
FINANCIELE VERORDENING OMGEVINGSDIENST TWENTE

Officiële naam Regeling

De verordening voor het financiële beleid, financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de Omgevingsdienst Twente.

Citeertitel

Financiële verordening Omgevingsdienst Twente

INHOUDSOPGAVE.....	FOUT! BLADWIJZER NIET GEDEFINIEERD.
HOOFDSTUK 1. ALGEMENE BEPALINGEN	4
ARTIKEL 1. BEGRIPPENKADER	4
HOOFDSTUK 2 BEGROTING EN VERANTWOORDING	5
ARTIKEL 2. PROGRAMMA-INDELING	5
ARTIKEL 3. INRICHTING BEGROTING	5
ARTIKEL 4. KADERS BEGROTING	5
ARTIKEL 5. AUTORISATIE BEGROTING EN INVESTERINGSKREDIETEN	5
ARTIKEL 6. TUSSENTIJDSE RAPPORTAGE	6
ARTIKEL 7. JAARSTUKKEN.....	6
HOOFDSTUK 3 FINANCIËEL BELEID.....	7
ARTIKEL 8. VASTE ACTIVA- EN AFSCHRIJVINGSBELEID	7
ARTIKEL 9. WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	7
ARTIKEL 10. RESERVES EN VOORZIENINGEN	7
ARTIKEL 11. KOSTPRIJSBEREKENINGEN	8
ARTIKEL 12. FINANCIERINGSFUNCTIE	8
HOOFDSTUK 4 FINANCIËEL ORGANISATIE EN FINANCIËEL BEHEER	9
ARTIKEL 13. ADMINISTRATIE	9
ARTIKEL 14. FINANCIËLE ORGANISATIE	9
ARTIKEL 15. INTERNE CONTROLE	9
HOOFDSTUK 5 OVERIGE BEPALINGEN.....	10
ARTIKEL 16. CITEERTITEL	10
ARTIKEL 17. INWERKINGTREDING	10
BIJLAGE 1 AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN	11
BIJLAGE 2 TOELICHTING OP DE ARTIKELEN	12

Het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Twente;

Gelet op

artikel 216 Provinciewet, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en artikel 59, zesde lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen.

Besluit

De Financiële verordening Omgevingsdienst Twente 2018 vast te stellen.

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Begrippenkader

In deze verordening wordt verstaan onder:

- A. 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 de Omgevingsdienst Twente en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- B. Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV): wettelijke regels ten aanzien van de inhoud en samenstelling van begrotings- en verantwoordingsdocumenten van Provincies en Gemeenten.
- C. Doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
- D. Doeltreffendheid: mate waarin de Omgevingsdienst Twente erin slaagt met de geleverde prestaties de gestelde doelen of de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid te bereiken.
- E. Omgevingsdienst Twente: Het openbaar lichaam als bedoeld in artikel 2 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Twente¹.
- F. Taakvelden: eenheden waarin de programma's, bedoeld in artikel 8, tweede lid BBV, of de eenheden in overzichten en bedragen in het programmaplan, bedoeld in artikel 8, eerste lid, onderdelen b tot en met e BBV zijn onderverdeeld
- G. Rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving.
- H. Weerstandscapaciteit: de middelen en mogelijkheden waarover de Omgevingsdienst Twente beschikt of kan beschikken om niet voorziene tegenvallers te bekostigen.

¹ Zie ook gemeenschappelijke regeling omgevingsdienst Twente.

Hoofdstuk 2 Begroting en verantwoording

Artikel 2. Programma-indeling

1. Het algemeen bestuur stelt een programma-indeling vast.
2. Het algemeen bestuur stelt op voorstel van het dagelijks bestuur de taakvelden per programma vast.
3. Het algemeen bestuur stelt op voorstel van het dagelijks bestuur per programma vast:
 - a. de doelstellingen (wat willen we bereiken?);
 - b. de te leveren prestaties (wat gaan we daarvoor doen?);
 - c. de begrote baten en lasten (wat gaat dat kosten?).
4. Het algemeen bestuur stelt op voorstel van het dagelijks bestuur per programma de beleidsindicatoren vast. Het voorstel van het dagelijks bestuur bevat ten minste de verplichte beleidsindicatoren, bedoeld in artikel 25, tweede lid, onder a, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) voorzover deze betrekking hebben op het specifieke taakveld van de Omgevingsdienst Twente.
5. Het algemeen bestuur stelt vast over welke onderwerpen het in extra paragrafen naast de verplichte paragrafen van de begroting en de jaarstukken kaders wil stellen en wil worden geïnformeerd.

