Financiële Verordening (artikel 212 Gemeentewet) 2024

GR Dethon

Besluit van het Algemeen Bestuur van de GR Dethon tot vaststelling van de:

Financiële Verordening (artikel 212 Gemeentewet) Dethon 2024

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 28 Augustus 2024

gelet op
- artikel 212, eerste lid van de gemeentewet;
- Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
- De Wet gemeenschappelijke regelingen

besluit vast te stellen de volgende verordening per 28 Augustus 2024:

Financiële verordening GR Dethon 2024 (artikel 212 gemeentewet)

Paragraaf 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Definities
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.

- rechtmatigheid: het in overeenstemming handelen met geldende wet- en regelgeving

- financiële rechtmatigheid: het voldoen aan wet- en regelgeving bij het uitvoeren van financiële beheershandelingen

- 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

- begrotingsonrechtmatigheid: afwijkingen van de (gewijzigde) begroting zonder dat het bevoegd orgaan hierover een besluit heeft genomen

- financiële administratie: het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke financiële informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding

- financieel beheer: het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van Dethon

- doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen of met een bepaalde inzet van middelen zo veel mogelijk prestaties realiseren

- doeltreffendheid: de mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald

- BBV: Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten

Paragraaf 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2 Planning & Control cyclus

Het dagelijks bestuur stelt regels die waarborgen dat de uitvoering van begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt. De Planning & Control cyclus van de bestaat uit de volgende onderdelen:

a. Begroting
b. Tussentijdse rapportage / begrotingswijziging
c. Jaarstukken

Artikel 3. Begroting

1. Het Dagelijks Bestuur stelt jaarlijks voorafgaand aan het jaar waarop de begroting betrekking heeft een ontwerpbegroting op, rekening houdend met de termijnen gesteld in de GR Dethon.
2. In de ontwerpbegroting wordt een meerjarenraming opgenomen voor minimaal drie opeenvolgende jaren, volgend op het begrotingsjaar.
3. Gemeenteraden van de in de GR samenwerkende gemeenten kunnen via een zienswijze hun gevoelens aangaande de vast te stellen begroting uiten.
4. Het Algemeen Bestuur stelt overeenkomstig de GR Dethon de begroting voor het eerstvolgend begrotingsjaar vast. De drie opeenvolgende jaren worden voor kennisname aangenomen.

Artikel 4. Tussentijdse rapportage en informatie

Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur elke bestuursvergadering door middel van tussentijdse rapportage over de realisatie van de begroting.

Artikel 5. Jaarstukken

1. Het dagelijks bestuur stelt de jaarstukken op conform de GR Dethon en BBV voorschriften. In de verantwoording geeft het dagelijks bestuur aan:
   a. wat is bereikt;
   b. welke inkomsten zijn verworven;
   c. wat de kosten zijn;
   d. hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen.

Paragraaf 3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 6. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. De rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening is gericht op de financiële rechtmatigheid en hantering van wettelijke normen. Door het Algemeen Bestuur is het ambitieniveau "financiële rechtmatigheid" vastgesteld tot en met 2025.
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 van GR Dethon, inclusief de dotaties aan de reserves als het gaat om reguliere afwijkingen. De grens van 3% betreft zowel fouten als onduidelijkheden. Fouten en onduidelijkheden worden niet bij elkaar opgeteld.
3. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van GR Dethon, inclusief de dotaties aan de reserves als het gaat om bestuurlijk relevante onderwerpen.
4. In de paragraaf bedrijfsvoering worden minimaal de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan de onder 2 en 3 genoemde verantwoordingsgrenzen nader toegelicht, evenals maatregelen om afwijkingen in de toekomst te voorkomen

Artikel 7. 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 tijdens de eerste vergadering van het betreffende jaar ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid over het betreffende boekjaar aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Artikel 8. Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad 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 basis van het programmaniveau.

3. Bij investeringsprojecten 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. Van begrotingsonrechtmatigheden is sprake als:

- **a.**

het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen/activiteiten de door de algemeen bestuur vastgestelde lasten van de exploitatiebudgetten inclusief begrotingswijzigingen overschrijdt;

- **b.**

het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen/activiteiten de door de algemeen bestuur vastgestelde lasten van de investeringsbudgetten inclusief begrotingswijzigingen overschrijdt;

- **c.**

toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves inclusief de begrotingswijzigingen die niet door de algemeen bestuur zijn vastgesteld;

- **d.**

bij onderschrijdingen van lasten van exploitatie- en investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot welke in de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast.

5. Een lastenonderschrijding of een batenoverschrijding wordt fundamenteel anders gewogen dan een lastenoverschrijding of een batenonderschrijding.

6. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden 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 open-einde regeling;

- **c.**

de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.

7. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, 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.

Artikel 9. Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

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 overheidsgelden en eigendommen van GR Dethon bij financiële beheershandelingen.
2. Het Dagelijks Bestuur zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van GR Dethon

Paragraaf 4. Financieel beleid

Artikel 10. Investeren, Waardering en afschrijving vaste activa

1. Geactiveerde kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief en het saldo van agio en disagio worden lineair in 4 jaar afgeschreven.
2. De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, worden lineair afgeschreven in tenminste:

Nr.	Omschrijving	Periode
a.	nieuwbouw bedrijfsgebouwen	40 jaar
b.	renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen, terreininrichting	5 – 25 jaar
c.	technische installaties in bedrijfsgebouwen	5 – 15 jaar
d.	veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, nieuwbouw tijdelijke bedrijfsgebouwen, groot onderhoud bedrijfsgebouwen, machines	5 – 10 jaar
e.	Vervoermiddelen (3 jaar = 2e hands)	3 – 5 jaar
f.	automatiseringsapparatuur en inventarisgoederen voor elektronica montage	3 jaar
g.	gronden en terreinen	niet

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatst genoemden worden altijd geactiveerd. Voor tweedehands aangeschafte goederen geldt een afwijkend aantal jaren, afhankelijk van de resterende geschatte levensduur.

