



Bedrijfsvoeringsorganisatie

NOABERKRACHT

DINKELLAND TUBBERGEN

Financiële verordening ex art. 212 GW

Het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen, overwegende dat voor de bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen regels voor het financiële beleid, het financiële beheer en de financiële organisatie dienen te worden vastgesteld,

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet (GW) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);

B E S L U I T:

vast te stellen de navolgende verordening:

Financiële verordening bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen 2023

Paragraaf 1. Inleidende bepalingen

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Noaberkracht Dinkelland Tubbergen: de bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen, dat is opgericht ingevolge de gemeenschappelijke regeling Noaberkracht Tubbergen Dinkelland;
- b. administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van Noaberkracht en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- c. overheidsbedrijf: onderneming met privaatrechtelijke rechtspersoonlijkheid, niet zijnde een personenvennootschap met rechtspersoonlijkheid, waarin de gemeenschappelijke regeling, al dan niet tezamen met een of meer andere publiekrechtelijke rechtspersonen, in staat is het beleid te bepalen of een onderneming in de vorm van een personenvennootschap, waarin een publiekrechtelijke rechtspersoon deelneemt.
- d. rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van burgemeester en wethouders waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.
- e. commissie BBV: commissie voor het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- f. begroting: de begroting is het document waarbij onder elk van de programma's de geraamde lasten en baten per prioriteit weergegeven worden. Het bestuur bepaalt het aantal en de naamgeving van de programma's;
- g. jaarrekening: de jaarrekening is het document waarbij onder elk van de programma's de gerealiseerde lasten en baten per prioriteit weergegeven worden;
- h. deelnemende gemeenten: de gemeenten Dinkelland en Tubbergen.

Paragraaf 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Vaststelling programma-indeling en paragrafen

1. Het bestuur stelt bij aanvang van iedere bestuursperiode een programma-indeling voor die bestuursperiode vast.
2. Het bestuur stelt bij aanvang van iedere bestuursperiode op voorstel van burgemeester en wethouders per programma vast:
 - a. de taakvelden, en
 - b. de beleidsindicatoren. Het voorstel bevat in ieder geval de verplichte beleidsindicatoren, bedoeld in artikel 25, tweede lid, onder a, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Artikel 3. Inrichting begroting

1. Bij de begroting worden onder elk van de programma's de baten en lasten weergegeven en bij de jaarstukken worden onder elk van de programma's de gerealiseerde baten en lasten weergegeven.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven.
3. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in 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, de meerjarenraming en de investeringen.
4. In de jaarrekening wordt van de investeringen het verbruik van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven weergegeven.
5. In het overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma worden posten vanaf € 25.000,- afzonderlijk gespecificeerd.

Artikel 4. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Het bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma.
2. Nieuwe investeringen worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de begroting geautoriseerd.
3. De directie informeert het bestuur als ze verwacht, dat de lasten van een taakveld of een prioriteit de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden, de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden groter dan € 25.000, of de baten van een taakveld of een prioriteit de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden groter dan € 25.000.
4. Bij de behandeling van de tussentijdse programmasturing (programmajournaal) in het bestuur doet de directie voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde budgetten en de investeringskredieten en het bijstellen van het beleid. In geval van investeringen met een meerjarig karakter doet de directie indien nodig ook bij iedere begroting op grond van geactualiseerde ramingen voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten.
5. Voor een investering waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, legt de directie vooraf aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel met een voorstel voor het vaststellen van een investeringskrediet met financieel dekkingsplan aan de directie voor.

Artikel 5. Tussentijdse rapportages

1. Het bestuur wordt geïnformeerd door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting.
2. De tussentijdse rapportages bevatten:
 - a. een analyse van de uitkomsten ten opzichte van de begroting;
 - b. een vooruitblik op het verwachte jaarresultaat;
 - c. een overzicht van de bestede investeringskredieten;
3. In de tussentijdse rapportages worden minstens afwijkingen boven de € 25.000 toegelicht.

