

1. Inleidende bepalingen

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Bureau: het werkkapparaat van het Bureau OVL met een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan het Dagelijks Bestuur aangaande de taken zoals aangegeven in de programmabegroting.
- b. Administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen en het functioneren van Bureau OVL ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- c. Het Administratiekantoor. De eenheid welke door het Dagelijks Bestuur is aangesteld, voor het eventueel uitvoeren van betalingen, het opstellen van de begroting, de jaarrekening, het bijhouden van de financiële- en salarisadministratie en daaruit voortvloeiende belastingaangiften en de kwartaalrapportages aan de directeur en bestuur. Het administratiekantoor is bevoegd om het Dagelijks Bestuur als opdrachtgever rechtstreeks te informeren.
- d. Bestuur: het Algemeen en Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling en de voorzitter.
- e. Algemeen manager: de door het Algemeen Bestuur benoemde Algemeen manager van het openbaar lichaam.

2. Financiële verantwoording

Artikel 2. Planning en controlcyclus

1. Voor aanvang van een begrotingsjaar biedt het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur via de begroting een overzicht aan met daarin in elk geval de data voor het aanbieden door het Dagelijks Bestuur en het vaststellen door het Algemeen Bestuur van de (meerjaren)begroting, de eventuele 1^e wijziging en de jaarstukken. De jaarstukken worden, inclusief controleverklaring, jaarlijks vóór 1 april aan het Algemeen Bestuur beschikbaar gesteld.
2. De financiële verantwoording wordt tenminste één week voor de vergadering aan de Bestuursleden toegezonden.
3. Het Dagelijks Bestuur houdt rekening met de termijnen in verband met het inbrengen van zienswijze door de gemeenteraden ten behoeve van de besluitvorming door het Algemeen Bestuur. Het Dagelijks Bestuur stelt de kwartaalrapportages vast.
4. Het Administratiekantoor verzorgt in opdracht van het Dagelijks Bestuur het opstellen van de financiële stukken zoals begroting, jaarrekening en kwartaalrapportages.

Artikel 3. Kaderstelling ten aanzien van de begroting

1. Het Algemeen Bestuur stelt, indien gewenst, op voorstel van het Dagelijks Bestuur per onderdeel relevante indicatoren vast voor het meten van en het afleggen van verantwoording over de productie van diensten en de effecten.
2. De baten en lasten worden jaarlijks geïndexeerd op basis van de voor het begrotingsjaar van toepassing zijnde percentages volgens de septembercirculaire van het Ministerie van Binnen-

landse Zaken en Koninkrijksrelaties uit het twee voorafgaande begrotingsjaar. Nacalculatie van deze percentages vindt niet plaats.¹

3. De meerjarenbegroting wordt in constante prijzen opgesteld.

Artikel 4. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de begroting wordt, indien van belang voor het inzicht, een overzicht gegeven van de raming onderverdeeld naar verschillende kosten- en opbrengstensoorten, bijbehorende formatieomvang en de verschillende activiteiten en beleidsvoornemens van Bureau OVL. De beleidsvoornemens worden helder en toetsbaar geformuleerd.
2. In de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven.
3. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven weergegeven. In de jaarrekening wordt een overzicht en toelichting opgenomen over de restant investeringskredieten die naar het volgende begrotingsjaar worden doorgeschoven.
4. Investeringskredieten worden in principe in het jaar van ingebruikname afgesloten doch uiterlijk in het jaar volgend op het jaar waarin het krediet beschikbaar is gesteld.
5. In de jaarrekening legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af over de uitvoering van het beleid en het financieel beheer. In de verantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan wat is bereikt en wat de kosten zijn en hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen.
6. In de jaarstukken doet het Dagelijks Bestuur verslag over de bevindingen aangaande financieel rechtmatig beheer; het Dagelijks Bestuur brengt voorts zijn plan van herstel en verbeteringen van geconstateerde tekortkomingen van de jaarrekening onder de aandacht van het Algemeen Bestuur.