Artikel 11. Voorziening voor oninbare vorderingen

Voor oninbare vorderingen wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van een beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen ouder dan zes maanden na vervaldatum.

Artikel 12. Registratie bezittingen, activa en vermogen

1. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van Dethon systematisch worden gecontroleerd, met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de vorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen en de schulden jaarlijks worden gecontroleerd.
2. Bij afwijkingen in de registratie van bezittingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen. De resultaten van de controle en eventuele plannen van verbetering worden ter kennisgeving aan het algemeen bestuur aangeboden.

Artikel 13. Financieringsfunctie

Het dagelijks bestuur draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie en het treasury statuut zorg voor:

b. het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden om de begroting binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders uit te kunnen voeren;

c. het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie zoals renterisico's, koersrisico's en kredietrisico's;

d. het zo veel mogelijk beperken van de kosten van de leningen en het bereiken van een voldoende rendement op de uitzettingen;

e. het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.

Het dagelijks bestuur neemt bij de uitvoering van de financieringsfunctie de richtlijnen in acht die in het treasury statuut van Dethon zijn opgenomen.

Paragraaf 5. Paragrafen bij de begroting en jaarstukken

Artikel 14. Financiering
Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf financiering van de begroting en de jaarstukken de verplichte onderdelen op grond van artikel 13 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten op.

Artikel 15. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting en de jaarstukken inzicht in de risico's van materieel belang en maakt een inschatting van de kans dat deze risico's zich voordoen. Hierbij wordt tevens de weerstandscapaciteit inzichtelijk gemaakt en wordt aangegeven in hoeverre schade en verliezen als gevolg van de risico's van materieel belang opgevangen kunnen worden.

Artikel 16. Onderhoud kapitaalgoederen
Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen van de begroting en de jaarstukken de verplichte onderdelen op grond van artikel 12 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten op.

Artikel 17. Verbonden partijen
Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf verbonden partijen van de begroting en de jaarstukken de verplichte onderdelen op grond van artikel 15 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten op. Tevens een overzicht van de samenwerkingsverbanden onder fiscale Kosten Gemene Rekening. Hierbij worden ook de relevante en actuele ontwikkelingen vermeld.

Artikel 18. Bedrijfsvoering
Het Dagelijks Bestuur nemen in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:

1. Bedrijfsvoering
2. Dethon in beweging
3. Huisvesting
4. Samenwerking
5. Het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording waarin

a. een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 10 overschrijden en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;
b. 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;
c. rapportage van het (indien voorkomend) veelvuldig niet naleven van normen uit de gids proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan,
d. Indien van toepassing: een toelichting op het verschil van de bevindingen getoetst op de materialiteitsgrens van de accountant ten opzichte van de rechtmatigheidsgrens van het Algemeen Bestuur
e. Een toelichting indien het Dagelijks Bestuur van mening verschilt met de accountant over een bepaald onderwerp
f. Een toelichting indien de rechtmatigheidsverantwoording gedurende de accountantscontrole wordt aangepast.

Paragraaf 6 Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 19. 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 in de afzonderlijke organisatieonderdelen;
b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa, voorraden, vorderingen en schulden, enzovoorts;
c. het verschaffen van informatie aan de budgethouders en voor het maken van kostencalculaties;
d. 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;
e. het afleggen van verantwoording over 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. de controle op 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.

Artikel 20. Financiële organisatie

Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat:

a. 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;
b. de vereiste informatie verstrekt wordt aan het rijk, de provincie en de Europese Unie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan gemeenschappelijke regelingen.

Artikel 21. Interne controle

1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de (financiële) beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het Dagelijks Bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast informeert het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur over genomen maatregelen tot herstel en verbetering van de tekortkomingen.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor een interne toetsing van organisatie-onderdelen op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening en de rechtmatigheid van beheershandelingen vastgelegd in interne controles
3. Voor de interne toetsing, zoals genoemd in lid 1, wordt vierjaarlijks onder verantwoordelijkheid van de concerncontroller een strategisch intern controleplan opgesteld met jaarlijks daarvan afgeleid een jaarlijks uitvoeringsplan. In het controleplan is vermeld welke processen worden gecontroleerd en met welke periodiciteit, en op welke wijze wordt gerapporteerd over de bevindingen.

Paragraaf 7. Slotbepalingen

Artikel 22. Inwerkingtreding
Deze verordening treedt in werking 28 Augustus 2024, met dien verstande dat de begroting, meerjarenraming, de jaarstukken, de uitvoeringsinformatie en de informatie voor derden en de daarbij behorende toelichtingen vanaf 2023 voldoen aan de bepalingen van deze verordening.

Artikel 23. Citeertitel
Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam “212 Financiële verordening Dethon”.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 28 Augustus 2024.

Voorzitter a.i.	Secretaris a.i.
……..	……
J. Vervaet	L. Mangnus