 2).
- een Kaderstellende nota die de uitgangspunten geeft voor de nieuw op te stellen (meerjaren) begroting (artikel 3). Voor deze kaderstelling kent de Wet gemeenschappelijke regelingen zijn eigen specifieke bepalingen, die hier zijn uitgewerkt;



- de inrichting van de begroting en jaarstukken, in aanvulling op de bepalingen uit het BBV, waarin de uitgangspunten uit de Kaderstellende nota nader zijn uitgewerkt. Het budgetrecht berust op grond van artikel 189 van de Gemeentewet bij het algemeen bestuur. Om die reden stelt het algemeen bestuur de begroting vast. (artikelen 4 en 5);
- drie tussentijdse rapportages waarin het dagelijks bestuur het algemeen bestuur informeert over de uitputting van budgetten en investeringskredieten en de voortgang van de uitvoering van het beleid (artikel 6). Daarbij is aangegeven dat in de tussentijdse rapportages alleen bij afwijkingen groter dan € 25.000 een nadere toelichting plaatsvindt.
- de jaarstukken waarin het dagelijks bestuur verantwoording aflegt over het afgelopen begrotingsjaar (artikel 7).
- daarnaast worden nog aanvullende voorwaarden gegeven voor de uitvoering van de begroting (artikel 8), het informeren van het algemeen bestuur (artikel 9) en over een eventuele overschrijding van het EMU-tekort door het collectief van gemeenschappelijke regelingen (artikel 10).

In de Gemeenschappelijke regelingen WerkSaam Westfriesland zijn bepalingen opgenomen wanneer de begroting en jaarstukken aangeboden moeten zijn bij de deelnemende raden. Deze termijnen zijn in de financiële verordening overgenomen. De data waarop WerkSaam de tussentijdse rapportage aanbiedt is opgenomen in de planning en controlcyclus van WerkSaam.

Financieel beleid (artikel 11 tot en met 14)

In deze artikelen geeft het algemeen bestuur bepalingen voor het te voeren financiële beleid van WerkSaam:

- bepalingen voor het waarderen en afschrijven van uitgaven die een meerjarig nut hebben worden gegeven in artikel. In dit artikel - en bijlage horende bij de verordening - staan ook de afschrijvingstermijnen genoemd die worden gehanteerd bij investeringen die worden geactiveerd;
- de regels voor het vormen van reserves en voorzieningen legt het algemeen bestuur vast in een aparte nota (artikel 12);
- de berekening van de prijzen voor economische activiteiten (artikel 13);
- in een apart Treasurystatuut geeft het algemene bestuur bepalingen voor het inrichting van de financieringsfunctie van de WerkSaam (artikel 14).

Financiële organisatie en financieel beheer (artikel 15 tot en met 18)

In deze artikelen worden bepalingen gegeven welke functies de administratie moet gaan hebben en draagt het dagelijks bestuur op hiervoor zorg te dragen (artikel 15, 16 en 18). Ook is uitgewerkt welke voorwaarden er gesteld worden aan de interne controle (artikel 17). De uitgangspunten voor de financiële organisatie zijn nodig om voor het financieel beheer en beleid aan de eisen voor rechtmatigheid, controle en verantwoording te voldoen. Ze creëren de randvoorwaarden waarop de interne controle en de accountantscontrole kan steunen bij het onderzoek naar de rechtmatigheid van de beheershandelingen en getrouwheid van de jaarrekening.



Overgangs- en slotbepalingen (artikel 19 tot en met 22)

Bij het inwerkingtreden van de nieuwe verordening moet de oude worden ingetrokken.



Bijlage Begrippenlijst

- Openbaar lichaam: de Gemeenschappelijke Regeling WerkSaam Westfriesland.

- Administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van WerkSaam Westfriesland en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.

- Financiële administratie: onderdeel van de administratie die zich richt op het verzamelen, vastleggen en verstrekken van financiële gegevens voor de onder het begrip administratie genoemde doelstellingen.

- Rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving.

- 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.

- BBV: Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.