

STAR_K

Ster in bedrijf

Financiële verordening

gemeenschappelijke regeling

Stark

Het Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Stark, van de gemeenten Hoogeveen, De Wolden en Midden-Drenthe, besluit, gelet op het bepaalde in artikel 212 van de Gemeentewet en de artikelen 14 en 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, vast te stellen de financiële verordening van de gemeenschappelijke regeling Stark.

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. *administratie*
het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken van gegevens en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie en/of de gemeenschappelijke regeling en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- b. *financiële administratie*
het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van (onderdelen van) de organisatie, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
 - a. de financieel-economische positie
 - b. het financieel beheer
 - c. de uitvoering van de begroting
 - d. het afwikkelen van vorderingen en schulden
 - e. alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.
- c. *administratieve organisatie*
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 informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding.
- d. *financieel beheer*
het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen rechten van de gemeenschappelijke regeling.
- e. *rechtmatigheid*
het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder verordeningen en bestuursbesluiten.
- f. *doelmatigheid*
de mate waarin de gemeenschappelijke regeling er in slaagt met een zo beperkt mogelijke inzet van beschikbare middelen het gewenste resultaat te bereiken.
- g. *doeltreffendheid*
de mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.
- h. *programma*
de samenhangende verzameling van beleidsinspanningen gericht op het bereiken van bepaalde maatschappelijke effecten.
- i. *Bedrijfsonderdeel*
ledere organisatorische eenheid binnen de organisatie van de gemeenschappelijke regeling exclusief privaatrechtelijke deelnemingen waarin de gemeenschappelijke regeling direct of indirect participeert.

Artikel 2. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Het bestuur stelt ieder jaar de (ontwerp) begroting vast met, conform het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) en de kaderbrief met daarin:
 - a. de te leveren goederen en diensten
 - b. de baten en lasten
 - c. de meerjarenraming voor de op het begrotingsjaar geldende drie jaren.

2. In artikel 19 en 20 van de gemeenschappelijke regeling zijn de aanlevertermijnen vastgelegd.

Artikel 3. Uitvoering begroting

1. Het bestuur stelt regels die waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt:
 - a. de toedeling van de budgetten op grond van de geautoriseerde programmabegroting en de geautoriseerde uiteenzetting van de financiële positie.
 - b. dat wijzigingen op de oorspronkelijke geraamde lasten en baten in de productenraming geautoriseerd worden door het bestuur, indien deze wijzigingen leiden tot een verandering van de omvang van het programmabudget.
2. Het bestuur spant zich in om er voor te zorgen dat de lasten, zoals geautoriseerd, in de begroting niet worden overschreden.

Artikel 4. Jaarstukken en tussentijdse rapportage

1. Het bestuur legt verantwoording af over de uitvoering van de begroting, het financiële meerjarenplan en het gevoerde beleid. In de verantwoording geeft het bestuur aan:
 - a. welke (maatschappelijke) resultaten zijn bereikt
 - b. welke prestaties zijn geleverd
 - c. welke lasten aan die prestaties verbonden zijn
 - d. hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen.
2. Het bestuur informeert door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting per kwartaal van het lopende boekjaar.
3. De jaarstukken inclusief de accountantsverklaring worden door het bestuur binnen twee weken na vaststelling door het bestuur en uiterlijk voor 15 juli verzonden naar de provincie.

Artikel 5. Risicomanagement

Het bestuur geeft in de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting en van de jaarstukken de risico's van materieel belang inclusief euro's aan en zo mogelijk een inschatting van de kans dat deze risico's zich voordoen. Het bestuur brengt hierbij in elk geval de risico's in beeld en actualiseert de risico's. Indien van belang worden beheersmaatregelen vermeld.

Artikel 6. Voorzieningen

Voor de vorderingen op debiteuren wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd. Hierover wordt verantwoording afgelegd in de jaarstukken.

Artikel 7. Uitvoeringskosten

1. De kosten van uitvoering worden verdeeld over de deelnemende gemeenten volgens een vooraf afgesproken verdeelsleutel.
2. De kosten voor leer- of werktraject worden afgerekend tegen een vast tarief per deelnemer.

Artikel 8. Bedrijfsvoeringsreserve

1. Tekorten of overschotten kunnen op aanwijzing van het bestuur worden afgewikkeld via de bedrijfsvoeringsreserve. Deze bedrijfsvoeringsreserve bedraagt maximaal 10% van de bruto-omzet.
2. Voor de jaarlijkse verrekening zoals in de bovenstaande lid is aangegeven wordt de wijze van berekening vastgesteld in het bestuur.

