

Gorinchem, 20 juni 2023

VOORSTEL BESTUUR WAARDLANDEN

Vergadering : 15 december 2023
Agendapunt : 4.0
Steller: : Hans Demmers / Randy van Os

Onderwerp : Aanpassing financiële verordening

Voorstel :

1. In te stemmen met de gewijzigde tekst van de financiële verordening:
 - a. Akkoord te gaan met de vervanging van de tekst in artikel 4 lid 7 en de toevoeging van lid 8 door de voorgestelde tekst van artikel 19 uit de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoering Reinigingsdienst.
 - b. Akkoord te gaan met de aanpassing van artikel 9 lid 1 en de toevoeging van artikel 9 lid 4.
 - c. Akkoord te gaan met de toevoeging van paragraaf 3 (artikelen 6 t/m 9) en artikel 1 lid c.
 2. De financiële verordening 2024 vast te stellen en de financiële verordening 2020/2021 in te trekken.
-

Inleiding

De wijzigingen in de Wet gemeenschappelijke regelingen 1 juli 2022 hebben tot gevolg gehad dat de tekst van de gemeenschappelijke regeling aangepast moest worden. Een uitvloeisel van deze aanpassingen is dat ook de Financiële verordening van Waardlanden moet worden aangepast. De aanpassing betreft een wijziging van artikel 4 lid 7 en artikel 9 lid 1 en een toevoeging van artikel 4 lid 8 en artikel 9 lid 4.

Tevens is het met ingang van het verantwoordingsjaar 2023 wettelijk verplicht om de rechtmatigheidsverklaring door het bestuur te laten opstellen. Ook deze wijziging is verwerkt in de financiële verordening.

Beoogd effect

Door de toevoeging van paragraaf 3 (artikelen 6 t/m 9) en artikel 1 lid c wordt voldaan aan de wettelijke verplichting om met ingang van het verantwoordingsjaar 2023 de rechtmatigheidsverklaring door het bestuur te laten opstellen.

Argumenten

- 1.1 Door het invoeren van onderstaande wijzigingen en toevoegingen in de tekst van de financiële verordening sluit de verordening aan op hetgeen in de voorgestelde tekst van de gemeenschappelijke regeling is opgenomen.
 - Artikel 4 lid 7 en lid 8: De huidige financiële verordening biedt het bestuur ongelimiteerde (financiële) mogelijkheden. We stellen voor om in de financiële verordening dezelfde lijn te hanteren die in artikel 19 van de voorgestelde gemeenschappelijke regeling is opgenomen. Dat betekent dat de tekst van het huidige artikel 4 lid 7 en lid 8 van de financiële verordening wordt vervangen door de tekst die bij artikel 19 lid 1 en lid 2 in de voorgestelde regeling is opgenomen.
 - Artikel 9 lid 1 en lid 4: Sinds de oprichting van Waardlanden is het al standaard dat een eventueel saldo in de verwerkingslasten ten gunste of ten nadele van de gemeenten komt, en dat het saldo van de bedrijfsvoeringskosten bij Waardlanden blijft. In overleg met de controllers van de gemeenten is tot een formulering van de tekst voor artikel 9 lid 4 gekomen. In de tekst staat het volgende: De directie kan het bestuur van Waardlanden verzoeken om een nieuwe bestemmingsreserve te openen. Uitgangspunt hierbij is dat het saldo op de verwerkingslasten wordt verrekend met de gemeenten en het surplus boven

de gemaximeerde hoogte van de algemene reserve en de reserve grondwaardering op basis van het aantal huisaansluitingen worden uitgekeerd aan de gemeenten. In lid 1 is ook een (kleine) wijziging doorgevoerd. Het voorgestelde lid 1 luidt: Het toegestane weerstandsvermogen wordt, op basis van een, minimaal 4-jaarlijkse risico-analyse, door het bestuur vastgesteld.