Artikel 6. De jaarrekening

1. Gelijktijdig met het aanbieden van de jaarstukken biedt de directie het bestuur het voorstel aan over de bestemming van het jaarrekeningresultaat.
2. Vooruitlopend op het bestemmingsvoorstel over het jaarrekeningresultaat kunnen de directie en het bestuur voorstellen om restantmiddelen op onderdelen van het rekeningresultaat over te hevelen naar het volgende begrotingsjaar.

Paragraaf 3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 7. 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 de directie aan het bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens zoals jaarlijks wordt bepaald bij de vaststelling van het normenkader.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 50.000,- nader toegelicht.

Artikel 8. 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 biedt het bestuur jaarlijks uiterlijk op 31 december ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Artikel 9. 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 5.
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 10. 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 eigendommen bij financiële beheershandelingen.
2. De directie zorgt voor en legt de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen vast.

Paragraaf 4. Financieel beleid

Artikel 11. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Het waarderen en afschrijven van activa vindt plaats volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, waarbij de notities van de commissie BBV in acht worden genomen.
2. Immateriële en materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de bijlage afschrijvingsbeleid bij deze verordening.

Artikel 12. Kostprijsberekening

Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van goederen, werken en diensten wordt een systeem van kostentoe rekening gehanteerd.

Artikel 13. Financieringsfunctie

Voor het uitoefenen van de financieringsfunctie stelt het bestuur een op de Wet financiering decentrale overheden en de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden gebaseerd Treasurystatuut vast.

Artikel 14. Reserve(s) en weerstandsvermogen

Het bestuur stelt richtlijnen voor ten aanzien van het vormen van reserves en voorzieningen.

Paragraaf 5. Paragrafen bij de begroting en jaarstukken

Artikel 15. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

1. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bij de begroting en de jaarstukken neemt de directie de verplichte onderdelen op grond van artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten op.
2. De kengetallen worden in hun onderlinge samenhang en in de context van de financiële positie beoordeeld en geïnterpreteerd.

Artikel 16. Onderhoud kapitaalgoederen

1. Bij de begroting en de jaarstukken neemt de directie in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 12 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:
 - a. de voortgang van het geplande onderhoud;
 - b. de omvang van het achterstallig onderhoud.

Artikel 17. Bedrijfsvoering

De directie neemt 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:

- a. Ontwikkelingen
- b. Doelstellingen
- c. Specifieke voornemens
- d. Resultaten
- e. 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;
- f. 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;
- g. rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de gids proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als deze voorkomen;
- h. geconstateerde fraude door eigen medewerkers, als dit voorkomt.

Paragraaf 6. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 20. 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 en contracten;
- c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencomputaties;
- 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 21. Financiële organisatie

De directie zorgt voor en legt vast:

- a. een eenduidige indeling van de werkorganisatie en een eenduidig toewijzing van taken aan de organisatieonderdelen en teams;
- 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 te maken afspraken met de organisatieonderdelen en teams over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang
- f. van de activiteiten en uitputting van middelen.

Artikel 22. Interne controle

1. De directie draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert de directie daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 17 onder e. Daarnaast informeert de directie het bestuur over de genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.

2. De directie zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de gemeenschappelijke regeling met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de debiteurenvorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, de kortlopende schulden en de vorderingen van crediteuren jaarlijks worden gecontroleerd. Bij afwijkingen in de registratie neemt de directie maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.

Paragraaf 7. Slotbepalingen

Artikel 23. Intrekken oude verordening en overgangsrecht

De Financiële verordening Noaberkracht Dinkelland Tubbergen, vastgesteld op 20 januari 2020 wordt ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarstukken 2022. De nieuwe verordening is van toepassing vanaf het begrotingsjaar 2023.

Artikel 24. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking met per 1 januari 2023.

Artikel 25. Citeertitel

Deze verordening wordt aangeduid als de "Financiële verordening bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen 2023".