Artikel 9. Financiële administratie

1. Het bestuur draagt er zorg voor dat:
 - a. de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan het BBV en andere relevante wet- en regelgeving.
 - b. de vereiste informatie verstrekt wordt aan het rijk, provincie, en andere instellingen die specifieke verplichtingen verlangen en aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling.

Artikel 10. Administratie

1. 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 van de gemeenschappelijke regeling als geheel en in de diensten
 - 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
 - d. het bevorderen van 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
 - 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 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.

Artikel 11. Interne controle

1. Het bestuur draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het bestuur maatregelen tot herstel.
2. Het bestuur draagt zorg voor de regelmatige toetsing van een aantal bedrijfsprocessen, op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening, op de rechtmatigheid van beheershandelingen en op misbruik en oneigenlijk gebruik van de regelingen.
3. Het bestuur zorgt op basis van de resultaten van de toets bedoeld in het tweede lid indien nodig voor een plan van verbetering. Het bestuur neemt op basis van het plan van verbetering maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.

Artikel 12. Financieringsfunctie

Het bestuur neemt in het Treasurystatuut regels op die zij hanteert voor het dagelijkse beheer van koersrisico en valutarisico, kredietrisico en relatiebeheer, intern liquiditeitsrisico, geldstromenbeheer, administratieve organisatie en interne controle van de financieringsfunctie.

Artikel 13. Afschrijvingen en investeringen

1. Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, zonodig aangepast voor duurzame waardeverminderingen.
2. De afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.
3. Geactiveerde kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief het saldo van agio en disagio worden lineair in 5 jaar afgeschreven.
4. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
5. 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:
 - a. maximaal 40 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouwen;
 - b. maximaal 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop bestaande bedrijfsgebouwen;
 - c. maximaal 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
 - d. maximaal 10 jaar: productiemachines en / of apparatuur, veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; telefooninstallaties; kantoormeubilair; nieuwbouw tijdelijke bedrijfsgebouwen; groot onderhoud bedrijfsgebouwen;
 - e. maximaal 7 jaar: zware transportmiddelen; aanhangwagens; personenauto's; lichte motorvoertuigen;
 - f. maximaal 5 jaar: automatiseringsapparatuur;
 - g. niet: gronden en terreinen.
6. Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000,00 worden, in principe, niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatst genoemde worden altijd geactiveerd. Ook meubilair en ICT-apparatuur kunnen geactiveerd worden wanneer de verkrijgingsprijs lager is dan € 5.000,00
7. Bij investeringen gebonden aan projecten, vindt afschrijving plaats conform de termijn van het project, dan wel wordt rekening gehouden met de restwaarde van de investering.
8. De ingangsdatum van dit artikel is 1 januari 2019.

Artikel 14. Inwerkingtreding

Deze financiële verordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2019.

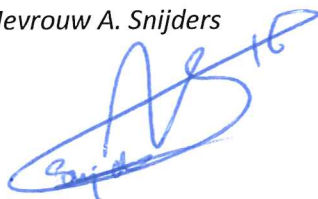
Artikel 15. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Financiële verordening Stark".

Aldus besloten in de vergadering van het bestuur van Stark op 14 december 2018.

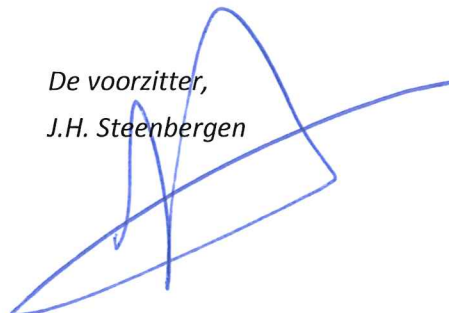
De secretaris,

Mevrouw A. Sijnders



De voorzitter,

J.H. Steenbergen



Toelichting financiële verordening gemeenschappelijke regeling Stark

Artikel 1. Definities

Hierin worden de definities weergegeven.