- 1.2 De controlerend accountant toetst, naast de wettelijke normen en volgens de richtlijnen voortvloeiend uit het “besluit accountantscontrole decentrale overheden”, ook of voldaan wordt aan de interne regelgeving van Waardlanden zoals die is opgenomen in de diverse verordeningen. Eén van de belangrijkste verordeningen in dit verband is de financiële verordening. Deze verordening wordt benoemd in de tekst van de gemeenschappelijke regeling en moet daarbij aansluiten.
- 1.3 De betreffende artikelen zijn conform de voorbeeldtekst van de VNG opgenomen in de financiële verordening.
- 2.1 De nu geldende financiële verordening komt te vervallen, zodra er een nieuwe financiële verordening is vastgesteld.

Kanttekeningen

N.v.t.

Communicatie

De laatste versie van de financiële verordening wordt toegevoegd op de website van Waardlanden.

Vervolg

Jaarlijkse toetsing en actualisatie.

Bijlagen

- Financiële verordening 2024 met zichtbare wijzigingen
- Financiële verordening 2024

Bestuur Waardlanden : 15 december 2023

Agendapunt : 4.0

Onderwerp : Aanpassing financiële verordening

Het Bestuur van de 'Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden'

b e s l u i t:

1. In te stemmen met de gewijzigde tekst van de financiële verordening:
 - a. Akkoord te gaan met de vervanging van de tekst in artikel 4 lid 7 en de toevoeging van lid 8 door de voorgestelde tekst van artikel 19 uit de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoering Reinigingsdienst.
 - b. Akkoord te gaan met de aanpassing van artikel 9 lid 1 en de toevoeging van artikel 9 lid 4.
 - c. Akkoord te gaan met de toevoeging van paragraaf 3 (artikelen 6 t/m 9) en artikel 1 lid c.
2. De financiële verordening 2024 vast te stellen en de financiële verordening 2020/2021 in te trekken.

Aldus besloten in de bestuursvergadering,
gehouden op 15 december 2023

de vervangend secretaris



[Ans Smits \(21 dec. 2023 14:20 GMT+1\)](#)

A. Smits

de voorzitter



J.A. Meerkerk

**Financiële verordening
ex. artikel 212 Gemeentewet
Bedrijfsvoeringsorganisatie
Reinigingsdienst Waardlanden 2024**

Het Bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet;

besluit

vast te stellen:

De verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid en tevens de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden.

1. Inleidende bepalingen

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Afdeling: iedere organisatorische eenheid binnen de organisatie van Waardlanden met een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan de **Directie**/**Directeur** met betrekking tot 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 de Reinigingsdienst Waardlanden ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- c. [Rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.](#)

2. Financiële verantwoording

Artikel 2. Planning en control cyclus

Voor aanvang van het begrotingsjaar biedt de **Directie**/**Directeur** aan het Bestuur, met inachtneming van de vigerende wettelijke termijnen en data, de (meerjaren)begroting, de jaarstukken over het voorgaande boekjaar en een eventuele 1^e begrotingswijziging aan.

Het Bestuur stelt de hierboven vermelde stukken voorlopig vast en draagt er zorg voor dat de hierboven vermelde stukken, met inachtneming van de wettelijke termijnen en data, worden toegezonden aan de betrokken gemeenteraden ten behoeve van het kunnen inbrengen van de zienswijzen.

Na de, eventuele, verwerking van de relevante zienswijzen stelt het Bestuur de hierboven vermelde stukken vast en draagt er zorg voor dat deze stukken, met inachtneming van de wettelijke termijnen en data, worden toegezonden aan de wettelijk aangewezen toezichthouder.

Het Bestuur stelt de tussentijdse rapportages vast.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. De begroting wordt ingericht met inachtneming van de wettelijke eisen.
2. In de begroting en de jaarrekening worden de vigerende wettelijke beleidsindicatoren en kengetallen opgenomen. Ook de toegepaste methodiek wordt hierin beschreven.
3. Het Bestuur stelt, op voorstel van de DirectieDirecteur, relevante indicatoren vast voor het meten, en het afleggen, van verantwoording over de lasten en baten, en de maatschappelijke effecten hiervan.
4. Bij de begroting wordt een overzicht gegeven van de raming met betrekking tot de lasten en de baten en bij het jaarverslag wordt een overzicht gegeven van de realisatie. In de paragraaf bedrijfsvoering vindt verantwoording plaats van de organisatiekosten.
5. In de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven.
6. 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, of van het voorgaand boekjaar zijn doorgeschoven.
7. In de jaarrekening legt de DirectieDirecteur verantwoording af over de uitvoering van het beleid en het financieel beheer. In de verantwoording geeft de DirectieDirecteur aan wat is bereikt, wat de kosten zijn, en hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen.
8. In de jaarstukken doet de DirectieDirecteur verslag over de bevindingen aangaande financieel rechtmatig beheer. De DirectieDirecteur brengt voorts, indien van toepassing, het plan van herstel en verbeteringen van geconstateerde tekortkomingen van de jaarrekening onder de aandacht van het Bestuur.