Artikel 3. Inrichting begroting

1. Bij de begroting en de jaarstukken worden onder elk van de programma's, het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en het overzicht van de overhead, de baten en lasten per taakveld weergegeven.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen en meerjarige projecten per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen en meerjarige projecten het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het investeringskrediet in het lopende boekjaar weergegeven.

Artikel 4. Kaders begroting

1. Het dagelijks bestuur biedt binnen de wettelijke termijnen aan het algemeen bestuur een nota aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming. Het algemeen bestuur stelt de Kadernota vast.

Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Het dagelijks bestuur biedt binnen de wettelijke termijnen aan het algemeen bestuur een begroting aan die voldoet aan de wettelijke vereisten. Het algemeen bestuur stelt de begroting vast en autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma.
2. 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 financiële positie geautoriseerd.
3. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur als ze verwacht, dat de lasten van een programma dreigen te overschrijden, de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden, of de baten van een programma de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden. Het algemeen bestuur geeft aan of hij een voorstel wil voor het wijzigen van de geautoriseerde lasten van het programma, voor het wijzigen van het geautoriseerde investeringskrediet, of voor het bijstellen van het beleid.

4. Bij de behandeling van de tussenrapportages in het algemeen bestuur bedoeld in artikel 6, lid 1, doet het dagelijks bestuur zo nodig voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten, het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten en het bijstellen van het beleid. In geval van investeringen met een meerjarig karakter doet het algemeen bestuur 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 het dagelijks bestuur voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel met een voorstel voor het vaststellen van een investeringskrediet aan het algemeen bestuur voor. Bij investeringen groter dan € 100.000 informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur.

Artikel 6. Tussentijdse rapportage

1. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur door middel van twee tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de Omgevingsdienst Twente.
2. De voorjaarsrapportage over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar wordt aan het algemeen bestuur aangeboden vóór 1 juli van het lopende begrotingsjaar.
3. De najaarsrapportage over de eerste acht maanden van het begrotingsjaar wordt aan het algemeen bestuur aangeboden vóór 1 december van het lopende begrotingsjaar.
4. De inrichting van de tussentijdse rapportages sluit aan bij de indeling van de begroting.
5. De tussentijdse rapportages gaat tenminste in op:
 - a. Afwijkingen ten opzichte van de begrote baten en de lasten die het bedrag van € 50.000,- overstijgen.
 - b. Afwijkingen ten aanzien van geleverde diensten ten opzichte van de geplande diensten.
 - c. Het effect van sub a en b op de bijdrage per deelnemer ten opzichte van de begrote bijdrage per deelnemer.
6. Het algemeen bestuur stelt aan de hand van de tussentijdse rapportages de wenselijk geachte begrotingswijzigingen vast.

Artikel 7. Jaarstukken

1. Het dagelijks bestuur legt binnen de wettelijke termijnen met de jaarstukken verantwoording af aan het algemeen bestuur over de uitvoering van de begroting. Het algemeen bestuur stelt de jaarstukken vast.
2. De jaarstukken zijn spiegelbeeldig aan de begroting. In de verantwoording geeft het dagelijks bestuur per programma aan:
 - a. De doelstellingen (wat hebben we bereikt?) en een toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting;
 - b. De geleverde prestaties (wat hebben we daarvoor gedaan) en een toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting;
 - c. De gerealiseerde baten en lasten (wat heeft dat gekost?) en een toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting.
3. In de jaarstukken wordt van de investeringen en meerjarige projecten de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven weergegeven.
4. Het dagelijks bestuur doet een voorstel tot bestemming van het rekeningresultaat.
5. Het algemeen bestuur stelt de bestemming van het rekeningresultaat vast.

Hoofdstuk 3 Financieel beleid

Artikel 8. Vaste activa- en afschrijvingsbeleid

1. Immateriële en materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de bijlage afschrijvingsbeleid bij deze verordening.
2. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht

Artikel 9. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

1. Het dagelijks bestuur legt via de begroting en jaarstukken de uitgangspunten omtrent het weerstandsvermogen en risicobeheersing van de omgevingsdienst Twente voor aan het algemeen bestuur. In deze uiteenzetting wordt tenminste beschreven:
 - a. het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's
 - b. een inventarisatie van de weerstandscapaciteit
 - c. een inventarisatie van de risico's