Artikel 2. Inrichting begroting en jaarstukken

Dit artikel bevat bepalingen over de inrichting van de begroting en de jaarstukken. Het BBV bepaalt in grote mate de indeling. In de begroting wordt aangegeven wat de doelstelling is. Het BBV schrijft een aantal verplichte paragrafen voor. De indeling van de begroting wordt gevolgd in de jaarstukken. Tot slot zijn afspraken in de gemeenschappelijke regeling vastgesteld omtrent de termijnen. Deze afspraken zijn:

1. Het bestuur zendt de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor 1 februari, van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, aan de raden van de deelnemende gemeenten.
2. Het bestuur zendt de ontwerpbegroting voor 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient aan de raden van de deelnemers.
3. De zienswijze van de raden op de ontwerpbegroting alsmede de eventuele nota van wijzigingen op de ontwerpbegroting worden uiterlijk twee weken voor de vaststelling toegezonden aan het bestuur.
4. Verzending aan provincie door het bestuur binnen 2 weken na vaststelling bestuur, uiterlijk voor 15 juli van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar.

Artikel 3. Uitvoering begroting

In dit artikel staan een aantal uitgangspunten die bij de uitvoering van de begroting in acht wordt genomen.

Artikel 4. Jaarstukken en tussentijdse rapportage

Een belangrijk onderdeel van de planning- en control cyclus zijn jaarstukken en de tussenrapportages. Op basis van tussenrapportages wordt geïnformeerd over de afwijkingen ten opzichte van de begroting, de benutting van budgetten en de voortgang van de uitvoering van het beleid. Tussentijdse rapportages worden vier keer per jaar verstrekt.

Artikel 5. Risicomanagement

Hiermee wordt voldaan aan de vereisten in het BBV. Ook wordt bij dit onderdeel opgenomen het informeren over het solvabiliteitsratio, de ontwikkeling van de netto schuld, de ontwikkeling van de netto schuldquote et cetera.

Artikel 6. Voorzieningen

Voor de gemeenschappelijke regeling vormen de debiteuren het grootste risico. Reden waarom hiervoor een voorziening wordt ingesteld die jaarlijks wordt herijkt. Hierover wordt verantwoording afgelegd in de jaarrekening.

Artikel 7. Uitvoeringskosten

In het bestuur wordt vastgelegd volgens welke berekeningsformule de verdeling vastgelegd wordt en voor welke periode.

Artikel 8. Bedrijfsvoeringreserve

In dit artikel wordt vastgesteld hoe de gemeenschappelijke regeling om dient te gaan met reserves op de bedrijfsvoering en de wijze van toedeling en verrekening van het budget bedrijfsvoering door de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling.

Artikel 9. Financiële administratie

De basis voor de financiële administratie is bij wet geregeld en dit artikel bevestigt dit evenals de verplichte informatievoorziening aan derden (bijvoorbeeld: IV3 en centraal bureau voor de statistiek).

Artikel 10. Administratie

Hier zijn bepalingen opgenomen voor de inrichting van de administratie. Op hoofdlijnen wordt opgedragen welke gegevens systematisch moeten worden vastgelegd en aan welke eisen deze gegevens en de vastlegging er van moeten voldoen.

Artikel 11. Interne controle

De accountant toetst jaarlijks of de jaarstukken een getrouw beeld geven van de financiën en of de (financiële) beheershandelingen die eraan ten grondslag liggen rechtmatig zijn verlopen. Dit artikel geeft de opdracht aan de gemeenschappelijke regeling opdat gedurende het jaar of vooraf aan de accountantscontrole de organisatie zelf nagaat of de cijfers in de administraties een getrouw beeld geven en of de financiële beheershandelingen die aan de baten, de lasten en de balansmutaties ten grondslag liggen rechtmatig (zijn) verlopen. Tot slot wordt de organisatie geacht jaarlijks een controle en verbeterplan op te stellen. Dit artikel is niet los te zien van de controle verordening van de gemeenschappelijke regeling.

Artikel 12. Financieringsfunctie

Dit wordt geregeld in het treasury statuut. Het bestuur neemt in het treasury statuut de regels op die zij hanteert voor het dagelijkse beheer van koersrisico en valutarisico, kredietrisico en relatiebeheer, intern liquiditeitsrisico en geldstromenbeheer, administratieve organisatie en interne controle van de financieringsfunctie.

Artikel 13. Afschrijvingen en investeringen

Waardering en afschrijving van activa dient per verordening te worden vastgesteld. Hieraan is in dit artikel invulling gegeven. Het BBV laat een aanzienlijke beleidsvrijheid zien voor het zelf vaststellen van de eigen afschrijvingsmethodieken en afschrijvingstermijnen.

Artikel 14. Inwerkingtreding

Dit artikel bepaalt de ingangsdatum van de verordening.

Artikel 15. Citeertitel

In dit artikel wordt de naam gegeven waarnaar te allen tijde kan worden verwezen.