Artikel 4. Autorisatie begroting, investeringskredieten en begrotingswijzigingen

1. Het Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten.
2. De DirectieDirecteur is ter verbetering van het budgetbeheer bevoegd om binnen de financiële hoofd-kostensoorten met budgetten te schuiven en de begroting daartoe administratief-technisch te wijzigen.
3. De DirectieDirecteur is bevoegd om meerjarige financiële verplichtingen aan te gaan als daarvoor binnen de meerjarenraming financiële ruimte beschikbaar is.
4. De DirectieDirecteur is bevoegd om uitgaven ten laste van voorzieningen te verantwoorden voor zover deze uitgaven ten laste van deze voorzieningen horen.
5. Indien noodzakelijk kunnen toekomstige uitgaven die ten laste van de voorzieningen zijn opgenomen in een meerjaren overzicht al in het vigerende boekjaar worden gedaan. Dit wordt in de toelichting op de jaarrekening verantwoord.
6. Bij de begrotingsbehandeling geeft het Bestuur aan van welke nieuwe investeringen men op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen.
De overige nieuwe investeringen, ook in het lopende boekjaar, worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de begroting geautoriseerd.
7. ~~Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, vraagt de DirectieDirecteur krediet aan bij het Bestuur.~~ Een wijziging van de begroting (bijv. een verschuiving van begrotingsposten) tot 1% van de jaarlijkse totale exploitatiekosten kan worden vastgesteld door het **B**Bestuur zonder dat de raden van de deelnemende gemeenten hun zienswijze hebben kunnen geven. Van de vaststelling door het **B**Bestuur van een dergelijke begrotingswijziging worden de colleges en de raden van de deelnemende gemeenten actief geïnformeerd door het **B**Bestuur (informatie behelst ook de toekomstige financiële gevolgen).

8. Ten aanzien van artikel 4 lid 7 gelden de volgende uitgangspunten c.q. regels:
- a. Geen automatisme om de zienswijzeprocedure niet toe te passen;
 - b. Het is aan het Bestuur om (bij de niet wettelijke verplichting tot zienswijze) een afweging te maken om wel of geen zienswijzeprocedure toe te passen;
 - c. Bij het niet toepassen van de zienswijzeprocedure geeft het Bestuur altijd geargumenteerde redenen waarom is gekozen om deze niet toe te passen;
 - d. De financiële toekomstige gevolgen worden altijd opgenomen in de eerstvolgende financiële stukken (begrotingswijziging of jaarrekening);
 - a-e. Bij de afweging van het Bestuur om wel/niet de zienswijzeprocedure toe te passen houdt het Bestuur rekening met het beleid van gemeenten, wensen van de raad etc.

Artikel 5. Tussentijdse rapportages

1. De **Directie** **Directeur** informeert het Bestuur over het financieel beheer door middel van tussentijdse rapportages.
2. De rapportage bevat een exploitatieoverzicht over het verstreken tijdvak; een analyse van de uitkomsten ten opzichte van de begroting; een vooruitblik op het volgende tijdvak; een overzicht van de bestede investeringskredieten, en door het Bestuur gewenste toelichtingen.
3. In de tussentijdse rapportages wordt inzicht gegeven in de ontwikkeling, voor zover van toepassing en meetbaar, van de wettelijk verplichte beleidsindicatoren en kengetallen.
4. In de tussentijdse rapportages worden afwijkingen boven de € 25.000 toegelicht. Deze rapportage grens is van toepassing op alle baten en lasten. Met elkaar verband houdende afwijkingen in de baten en lasten mogen gesaldeerd worden om een zuiver beeld te verkrijgen.
5. Het Bestuur stelt de tussentijdse rapportages vast.