Artikel 5. 1^e wijziging op de begroting

1. Door middel van een eerste wijziging op de begroting worden onder andere de zienswijzen van de raden verwerkt. In deze 1^e wijziging worden de effecten op (meer)jarenbegroting, investeringsprogramma's en financiële positie aangegeven.
2. In de eerste wijziging wordt per onderdeel een overzicht gegeven van nieuwe beleidsvoornemens, voorstellen van beleidsintensivering en ruimtescheppende maatregelen.

Artikel 6. Autorisatie begroting, investeringskredieten en begrotingswijzigingen

1. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten.
2. Het Dagelijks Bestuur is ter verbetering van het budgetbeheer bevoegd om binnen de begroting met budgetten te schuiven en de begroting daartoe administratief-technisch te wijzigen.
3. Het Dagelijks Bestuur gaat over de bestemming van het budget voor onvoorziene uitgaven.
4. Het Dagelijks Bestuur is bevoegd om meerjarige financiële verplichtingen aan te gaan indien daarvoor binnen de meerjarenraming financiële ruimte beschikbaar is.
5. Het Dagelijks Bestuur is bevoegd om uitgaven ten laste van voorzieningen te verantwoorden voor zover deze uitgaven ten laste van deze voorzieningen horen.
6. Bij de begrotingsbehandeling geeft het Algemeen Bestuur aan van welke nieuwe investeringen hij op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen.
De overige nieuwe investeringen worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de begroting geautoriseerd.

¹ Het indexeren houdt niet in dat de bijdrage per lichtmast ieder jaar automatisch stijgt. Het Dagelijks en Algemeen Bestuur kunnen tot ombuigingen besluiten om zodoende bijvoorbeeld tot een verlaging van de gemeentelijke bijdragen te komen.

7. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, vraagt het Dagelijks Bestuur krediet aan bij het Algemeen Bestuur.

Artikel 7. Kwartaalrapportages.

1. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur over het financieel beheer door middel van kwartaalrapportages.
2. De kwartaalrapportage bevat:
 - a. een exploitatieoverzicht over het afgelopen kwartaal;
 - b. een analyse van de uitkomsten ten opzichte van de begroting;
 - c. een vooruitblik op het verwachte jaarresultaat;
 - d. een overzicht van de bestede investeringskredieten;
 - f. een overzicht van plaatsgevonden transacties op de kapitaal- en geldmarkt
 - g. een ouderdomsanalyse van de openstaande vorderingen.
 - h. Inzicht in de omzet- en kostenontwikkeling ten aanzien van projecten.
3. In de kwartaalrapportage worden minstens afwijkingen boven de € 10.000 toegelicht. Deze rapportage grens is van toepassing op de investeringskredieten. ,
4. Het Dagelijks Bestuur stelt deze kwartaalrapportages binnen zes weken na afloop van het kwartaal beschikbaar aan het Algemeen Bestuur en bespreekt deze op verzoek van één van de leden van het Algemeen Bestuur in haar eerst volgende bestuursvergadering.

Financieel beleid

Artikel 8. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Waarderen en afschrijven vindt plaats volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de notities van de commissie BBV zoals ingesteld door de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
2. Het Dagelijks Bestuur stelt zo nodig aanvullende beleidsregels voor waarderen en afschrijven vast.
3. Afschrijving op nieuwe investeringen vindt plaats vanaf de volgende maand nadat de investering in gebruik is genomen.
4. Afschrijving vindt op lineaire basis plaats. Het Dagelijks Bestuur kan hiervan gemotiveerd afwijken.
5. Een investering waarop wordt afgeschreven bedraagt minimaal € 2.500.
6. In de begroting worden de gehanteerde afschrijvingstermijnen verantwoord en toegelicht indien sprake is van een wijziging ten opzichte van voorgaand begrotingsjaar.

Artikel 9. Kostprijsberekening

1. Voor werkzaamheden, vallende buiten de standaard dienstverleningsovereenkomst met gemeenten, past Bureau OVL kostendekkende tarieven toe.