Artikel 10. Reserves en voorzieningen

1. In de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening vindt geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen aan de taakvelden plaats.
2. De Omgevingsdienst Twente beschikt over een algemene reserve, bedoeld voor het opvangen van financiële risico's. Daarbij worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:
 - a. de maximale omvang van de algemene reserve wordt vastgesteld door het algemeen bestuur waarbij de gekwantificeerde risico's worden betrokken;
 - b. Positieve resultaten worden aan de algemene reserve toegevoegd tot de maximale omvang van de algemene reserve is bereikt;
 - c. Nadelige resultaten of (incidentele bestedingen) worden onttrokken aan de algemene reserve voordat een beroep wordt gedaan op de deelnemers;
 - d. Toevoegingen en onttrekkingen worden uiterlijk bij de behandeling van de jaarstukken door het algemeen bestuur vastgesteld.
3. Bij een voorstel aan het algemeen bestuur voor de instelling van een bestemmingsreserve wordt minimaal aangegeven:
 - a. het specifieke doel van de reserve;
 - b. de voeding van de reserve;
 - c. de maximale hoogte van de reserve; en
 - d. de maximale looptijd.
4. Als een bestemmingsreserve binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot besteding, valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd.
5. Voorzieningen worden ingesteld op grond van het BBV. Het dagelijks bestuur stelt een voorziening in. Wanneer een voorziening wordt ingesteld wordt minimaal aangegeven:
 - a. het specifieke risico/doel waarvoor de voorziening wordt ingesteld
 - b. de voeding van de voorziening
 - c. de onderbouwing van de benodigde financiële omvang
 - d. de maximale looptijd
6. Het dagelijks bestuur besluit tot opheffen van een voorziening. Daarbij worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:
 - a. Een voorziening dient te worden opgeheven als het risico/doel waarvoor de voorziening is gevormd, is ingelost of op een andere wijze ophoudt te bestaan.
 - b. Wanneer een voorziening wordt opgeheven komt het saldo via de exploitatie vrij ten gunste van de Algemene Middelen.

Artikel 11. Kostprijsberekeningen

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs waarmee door de Omgevingsdienst Twente geleverde diensten in rekening worden gebracht bij deelnemers en derden, wordt een extracomptabel stelsel van kostentoerekening gehanteerd. Bij deze kostentoerekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten en de rente van de inzet van vreemd vermogen, reserves en voorzieningen voor de financiering van de in gebruik zijnde activa betrokken.
2. Bij de directe kosten worden betrokken de bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa en de afschrijvingskosten van de in gebruik zijnde activa. Voor de rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, worden daarbij ook de compensabele belasting over de toegevoegde waarde (BTW) betrokken.
3. Tenzij anders bepaald dient de geraamde kostprijs voor te leveren diensten 100% kostendekkend te zijn.

Artikel 12. Financieringsfunctie

1. Het dagelijks 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, onder c, van de Wet financiering decentrale overheden.
2. Bij het verstrekken van leningen, het verstrekken van garanties en het verstrekken van risicodragend kapitaal bedingt het dagelijks bestuur indien mogelijk zekerheden.
3. Bij het verstrekken van een garantie wordt een voorziening ten laste van de begroting gevormd ter grootte van het risico dat de omgevingsdienst Twente met de garantie loopt. Als in de begroting niet is voorzien in budget voor deze voorziening dan doet het dagelijks bestuur vooraf aan de garantieverlening een voorstel aan het algemeen bestuur voor een begrotingswijziging.

Hoofdstuk 4 Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 13. Administratie

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

1. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen bij de Omgevingsdienst Twente;
2. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van balansposten;
3. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
4. het bevorderen van 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;
5. 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;
6. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie evenals voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van de taakuitvoering in relatie tot de gestelde doelen.

Artikel 14. Financiële organisatie

Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor:

1. een eenduidige indeling van de organisatie van de Omgevingsdienst Twente en een eenduidige toewijzing van de taken van de Omgevingsdienst Twente aan de afdelingen;
2. 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;
3. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
4. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
5. de te maken afspraken met de afdelingen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen.
6. de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de taakvelden;
7. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken, diensten en leveringen;
8. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen,

Artikel 15. Interne controle

1. Het dagelijks bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid, bedoeld in artikel 217, derde lid, onder a, van de Provinciewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 217, derde lid, onder b van de Provinciewet, 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.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de omgevingsdienst Twente 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 en registergoederen en bedrijfsmiddelen ten minste eenmaal in de 4 jaar. Bij afwijkingen in de registratie neemt het dagelijks bestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.

3. Het dagelijks bestuur stelt jaarlijks voor 31 december van het jaar voorafgaand aan het controlejaar een intern controleplan vast.
4. De resultaten van toetsing, bedoeld in het tweede lid, en het verbeterplan worden ter kennisgeving aan het algemeen bestuur aangeboden.