3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 6. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het bestuur stelt vast op welke wijze zij 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 3% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, inclusief de dotaties aan de reserves.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 250.000 nader toegelicht.

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. De **directie** **directeur** stelt ter vaststelling door het bestuur een normenkader rechtmatigheid 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 het bestuur 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, zoals is opgenomen in artikel 4.
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. 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 .
- 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 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 gelden en eigendommen bij financiële beheershandelingen.
- 2. De **directie**directeur zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gelden en eigendommen.

4. Financieel beleid

Artikel 610. Waardering en afschrijving vaste activa

- 1. Een uitzondering met betrekking op afschrijvingen bij investeringen betreft investeringen in gebruikte activa. Hierbij is het uitgangspunt dat de technische en/of economische levensduur bepalend is voor de afschrijvingstermijnen.
- 2. Het Bestuur stelt zo nodig aanvullende beleidsregels voor waarderen en afschrijven vast.
- 3. Alle investeringen zijn van economisch nut.
- 4. Afschrijving op een nieuwe investering vindt plaats vanaf de volgende maand nadat de investering economisch of technisch in gebruik is genomen.
- 5. Afschrijving vindt op lineaire basis plaats. Het Bestuur kan hiervan gemotiveerd afwijken.
- 6. Investeringen boven de € 25.000 moeten worden geactiveerd. De **Directie**Directeur heeft de bevoegdheid om, gemotiveerd, aankopen tussen de € 5.000 en € 25.000 niet te activeren maar direct ten laste te brengen van de exploitatie. Deze motivatie dient door de **directie**directeureur schriftelijk te worden vastgelegd en te worden bevestigd door de controller. Alle aankopen beneden de € 5.000 worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
- 7. In de begroting worden de gehanteerde afschrijvingstermijnen verantwoord en toegelicht indien sprake is van een wijziging ten opzichte van voorgaand begrotingsjaar.
- 8. De **directie**directeur heeft de bevoegdheid om, gemotiveerd, af te zien van een prestatie/levering verklaring met betrekking tot de aanschaf van activa. Deze motivatie dient door de **directie**directeureur schriftelijk te worden vastgelegd en te worden bevestigd door de controller.

Artikel 711. Kostprijsberekening

- 1. De financiële baten en lasten, zoals rente, worden op basis van een voorcalculatorisch tarief in de kostprijs van de diensten en producten opgenomen.

Artikel 128. Financieringsfunctie

1. Voor het uitoefenen van de financieringsfunctie stelt het Bestuur op voorstel van de ~~Directie~~Directeur een, op vigerende wetgeving gebaseerd, financieringsstatuut vast.
2. Er wordt géén rente berekend over de eigen financieringsmiddelen.

Artikel 139 Reserve(s) en weerstandsvermogen.

1. Het toegestane weerstandsvermogen ~~wordt, in de vorm van een algemene reserve wordt,~~ op basis van een, minimaal 4-jaarlijkse risicoanalyse, door het Bestuur vastgesteld.
2. Voor het afdekken van het risico in verband met het niet allrisk verzekeren van het wagenpark wordt een bestemmingsreserve assurantie eigen risico gevormd. De hoogte van deze bestemmingsreserve wordt, op basis van een, minimaal 4-jaarlijkse risico analyse, door het Bestuur vastgesteld.
3. De ~~Directie~~Directeur kan het Bestuur verzoeken om een nieuwe bestemmingsreserve te openen.
4. ~~Het b~~Bestuur stelt, op voordracht van de ~~Directie~~Directeur, de resultaatbestemming vast. Uitgangspunt is hierbij dat het saldo op de verwerkingslasten wordt verrekend met de aangesloten gemeenten en het surplus boven de gemaximeerde hoogte van de algemene reserve en de reserve grondwaardering op basis van het aantal huisaansluitingen wordt uitgekeerd aan de gemeenten.;

45. Financieel beheer en interne controle

Artikel 104. Administratie

- De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij dienstbaar is voor:
- a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen;
 - b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa, 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, en tevens 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 145. Interne controle

De ~~Directie~~Directeur 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 de ~~Directie~~Directeur maatregelen tot herstel.

Artikel 126. Misbruik en oneigenlijk gebruik.