Artikel 10. Financieringsfunctie

1. Voor het uitoefenen van de financieringsfunctie stelt het Algemeen Bestuur op voorstel van het Dagelijks Bestuur een op de Wet Financiering decentrale overheden en de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden gebaseerd financieringsstatuut vast.
2. Bureau OVL heeft geen kas.

Artikel 11 Reserve(s) en weerstandsvermogen.

1. Het toegestane weerstandsvermogen in de vorm van een algemene reserve bedraagt 5% van totaal aan gemeentelijke bijdrage afgerond naar boven op eenheden van € 1.000.
2. Voor het afdekken van het risico's als gevolg van ziekteverzuim en overige personele verplichtingen, wordt een bestemmingsreserve noodzakelijk geacht. De omvang van deze bestemmingsre-

serve wordt bepaald op 1 maandsalaris (incl sociale lasten) per volledige formatieplaats en wordt naar boven afgerond op eenheden van € 1.000.

3. Voor het afdekken van risico's in verband met projectmatige activiteiten wordt een bestemmingsreserve van € 10.000 getroffen. De middelen voor deze reserve worden door Bureau OVL met projecten zelf verdiend.
3. Op de reserves wordt geen rente bijgeschreven.
4. Het Dagelijks Bestuur kan het Algemeen Bestuur verzoeken om een nieuwe bestemmingsreserve te openen en heeft over de reserves geen beschikkingsbevoegdheid.

4. Financieel beheer en interne controle

Artikel 12. Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij dienstbaar is voor:

- a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de Waardlanden als geheel en in de afdelingen;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, voorraden, vorderingen, schulden, contracten;
- c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken c.q. nacalculeren van kostencalculaties;
- d. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de productie van goederen en diensten.
- 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 relevante wet- en regelgeving;
- f. 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 gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 13. Interne controle

Het Dagelijks Bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties 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 14. Misbruik en oneigenlijk gebruik.

Het Dagelijks Bestuur stelt zo nodig per beleidsterrein de regels vast voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen.

Artikel 15. Integriteit en fraude

Het Dagelijks Bestuur stelt de regels vast ten aanzien van integriteit en voorziet in een protocol bij frauduleus handelen.

Artikel 16. Inkoop en aanbesteding

Voor inkoop en aanbesteding van werken en diensten stelt het Dagelijks Bestuur van Bureau OVL inkoopregels vast. Deze regels hebben betrekking op Europese aanbesteding.

Deze regels houden onder andere in dat bedrijven/instellingen die op aanbestedingen inschrijven of offerte indienen gehouden kunnen worden aan het inzetten van medewerkers met een geïndiceerde lichamelijke of geestelijke beperking.

5. Financiële organisatie

Artikel 17. Financiële organisatie

Het Dagelijks Bestuur houdt toezicht en stelt vast in regels en voorziet ten aanzien van:

- a. een eenduidige indeling van de Waardlanden en een eenduidige toewijzing van de taken aan de afdelingen;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
- c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- d. de regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie.
- e. de regels voor budgethouders en/of budgetbeheerders.

6. Slotbepalingen

Artikel 18. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2012 na openbaarmaking. De stukken voor dit begrotingsjaar en latere begrotingsjaren voldoen aan de bepalingen van deze verordening.

Artikel 19 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Financiële verordening ex. artikel 212 GW Bureau OVL".

Besluit

AB Bureau OVL : 9 januari 2012
Agendapunt : 5
Nummer : AB2012/001/5.1
Onderwerp : Financiële verordening ex. art. 212

Het Algemeen Bestuur van de “Gemeenschappelijke Regeling Bureau Openbare Verlichting”
gelet op artikel 212 van de Gemeentewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;

besluit

vast te stellen:

Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van het openbaar lichaam Bureau Openbare Verlichting .

Aldus besloten in de bestuursvergadering,
gehouden op 9 januari 2012

de secretaris,

de voorzitter,