Hoofdstuk 5 Overige bepalingen

Artikel 16. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Financiële Verordening Omgevingsdienst Twente 2018".

Artikel 17. Inwerkingtreding

De financiële verordening treedt in werking per 01-01-2018.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van 15-12-2017.

De voorzitter,

De secretaris,

Bijlage 1 Afschrijvingstermijnen

Afschrijvingsbeleid immateriële vaste activa

1. De volgende immateriële vaste activa worden lineair afgeschreven in:
 - a. 3 tot 5 jaar: software en computerapplicaties;
 - b. 2 tot 4 jaar: kosten voor onderzoek en ontwikkeling;

Afschrijvingsbeleid materiële vaste activa met economisch nut

1. Activa met economisch nut en een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000,-- behoeven niet afzonderlijke te worden geactiveerd.
2. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven;
3. De volgende materiële vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven in:
 - a. 30 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouw(en);
 - b. 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouw(en);
 - c. tot 10 jaar: renovatie, restauratie en verbouwingen bedrijfsgebouw(en), termijn afhankelijk van looptijd huurcontract;
 - d. 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouw(en);
 - e. 10 jaar: kantoormeubilair;
 - f. 4 tot 6 jaar: personenauto's;
 - g. 3 tot 5 jaar: automatiseringsapparatuur;
 - h. 3 tot 5 jaar: telefooninstallaties;

Bijlage 2 Toelichting op de artikelen

Artikel 1. Begripsbepaling

In dit artikel zijn begrippen opgenomen die extra duiding behoeven en tenminste één keer in de verordening worden gebruikt.

Artikel 2. Programma-indeling

Dit artikel bevat bepalingen over de inrichting van de begroting en de jaarstukken. De indeling van de programma's worden door het algemeen bestuur vastgesteld. Het BBV bepaalt in aanvulling hierop, dat de taakvelden aan de programma's moeten worden toegewezen. Het tweede lid regelt, dat de taakvelden op voorstel van het dagelijks bestuur aan de programma's worden toebedeeld.

Het derde lid bepaalt dat op voorstel van het dagelijks bestuur het Algemene Bestuur per programma's vaststelt: Wat willen we bereiken? Wat gaan we daarvoor doen? Wat gaat het kosten? Hiermee wordt invulling gegeven aan de vereisten uit artikel 8, derde lid van het BBV. Het vierde lid bepaalt, dat op voorstel van het dagelijks bestuur het algemeen bestuur beleidsindicatoren per programma vaststelt. Het is het zogenaamde SMART maken van de begroting. Wat de verplichte beleidsindicatoren zijn, volgt uit een bij ministeriële regeling vast te stellen *regeling*, welke zijn grondslag vindt in artikel 25, tweede lid, onder a, van het BBV. Het BBV schrijft een aantal verplichte paragrafen voor. In een paragraaf wordt het algemeen bestuur integraal over een bepaald thema dat dwars door de begroting loopt, geïnformeerd. Het vijfde lid bepaalt, dat de algemeen bestuur bij aanvang van een nieuwe raadsperiode kan aangeven, welke paragrafen hij nog meer wenst. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan een paragraaf subsidies of een paragraaf duurzaamheid.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

In dit artikel zijn aanvullend op het BBV bepalingen opgenomen voor de inrichting van de begroting. Het artikel schrijft voor, dat de baten en lasten onder de programma's in de begroting per taakveld worden weergegeven.

In het tweede lid wordt de verplichting in het BBV (artikel 20) om in de begroting aandacht te besteden aan de investeringen nader uitgewerkt door te bepalen, dat er bij de uiteenzetting van de financiële positie een overzicht van investeringen en meerjarige projecten wordt gegeven. Dit is nodig om ook de autorisatie van investeringskredieten mogelijk te maken.

Artikel 4. Kaders begroting

Artikel 4 bepaalt, dat het algemeen bestuur vooraf aan het opstellen van de begroting een nota vaststelt, waarin de hoofdlijnen voor het beleid en de financiële kaders voor de komende jaren zijn vastgelegd. De kaders voor het opstellen van de begroting en de meerjarenraming worden door het dagelijks bestuur voorbereid. Het dagelijks bestuur biedt de kader nota binnen de wettelijke termijn aan zoals is bepaald in artikel 58b wet gemeenschappelijke regelingen. De kaders geven richting aan het dagelijks bestuur voor het opstellen van de begroting en de meerjarenraming.

Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten

In dit artikel zijn de regels voor de autorisatie van de baten en lasten in de begroting en van de investeringskredieten. Op grond van artikel 57a wet gemeenschappelijke regeling berust het budgetrecht bij het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur neemt uiteindelijk de beslissing welke bedragen zij voor taken en activiteiten op de begroting beschikbaar stelt. Gedurende het begrotingsjaar kan het algemeen bestuur op grond van artikel 196 van de Provinciewet besluiten nemen voor het wijzigen van de begroting. De omgevingsdienst Twente kan slechts

uitgaven doen voor de bedragen die hiervoor op de begroting zijn gebracht (derde lid van artikel 193 van de Provinciewet).

Met lid 1 wordt invulling gegeven aan artikel 58 eerste lid van de Wet gemeenschappelijke regelingen dat het algemeen bestuur de begroting vaststelt. Autorisatie door het algemeen bestuur van de baten en de lasten vindt plaats op het niveau van programma's.

Ook uitgaven voor investeringen moeten door het algemeen bestuur worden geautoriseerd. Voor de autorisatie van deze investeringskredieten is er voor gekozen deze bij de begrotingsbehandeling mee te nemen (tweede lid).

Wel kan het algemeen bestuur bij de begrotingsbehandeling aangegeven, welke investeringskredieten hij op een later tijdstip wenst te autoriseren. Zo kan het algemeen bestuur de autorisatie van politiek belangrijke investeringen combineren met de behandeling van de inhoudelijke kant van het investeringsvoorstel. Het bedrag voor een dergelijke investering blijft wel op de begroting staan als voorziene uitgaaf, maar het algemeen bestuur autoriseert de uitgaaf nog niet. Het dagelijks bestuur is nog niet bevoegd verplichtingen voor de investering aan te gaan.

Het dagelijks bestuur dient dreigende overschrijdingen van geautoriseerde lasten en investeringskredieten en dreigende onderschrijdingen van geautoriseerde baten bij het bekend worden aan het algemeen bestuur te melden, zodat het algemeen bestuur kan besluiten of het budget moet worden gewijzigd of dat het beleid moet worden bijgesteld (derde lid).

Voor het behandelen van de daadwerkelijke begrotingswijzigingen en bijstellingen van beleid is er voor gekozen deze mee te nemen bij de behandeling van de tussenrapportages (vierde lid). Bij investeringen met een meerjarig karakter, bepaalt het vierde lid ook, dat bij elke begroting een actualisatie van de ramingen plaatsvindt en het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur voorstellen doet voor het wijzigen van de investeringskredieten.

Meestal komen gedurende het begrotingsjaar nieuwe investeringsvoornemens op tafel, die bij het opstellen van de begroting niet waren voorzien. Het vijfde lid van het artikel regelt de autorisatie van de investeringskredieten anders dan bij vaststelling van de begroting. Dus ook voor investeringen die pas in de loop van het begrotingsjaar worden voorzien.

Artikel 6. Tussentijdse rapportage

De tussenrapportages zijn een belangrijk onderdeel van de planning- en controlcyclus voor het algemeen bestuur. Op basis van tussenrapportages wordt het algemeen bestuur geïnformeerd over de uitputting van budgetten en investeringskredieten en de voortgang van de uitvoering van het beleid.

Met lid 1 tot en met lid 3 is het aantal tussenrapportages en de deadline waarbinnen deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden bepaald. Er is gekozen voor twee tussenrapportages, waarvan de eerste op tijd is om te gebruiken als input voor de voorjaarsnota.

Het vierde lid bevat bepalingen over de indeling van de tussentijdse rapportage.

Het vijfde lid bepaalt, welke afwijkingen ten opzichte van de begroting het dagelijks bestuur in de tussenrapportages moet toelichten.

Wijzigingen van de begroting worden op grond van het zesde artikel meegenomen in de tussentijdse rapportage. Dit ontnemt het dagelijks bestuur niet van de mogelijkheid om ook op andere momenten wijzigingsvoorstellen aan te bieden aan het algemeen bestuur. Het dagelijks

bestuur zorgt bij de tussentijdse rapportage voor een overzicht dat de verschillen tussen de bijgestelde begroting verklaart ten opzichte van met een opstelling die vanuit de primitieve begroting, aangevuld met een toelichting op de afzonderlijke wijzigingsvoorstellen.

Artikel 7. Jaarstukken

Met lid 1 wordt invulling gegeven aan artikel 58 derde van de Wet gemeenschappelijke regelingen dat het algemeen bestuur de jaarrekening vaststelt.

Het tweede lid geeft voor vergelijkingsdoeleinden aan dat de indeling van de verantwoording overeen moet komen met die van de begroting. Specifiek wordt aangegeven dat het dagelijks bestuur per programma vaststelt: Wat hebben we bereikt? Wat hebben we daarvoor gedaan? Wat heeft het gekost?