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

Artikel 137. Integriteit en fraude

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

Artikel 184. Inkoop en aanbesteding

Voor inkoop en aanbesteding van werken en diensten stelt het Bestuur de van toepassing zijnde regels vast. Deze regels worden opgenomen in het Kaderstellend Inkoopbeleid.

65. Financiële organisatie

Artikel 159. Financiële organisatie

Het Bestuur houdt toezicht op, en stelt regels vast, die voorzien in:

- a. 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 beleid- en beheersorganen is gewaarborgd;
- b. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- c. de regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie.
- d. de regels voor budgethouders en/of budgetbeheerders.
- e. Het bovenstaande voor zover mogelijk binnen de mogelijkheden van de organisatie omvang.

76. Slotbepalingen

Artikel ~~46~~20. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 ~~januari~~~~december~~ 202~~3~~~~4~~0 waarbij tegelijk de financiële verordening 2020/~~2021~~ wordt ingetrokken.

Artikel ~~42~~17 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Financiële verordening Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden ~~2022 en 2023~~~~2020~~/~~2021~~2024".

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van ~~239 februari~~~~september~~15 december -202~~3~~20.
Het Bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Waardlanden,

de vervangend secretaris,

de voorzitter,

H. van den BruleA. Smits

J.A. MeerkerkG. Hendriksen

**Financiële verordening
ex. artikel 212 Gemeentewet
Bedrijfsvoeringsorganisatie
Reinigingsdienst Waardlanden 2024**

Het Bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet;

besluit

vast te stellen:

De verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid en tevens de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden.

1. Inleidende bepalingen

Artikel 1. Definities

1. In deze verordening wordt verstaan onder:
 - a. Afdeling: iedere organisatorische eenheid binnen de organisatie van Waardlanden met een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan de Directeur met betrekking tot 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 de Reinigingsdienst Waardlanden ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
 - c. Rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

2. Financiële verantwoording

Artikel 2. Planning en control cyclus

2. Voor aanvang van het begrotingsjaar biedt de directeur aan het bestuur, met inachtneming van de vigerende wettelijke termijnen en data, de (meerjaren)begroting, de jaarstukken over het voorgaande boekjaar en een eventuele 1e begrotingswijziging aan.
3. Het Bestuur stelt de hierboven vermelde stukken voorlopig vast en draagt er zorg voor dat de hierboven vermelde stukken, met inachtneming van de wettelijke termijnen en data, worden toegezonden aan de betrokken gemeenteraden ten behoeve van het kunnen inbrengen van de zienswijzen.
4. Na de, eventuele, verwerking van de relevante zienswijzen stelt het Bestuur de hierboven vermelde stukken vast en draagt er zorg voor dat deze stukken, met inachtneming van de wettelijke termijnen en data, worden toegezonden aan de wettelijk aangewezen toezichthouder.
5. Het Bestuur stelt de tussentijdse rapportages vast.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. De begroting wordt ingericht met inachtneming van de wettelijke eisen.
2. In de begroting en de jaarrekening worden de vigerende wettelijke beleidsindicatoren en kengetallen opgenomen. Ook de toegepaste methodiek wordt hierin beschreven.
3. Het bestuur stelt, op voorstel van de directeur, relevante indicatoren vast voor het meten, en het afleggen, van verantwoording over de lasten en baten, en de maatschappelijke effecten hiervan.
4. Bij de begroting wordt een overzicht gegeven van de raming met betrekking tot de lasten en de baten en bij het jaarverslag wordt een overzicht gegeven van de realisatie. In de paragraaf bedrijfsvoering vindt verantwoording plaats van de organisatiekosten.
5. In de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven.

6. 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, of van het voorgaand boekjaar zijn doorgeschoven.
7. In de jaarrekening legt de directeur verantwoording af over de uitvoering van het beleid en het financieel beheer. In de verantwoording geeft de directeur aan wat is bereikt, wat de kosten zijn, en hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen.
8. In de jaarstukken doet de directeur verslag over de bevindingen aangaande financieel rechtmatig beheer. De directeur brengt voorts, indien van toepassing, het plan van herstel en verbeteringen van geconstateerde tekortkomingen van de jaarrekening onder de aandacht van het bestuur.

