



Financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet Gemeenschappelijke Regeling Sociale werkvoorziening Fryslân 2024.

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Sociale Werkvoorziening “Fryslân”,

gelet op

artikel 212 van de Gemeentewet

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.

Hoofdstuk 1 Algemene bepalingen

Artikel 1 Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

openbaar lichaam:	de gemeenschappelijke regeling Sociale Werkvoorziening ‘Fryslân’
uitvoeringsorganisatie:	Caparis NV aan wie de uitvoering van de sociale taak is overgedragen
inkomsten:	totaal van de baten voor toevoegingen en onttrekkingen van reserves;
administratie:	het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de organisatie van de gemeenschappelijke regeling Sociale Werkvoorziening ‘Fryslân’ en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.

Hoofdstuk 2 Begroting en verantwoording

Artikel 2 Begroting en jaarstukken

1. Het bestuur stelt per kalenderjaar, op basis van de lopende begroting, de financiële meerjarenraming en de bevindingen van de uitvoering daarvan, de begroting vast.
2. In de begroting en de jaarrekening wordt conform de indeling en richtlijnen van de commissie BBV een overzicht van de baten en lasten weergegeven inzake de uitvoering van de Wsw.
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 Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie als gevolg van de begroting en de meerjarenraming.
4. In de begroting wordt geen specifieke post onvoorzien als percentage van de totale lasten opgenomen aangezien de deelnemende gemeenten een mogelijk tekort op de lasten zullen dekken.

Artikel 3 Autorisatie begroting

1. Het bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten van de begroting.
2. Bij het behandelen van de tussentijdse rapportages doet het bestuur, indien daartoe aanleiding bestaat, voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten en legt daartoe een begrotingswijziging voor aan de gemeenteraden van de aangesloten gemeenten.
3. Voor de begrotingsrechtmatigheid wordt verwezen naar artikel 13 van deze verordening.

Artikel 4 Tussentijdse rapportage

1. De uitvoeringsorganisatie (Caparis NV) die de administratie van de GR voert, informeert het bestuur, indien van toepassing, over de resultaatvorming.
2. In de rapportages worden afwijkingen van enige betekenis ten opzichte van de oorspronkelijke ramingen in de begroting, toegelicht.

Hoofdstuk 3 Financieel beleid

Artikel 5 Financieringsfunctie

- Het bestuur neemt bij het uitzetten en het aantrekken van middelen de volgende kaders in acht:
- a. voor het aantrekken van financieringen met een looptijd langer dan één jaar worden ten minste twee prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen gevraagd; en
 - b. er wordt geen gebruik gemaakt van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1, aanhef en onder c, van de Wet financiering decentrale overheden.
2. Het bestuur verstrekt geen leningen.

Artikel 6 Reserves en voorzieningen

1. Overschotten en tekorten op het begrotingssaldo worden jaarlijks verrekend met de aangesloten gemeenten.
2. Het bestuur kan overgaan tot het instellen van een bestemmingsreserve.

Hoofdstuk 4 Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 7 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 het openbaar lichaam als geheel;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van vaste activa, schulden, contracten enz.;
- c. het verschaffen van informatie aan de uitvoeringsorganisatie en voor het maken van begrotingen;
- d. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de begroting en de ter zake geldende wet- en regelgeving;
- e. 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 bestuur in relatie tot de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 8 Financiële administratie

Het bestuur draagt er zorg voor dat:

- de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en andere relevante wetten regelgeving;
- de vereiste informatie verstrekt wordt aan het rijk, de provincie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan gemeenten.

Artikel 9 Financiële organisatie

Het bestuur draagt er zorg voor dat bij het (laten) uitvoeren van de (financiële) administratie sprake is van:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
- c. verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten;
- d. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;

- e. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van het openbaar lichaam.

Artikel 10

1. Voor de levering van goederen, diensten of werken door de GR aan overheidsbedrijven en derden waarbij de GR in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht.
2. Bij het verstrekken van leningen of garanties door het bestuur van de GR aan overheidsbedrijven en derden worden ten minste de geraamde integrale kosten in rekening gebracht. Bij afwijking vanwege een publiek belang wordt de motivering daarvoor opgenomen in het bestuursbesluit.
3. Bij het verstrekken van kapitaal door het bestuur van de GR aan overheidsbedrijven en derden worden ten minste de geraamde integrale kosten van de verstrekte middelen in rekening gebracht. Bij afwijking vanwege een publiek belang wordt de motivering daarvoor opgenomen in het bestuursbesluit.

Hoofdstuk 5 Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 11 Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het bestuur stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van maximaal 3% van de totale lasten van de GR, inclusief de dotaties aan de reserves.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering sluiten we ten aanzien van de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) aan bij het drempelbedrag voor Europees aanbesteden bij levering en diensten voor decentrale overheden.

Artikel 12 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 bestuur biedt de aangesloten gemeenten in de GR jaarlijks uiterlijk op 30 juni ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien. [Het bestuur operationaliseert dit normenkader in een toetsingskader ten behoeve van de interne beheersing.]

Artikel 13 Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het bestuur van de GR 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 bestuur is geautoriseerd.
3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag per investering. 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. 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.
 - d) Gerealiseerde inhoudelijke prestaties die in de begroting taakstellend zijn opgenomen minder dan 20%afwijken van de betreffende doel/taakstelling.
5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het 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.

Artikel 14 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 overheidsmiddelen en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.
2. Het bestuur zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen.

Hoofdstuk 6 Slotbepalingen

Artikel 15 Inwerkingtreding en intrekken verordening

1. Deze verordening treedt in werking per 1 april 2024, met dien verstande dat de begroting, de meerjarenraming, de jaarstukken, de uitvoeringsinformatie en de informatie voor derden en de daarbij behorende toelichtingen met ingang van de begroting voor het begrotingsjaar 2024 voldoen aan de bepalingen van deze verordening, evenals de jaarstukken over het begrotingsjaar 2023.
2. De "Financiële verordening Gemeenschappelijke regeling Sociale Werkvoorziening "Fryslân", vastgesteld op 7 december 2018, wordt

ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt en op de begroting van het begrotingsjaar dat samenvalt met het jaar waarin deze verordening in werking treedt.

3. Deze verordening kan worden aangehaald als 'Financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet Gemeenschappelijke Regeling Sociale werkvoorziening Fryslân 2024'.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur d.d. 29 maart 2024.

Voorzitter,

Secretaris,

A. Reitsma

J. Nijboer