In het derde lid wordt in aanvulling op het BBV verplicht om in de jaarstukken aandacht te besteden aan investeringen en meerjarige projecten. Bepaald is dat bij de uiteenzetting van de financiële positie een overzicht van de investeringen en meerjarige projecten wordt gegeven. Dit is nodig om verantwoording over investeringskredieten mogelijk te maken.

In het vierde lid is bepaald dat het dagelijks bestuur het voorstel tot bestemming van het rekeningresultaat voorbereidt. Het algemeen bestuur besluit over het bestemmingsvoorstel op grond van het vijfde lid.

Artikel 8. Waardering & afschrijving vaste activa

Artikel 59 lid 6 van de Wet gemeenschappelijke regeling welke verwijst naar de bepalingen van de artikelen 190 en 219 van de Provinciewet. In het tweede lid, onder a, van artikel 216 van de Provinciewet is opgenomen, dat de financiële verordening in elk geval de regels voor waardering en afschrijving van activa bevat. Hieraan is in artikel 8 invulling gegeven.

Voor de bepalingen over afschrijvingsmethodieken en afschrijvingstermijnen van de immateriële en materiële vaste activa wordt in de verordening verwezen naar de bijlage bij de verordening. In de bijlage zijn naast de methodiek de afschrijvingstermijnen voor de verschillende categorieën immateriële vaste activa, materiële vaste activa met economisch nut opgenomen. Vanaf 1 januari 2017 is ook het activeren van investeringen met maatschappelijk nut verplicht. Het BBV laat een aanzienlijke beleidsvrijheid voor het zelf vaststellen van de eigen afschrijvingsmethodieken en afschrijvingstermijnen. Natuurlijk geldt hierbij wel het criterium dat de afschrijvingsmethodiek en afschrijvingstermijn van een actief moeten afstemmen op de verwachte gebruiksduur. Indien dit wordt nagelaten, wordt het getrouwe beeld van de jaarrekening aangetast.

Artikel 9. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In artikel 11 van het BBV staat voorgeschreven welke informatie de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing tenminste moet bevatten. Deze werkwijze is gewenst omdat de deelnemers aan de omgevingsdienst Twente de hoogte van de reservepositie bepalen en opdraaien voor financiële risico's van de dienst.

Artikel 10. Reserves en voorzieningen

Met de wijziging van het BBV met ingang van 2017 moeten de overheadkosten apart worden verantwoord. Daarom is het noodzakelijk geworden kostprijzen van rechten en heffingen en van gemeentelijke goederen, werken en diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, extracomptabel te onderbouwen. Daarmee vervalt ook de noodzaak de rentevergoeding over reserves en voorzieningen in de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening aan de taakvelden toe te rekenen. Het eerste lid bepaalt daarom, dat voor

de toerekening van rentelasten en rentebaten in de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening aan de taakvelden geen rentevergoeding over reserves en voorzieningen wordt meegenomen.

Lid twee bepaald dat de Omgevingsdienst Twente beschikt over algemene reserve voor het opvangen van financiële risico's. De maximale omvang van de algemene reserve wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. Omdat de algemene reserve een belangrijke onderdeel vormt van de beschikbare weerstandscapaciteit moeten de gekwantificeerde risico's worden betrokken bij het voorstel aan het algemeen bestuur waarmee de maximale omvang van de algemene reserve wordt bepaald. Positieve resultaten worden aan de algemene reserve toegevoegd tot het vastgestelde maximum van de algemene reserve is bereikt. Het meerdere vloeit terug naar de deelnemers. Nadelige resultaten of (incidentele bestedingen) worden onttrokken aan de algemene reserve voordat een beroep wordt gedaan op de deelnemers. Het algemeen bestuur besluit uiterlijk bij de jaarrekening over toevoegingen en onttrekkingen aan de algemene reserve.

Voor ondermeer investeringsvoornemen kan het algemeen bestuur een bestemmingsreserve vormen. Een deel van de algemene reserve wordt hiervoor afgezonderd. Hiermee wordt op de balans van de Omgevingsdienst Twente tot uitdrukking gebracht, dat een toekomstige besteding in de loop van de jaren een beslag op het eigen vermogen gaat leggen. In het derde lid zijn de voorwaarden voor een voorstel voor een dergelijke bestemmingsreserve opgenomen.