Artikel 4. Autorisatie begroting, investeringskredieten en begrotingswijzigingen

1. Het bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten.
2. De directeur is ter verbetering van het budgetbeheer bevoegd om binnen de financiële hoofdkostensoorten met budgetten te schuiven en de begroting daartoe administratief-technisch te wijzigen.
3. De directeur is bevoegd om meerjarige financiële verplichtingen aan te gaan als daarvoor binnen de meerjarenraming financiële ruimte beschikbaar is.
4. De directeur is bevoegd om uitgaven ten laste van voorzieningen te verantwoorden voor zover deze uitgaven ten laste van deze voorzieningen horen.
5. Indien noodzakelijk kunnen toekomstige uitgaven die ten laste van de voorzieningen zijn opgenomen in een meerjarenoverzicht al in het vigerende boekjaar worden gedaan. Dit wordt in de toelichting op de jaarrekening verantwoord.
6. Bij de begrotingsbehandeling geeft het bestuur aan van welke nieuwe investeringen men op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen. De overige nieuwe investeringen, ook in het lopende boekjaar, worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de begroting geautoriseerd.
7. Een wijziging van de begroting (bijv. een verschuiving van begrotingsposten) tot 1% van de jaarlijkse totale exploitatiekosten kan worden vastgesteld door het bestuur zonder dat de raden van de deelnemende gemeenten hun zienswijze hebben kunnen geven. Van de vaststelling door het bestuur van een dergelijke begrotingswijziging worden de colleges en de raden van de deelnemende gemeenten actief geïnformeerd door het bestuur (informatie behelst ook de toekomstige financiële gevolgen).
8. Ten aanzien van artikel 4 lid 7 gelden de volgende uitgangspunten c.q. regels:
 - a. Geen automatisme om de zienswijzeprocedure niet toe te passen;
 - b. Het is aan het Bestuur om (bij de niet wettelijke verplichting tot zienswijze) een afweging te maken om wel of geen zienswijzeprocedure toe te passen;
 - c. Bij het niet toepassen van de zienswijzeprocedure geeft het bestuur altijd geargumenteerde aan waarom is gekozen om deze niet toe te passen;
 - d. De financiële toekomstige gevolgen worden altijd opgenomen in de eerstvolgende financiële stukken (begrotingswijziging of jaarrekening);
 - e. Bij de afweging van het bestuur om wel/niet de zienswijzeprocedure toe te passen houdt het bestuur rekening met het beleid van gemeenten, wensen van de raad etc.

Artikel 5. Tussentijdse rapportages

1. De directeur informeert het Bestuur over het financieel beheer door middel van tussentijdse rapportages.
2. De rapportage bevat een exploitatieoverzicht over het verstreken tijdvak; een analyse van de uitkomsten ten opzichte van de begroting; een vooruitblik op het volgende tijdvak; een overzicht van de bestede investeringskredieten, en door het bestuur gewenste toelichtingen.
3. In de tussentijdse rapportages wordt inzicht gegeven in de ontwikkeling, voor zover van toepassing en meetbaar, van de wettelijk verplichte beleidsindicatoren en kengetallen.
4. In de tussentijdse rapportages worden afwijkingen boven de € 25.000 toegelicht. Deze rapportage grens is van toepassing op alle baten en lasten. Met elkaar verband houdende

afwijkingen in de baten en lasten mogen gesaldeerd worden om een zuiver beeld te verkrijgen.

5. Het bestuur stelt de tussentijdse rapportages vast.

3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 6. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het bestuur stelt vast op welke wijze zij 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 3% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, inclusief de dotaties aan de reserves.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 250.000 nader toegelicht.

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. De directeur stelt ter vaststelling door het bestuur een normenkader rechtmatigheid 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 het bestuur 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, zoals is opgenomen in artikel 4.
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. 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 .
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 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 gelden en eigendommen bij financiële beheershandelingen.
2. De directeur zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gelden en eigendommen.