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering
van het bestuur van 20 xx 2023.

De secretaris,

Dhr. S.J.F. Waanders

De voorzitters,

J Hermans-Vloedbeld

J. Joosten

Bijlage afschrijvingsbeleid bij artikel 11.

Afschrijvingsbeleid materiële vaste activa met maatschappelijk nut

Niet van toepassing op de Bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen.

Afschrijvingsbeleid materiële vaste activa met economisch nut

1. Activa met economisch nut en een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000 worden niet geactiveerd.
2. De investeringen worden in praktijk gedurende het hele jaar gedaan.
3. De afschrijving start in het jaar volgend op de investering.
4. Er wordt bij voorkeur lineair afgeschreven.
5. Wanneer zich situaties voordoen dat de economische levensduur van een bepaald actief zich met de vastgelegde afschrijvingstermijn niet verhoudt, kan het bestuur afwijken van de in de onderstaande tabel genoemde afschrijvingstermijnen.

De volgende materiële vaste activa met economisch nut worden bij voorkeur lineair afgeschreven in maximaal:

Algemeen (totaaloverzicht: geldt ook voor Dinkelland en Tubbergen):

- | | | |
|----|-----------|---|
| a. | 40 jaar : | gebouwen van steen |
| b. | 25 jaar : | liften |
| c. | 25 jaar : | duurzame activa, materiaal hout/hard |
| d. | 20 jaar : | gebouwen van ander materiaal |
| e. | 20 jaar : | woonwagens |
| f. | 20 jaar : | renovatie, verbouw |
| g. | 20 jaar : | (vervanging) riolering gebouw |
| h. | 20 jaar : | kunstwerken |
| i. | 15 jaar : | hekwerken |
| j. | 15 jaar : | noodlokalen |
| k. | 15 jaar : | elektrotechnische installaties |
| l. | 15 jaar : | werktuigbouwkundige installaties |
| m. | 15 jaar : | CV installatie |
| n. | 15 jaar : | isolatie / ventilatie / energiebesparing / klimaatbeheersing |
| o. | 15 jaar : | elektronica en mechanica m.b.t. riolering |
| p. | 10 jaar : | beveiliging (alarminstallaties) |
| q. | 10 jaar : | brandbeveiligings- en brandpreventievoorzieningen |
| r. | 10 jaar : | buitenzonwering |
| s. | 10 jaar : | stoffering |
| t. | 10 jaar : | duurzame gebruiksgoederen |
| u. | 5 jaar : | onderzoek / ontwikkeling |
| v. | 4 jaar : | luchtfoto's, grootschalige basiskaart, digitale kadasterkaart |

Materieel werken:

- | | | |
|----|-----------|--------------------------|
| a. | 15 jaar : | aanhangwagens en kiepers |
| b. | 10 jaar : | zware vrachtwagens |
| c. | 10 jaar : | kranen |
| d. | 10 jaar : | tractoren |
| e. | 10 jaar : | overig activa |
| f. | 10 jaar : | lichte vrachtwagens |
| g. | 10 jaar : | zoutstrooiers |
| h. | 10 jaar : | vervoermiddelen |

ICT:

- a. 30 jaar : patchkasten
- b. 10 jaar : bekabeling (ook glasvezel)
- c. 10 jaar : inventaris computerruimte
- d. 7 jaar : UPS
- e. 7 jaar : telefooncentrale
- f. 7 jaar : beeldschermen
- g. 5 jaar : storage (opslagmedium data)
- h. 5 jaar : verbindings- en communicatie apparatuur (intern en extern)
- i. 10 jaar : softwarepakketten
- j. 5 jaar : randapparatuur (bijv. printers, plotters, scanners, multimedia en switches)
- k. 3 jaar : laptops en mobiele telefoons
- l. 4 jaar : werkstations en tablets

Door contractuele, technische of economische redenen of op grond van een afwijkend besluit van het bestuur kan incidenteel afgeweken worden van de tabel.