Investeringsvoornemens leiden niet altijd tot investeringen. Hierdoor bestaat de mogelijkheid, dat bestemmingsreserves op de balans blijven staan waar tegenover in het geheel geen investeringsvoornemen meer bestaan. Door voor elke nieuwe bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen een maximale "houdbaarheidsdatum" op te nemen kan dit worden voorkomen. Hiervoor is in de verordening de bepaling opgenomen dat bestemmingsreserves die de houdbaarheidsdatum hebben overschreden, vervallen en weer aan de algemene reserve worden toegevoegd (vierde lid).

Voorzieningen worden op grond van het BBV door het dagelijks bestuur ingesteld voor min of meer onzekere verplichtingen die te zijner tijd tot schulden kunnen worden (zoals garantstellingen), of voor schattingen van de lasten voortvloeiend uit risico's die samenhangen met de bedrijfsvoering (zoals rechtsgedingen en reorganisaties). Ook kunnen voorzieningen worden gevormd ter egalisatie van de in de tijd onregelmatig gespreide lasten (zoals groot onderhoud). In het vijfde de lid zijn de voorwaarden voor een voorstel voor het instellen van voorzieningen opgenomen.

Het is mogelijk dat het risico of doel waarvoor de voorziening is gevormd niet meer is ingelost of op een andere wijze ophoud te bestaan. In dergelijke gevallen valt het resterende saldo op grond van het zesde lid vrij in de exploitatie van de Omgevingsdienst Twente.

Artikel 11. Kostprijsberekening

Artikel 216 Provinciewet bepaalt in het tweede lid, onder b, dat de verordening in ieder geval de grondslagen bevat voor de berekening van de door het dagelijks bestuur in rekening te brengen prijzen en van tarieven voor rechten als bedoeld in artikel 225 Provinciewet.

Met de herziening van het BBV met ingang van 2017 moeten de overheadkosten apart worden verantwoord. Ze worden bij de gemeente niet meer doorberekend aan de taakvelden. Daarmee vervalt de mogelijkheid om de integrale kostprijzen in de administratie van de baten en lasten op taakvelden van de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening in beeld te brengen. De kostprijzen moeten daarom extracomptabel worden berekend en vastgelegd.

Het eerste lid van artikel 11 bepaalt, dat de kostprijsberekeningen extracomptabel worden vastgelegd en dat de kostprijzen bestaan uit de directe kosten en een opslag voor de overhead en voor de rente over de inzet van vreemd vermogen, reserves en voorzieningen voor de financiering van (vaste) activa die voor desbetreffende rechten en heffingen en voor de desbetreffende goederen, werken en diensten worden ingezet.

Het tweede lid bepaalt, dat ook bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa en de afschrijvingskosten van de in gebruik zijnde activa worden betrokken bij de kostprijsberekening. In de geraamde kostprijs wordt in de kostprijsberekening ook de compensabele BTW meegenomen.

Artikel 12. Financieringsfunctie

Artikel 59 lid 6 van de Wet gemeenschappelijke regeling welke verwijst naar de bepalingen van de artikelen 190 en 219 van de Provinciewet. Artikel 216 lid 2 van de Provinciewet bevat de bepaling, dat de financiële verordening in elk geval regels voor de algemene doelstelling en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie bevat. Artikel 12 geeft invulling aan deze plicht door het dagelijks bestuur op te dragen een Treasurystatuut op te stellen. Het artikel bevat kaders voor het financieringsbeleid. De kaders voor de financiële organisatie van de financieringsfunctie staan in artikel 17 van deze verordening.

In aanvulling op de regels uit de Wet financiering decentrale overheden en daarop gebaseerde besluiten en regelingen stelt het eerste lid een aantal aanvullende kaders. Zo mag geen gebruik worden gemaakt van financiële derivaten.

Gemeenschappelijke regelingen mogen alleen leningen en garanties verstrekken en financiële participaties aangaan voor het behartigen van een publiek belang (artikel 2 van de Wet fido). Daarbij bepaalt het tweede lid van artikel 55a van de Wet Gemeenschappelijke regelingen, dat een besluit tot de oprichting van en de deelneming in stichtingen, maatschappen, vennootschappen, verenigingen, coöperaties en onderlinge waarborgmaatschappijen niet eerder wordt genomen dan nadat de raden van de deelnemende gemeenten en provinciale staten van de deelnemende provincies een ontwerpbesluit is toegezonden en in de gelegenheid zijn gesteld hun wensen en bedenkingen ter kennis van het algemeen bestuur van het openbaar lichaam heeft kunnen brengen.

Het tweede lid draagt het dagelijks bestuur op bij het verstrekken van leningen, garanties en kapitaal zo mogelijk zekerheden te bedingen om zo het financiële risico waaraan de Omgevingsdienst Twente bloot komt te staan, te verminderen. Dit is zeker als het om grote bedragen gaat, iets om op te letten.