4. Financieel beleid

Artikel 10. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Een uitzondering met betrekking op afschrijvingen bij investeringen betreft investeringen in gebruikte activa. Hierbij is het uitgangspunt dat de technische en/of economische levensduur bepalend is voor de afschrijvingstermijnen.
2. Het bestuur stelt zo nodig aanvullende beleidsregels voor waarderen en afschrijven vast.
3. Alle investeringen zijn van economisch nut.
4. Afschrijving op een nieuwe investering vindt plaats vanaf de volgende maand nadat de investering economisch of technisch in gebruik is genomen.
5. Afschrijving vindt op lineaire basis plaats. Het bestuur kan hiervan gemotiveerd afwijken.
6. Investeringen boven de € 25.000 moeten worden geactiveerd. De directeur heeft de bevoegdheid om, gemotiveerd, aankopen tussen de € 5.000 en € 25.000 niet te activeren maar direct ten laste te brengen van de exploitatie. Deze motivatie dient door de directeur schriftelijk te worden vastgelegd en te worden bevestigd door de controller. Alle aankopen beneden de € 5.000 worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
7. In de begroting worden de gehanteerde afschrijvingstermijnen verantwoord en toegelicht indien sprake is van een wijziging ten opzichte van voorgaand begrotingsjaar.
8. De directeur heeft de bevoegdheid om, gemotiveerd, af te zien van een prestatie/levering verklaring met betrekking tot de aanschaf van activa. Deze motivatie dient door de directeur schriftelijk te worden vastgelegd en te worden bevestigd door de controller.

Artikel 11. Kostprijsberekening

De financiële baten en lasten, zoals rente, worden op basis van een voorcalculatorisch tarief in de kostprijs van de diensten en producten opgenomen.

Artikel 12. Financieringsfunctie

1. Voor het uitoefenen van de financieringsfunctie stelt het bestuur op voorstel van de directeur een, op vigerende wetgeving gebaseerd, financieringsstatuut vast.
2. Er wordt géén rente berekend over de eigen financieringsmiddelen.

Artikel 13. Reserve(s) en weerstandsvermogen.

1. Het toegestane weerstandsvermogen wordt, op basis van een, minimaal 4-jaarlijkse risicoanalyse, door het bestuur vastgesteld.
2. Voor het afdekken van het risico in verband met het niet allrisk verzekeren van het wagenpark wordt een bestemmingsreserve assurantie eigen risico gevormd. De hoogte van deze bestemmingsreserve wordt, op basis van een, minimaal 4-jaarlijkse risico analyse, door het bestuur vastgesteld.
3. De directeur kan het bestuur verzoeken om een nieuwe bestemmingsreserve te openen.
4. Het bestuur stelt, op voordracht van de directeur, de resultaatbestemming vast. Uitgangspunt is hierbij dat het saldo op de verwerkingslasten wordt verrekend met de aangesloten gemeenten en het surplus boven de gemaximeerde hoogte van de algemene reserve en de reserve grondwaardering op basis van het aantal huisaansluitingen wordt uitgekeerd aan de gemeenten.

5. Financieel beheer en interne controle

Artikel 14. Administratie

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

- a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa, voorraden, vorderingen, schulden, contracten;
- c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken / 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, en tevens 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 15. Interne controle

De directeur 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 de directeur maatregelen tot herstel.

Artikel 16. Misbruik en oneigenlijk gebruik.

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

Artikel 17. Integriteit en fraude

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

Artikel 18. Inkoop en aanbesteding

Voor inkoop en aanbesteding van werken en diensten stelt het Bestuur de van toepassing zijnde regels vast. Deze regels worden opgenomen in het Kaderstellend Inkoopbeleid.

6. Financiële organisatie

Artikel 19. Financiële organisatie

Het Bestuur houdt toezicht op, en stelt regels vast, die voorzien in:

- a. 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 beleid- en beheersorganen is gewaarborgd;
- b. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- c. de regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- d. de regels voor budgethouders en/of budgetbeheerders;
- e. Het bovenstaande voor zover mogelijk binnen de mogelijkheden van de organisatie omvang.

7. Slotbepalingen

Artikel 20. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2024 waarbij tegelijk de financiële verordening 2020/2021 wordt ingetrokken.

Artikel 21. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Financiële verordening Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden 2024".

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 15 december 2023.

Het Bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Waardlanden,

de vervangend secretaris,


Ans Smits (21 dec. 2023 14:20 GMT+1)

A. Smits

de voorzitter,



J.A. Meerkerk