Het derde lid bepaalt, dat voor het verlenen van garanties een voorziening wordt gevormd voor het risico dat de Omgevingsdienst Twente loopt. Daarmee komt de verlening van garanties expliciet onder het budgetrecht van het algemeen bestuur te vallen en is voor ook de verlening van garanties tegen marktconforme tarieven instemming van het algemeen bestuur vereist.

Artikel 13. Administratie

Onder artikel 16 zijn algemene 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 14. Financiële organisatie

Artikel 17 geeft de uitgangspunten voor de financiële organisatie en draagt het dagelijks bestuur op hiervoor zorg te dragen. Het dagelijks bestuur is op grond van artikel 57b van de Wet gemeenschappelijke regelingen bevoegd regels te stellen over de ambtelijke organisatie.

Lid één tot en met acht geeft een opsomming op welke terreinen van de financiële organisatie het dagelijks bestuur beleid en interne regels moet stellen. Om hier invulling aan te geven ligt het voor de hand, dat het dagelijks bestuur een organisatiebesluit en een treasury statuut vaststelt en dat het dagelijks bestuur de volmachten en mandaten alsook de kostenverdeelsleutels voor de (extracomptabele) kostentoerekening vastlegt. Bij het beleid en de interne regels voor de inkoop en aanbesteding kan gedacht worden aan een inkoopreglement en ook aan inkoopvoorwaarden.

In geval van misbruik en oneigenlijk gebruik gaat het bijvoorbeeld om het treffen van voldoende verificatiemaatregelen.

De uitgangspunten voor de financiële organisatie zijn nodig om voor het financieel beheer en het financieel beleid aan de eisen voor rechtmatigheid, controle en verantwoording te voldoen. Ze creëren de randvoorwaarden, waarop de interne controle en de accountantscontrole kan steunen bij het onderzoek naar de rechtmatigheid van de beheershandelingen met een financieel gevolg en de getrouwheid van de jaarrekening.

Artikel 15. Interne controle

De accountant toetst jaarlijks of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiën en of de (financiële) beheershandelingen die eraan ten grondslag liggen, rechtmatig zijn verlopen.

Het eerste lid van artikel 18 draagt het dagelijks bestuur op maatregelen te treffen, zodat gedurende het jaar of vooraf aan de accountantscontrole de Omgevingsdienst Twente 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.

Het tweede lid bepaalt, dat het dagelijks bestuur maatregelen treft, zodat wordt gecontroleerd of de administratie van materiële bezittingen zoals gebouwen, voertuigen, computers, voorraden en de administratie van het financieel vermogen zoals aandelen en overeenkomsten van leningen, geldmiddelen, debiteurenvorderingen e.d. overeenkomen met hetgeen de Omgevingsdienst Twente daadwerkelijk bezit. Voor veel van deze bezittingen wordt een jaarlijkse controle gevraagd. Eens in 4 jaar moet worden gecontroleerd of de administratie van registergoederen en bedrijfsmiddelen overeenkomt met het daadwerkelijke bezit.

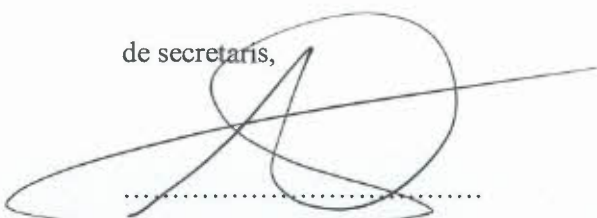
Het derde lid regelt specifiek dat het dagelijks bestuur voorafgaand aan het controlejaar een plan opstelt waarmee invulling wordt gegeven aan het eerste lid van dit artikel. Het vierde lid dwingt af dat de resultaten van toetsing, bedoeld in het tweede lid, en het verbeterplan ter kennisgeving aan worden aangeboden het algemeen bestuur. Deze maatregel verstrekt de toezichthoudende rol van het algemeen bestuur.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Twente van 15-12-2017,

De voorzitter,



de secretaris,



Handwritten text in the first section of the document, appearing as several lines of cursive script.

Handwritten text in the second section of the document, continuing the cursive script.

Handwritten text in the third section of the document, continuing the cursive script.

Handwritten text in the fourth section of the document, continuing the cursive script.

Handwritten text in the fifth section of the document, continuing the cursive script.

Handwritten text in the sixth section of the document, continuing the cursive script.

Handwritten text in the seventh section of the document, continuing the cursive script.

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large circular signature on the left and several lines of initials on the right.