

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

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, alsmede 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 het Bestuur aangaande de taken zoals aangegeven in de programmabegroting.
- b. Administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen en het functioneren van de Reinigingsdienst Waardlanden ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.

2. Financiële verantwoording

Artikel 2. Planning en controlcyclus

Voor aanvang van het begrotingsjaar biedt de Directie 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 kwartaalrapportages vast.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. De begroting wordt ingericht op productniveau met inachtneming van de wettelijke eisen.
2. Het Bestuur stelt, op voorstel van de Directie, per product relevante indicatoren vast voor het meten, en het afleggen, van verantwoording over de producten en de maatschappelijke effecten hiervan.
3. Bij de begroting wordt een overzicht gegeven van de raming onderverdeeld naar producten en bij het jaarverslag wordt een overzicht gegeven van de realisatie onderverdeeld naar producten. In de paragraaf bedrijfsvoering vindt verantwoording plaats van de organisatiekosten.
4. In de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven.
5. 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.
6. In de jaarrekening legt de Directie verantwoording af over de uitvoering van het beleid en het financieel beheer. In de verantwoording geeft de Directie aan wat is bereikt, wat de kosten zijn, en hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen.
7. In de jaarstukken doet de Directie verslag over de bevindingen aangaande financieel rechtmatig beheer. De Directie 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 Directie is ter verbetering van het budgetbeheer bevoegd om binnen de onderdelen met budgetten te schuiven en de begroting daartoe administratief-technisch te wijzigen.
3. De Directie is bevoegd om meerjarige financiële verplichtingen aan te gaan indien daarvoor binnen de meerjarenraming financiële ruimte beschikbaar is.
4. De Directie is bevoegd om uitgaven ten laste van voorzieningen te verantwoorden voor zover deze uitgaven ten laste van deze voorzieningen horen.
5. 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 worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de begroting geautoriseerd.
6. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, vraagt de Directie krediet aan bij het Bestuur.

Artikel 5. Kwartaalrapportages.

1. De Directie informeert het Bestuur over het financieel beheer door middel van kwartaalrapportages.
2. De kwartaalrapportage bevat (met uitzondering van de 1^e kwartaalrapportage die zuiver cijfermatig van aard is): een exploitatieoverzicht over het afgelopen kwartaal; een analyse van de uitkomsten ten opzichte van de begroting; een vooruitblik op het volgende kwartaal; een overzicht van de bestede investeringskredieten, en door het Bestuur gewenste toelichtingen.
3. In de kwartaalrapportage worden afwijkingen boven de € 25.000 toegelicht. Deze rapportage grens is van toepassing op alle baten en lasten per productgroep waarbij met elkaar verband houdende afwijkingen in de baten en lasten gesaldeerd mogen worden om een zuiver beeld te verkrijgen.
4. Het Bestuur stelt de kwartaalrapportages vast.

Financieel beleid

Artikel 6. 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. Afschrijving op een nieuwe investering vindt plaats vanaf de volgende maand nadat de investering economisch of technisch in gebruik is genomen.
4. Afschrijving vindt op lineaire basis plaats. Het Bestuur kan hiervan gemotiveerd afwijken.
5. Investeringsbaten boven de € 25.000 moeten worden geactiveerd. De Directie 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.
6. In de begroting worden de gehanteerde afschrijvingstermijnen verantwoord en toegelicht indien sprake is van een wijziging ten opzichte van voorgaand begrotingsjaar.

Artikel 7. Kostprijsberekening

1. De kosten van bestuur, directie en bedrijfsvoering worden volledig aan de producten en diensten doorbelast.
2. De directe kosten van personele inzet alsmede van het materieel worden volledig doorbelast aan de producten en diensten.
3. De financiële baten en lasten, zoals rente, worden op basis van een voorcalculatorisch tarief in de kostprijs van de diensten en producten opgenomen.

Artikel 8. Financieringsfunctie

1. Voor het uitoefenen van de financieringsfunctie stelt het Bestuur op voorstel van de Directie een, op vigerende wetgeving gebaseerd, financieringsstatuut vast.

Artikel 9 Reserve(s) en weerstandsvermogen.

1. Het toegestane weerstandsvermogen 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 all-risk verzekeren van het wagenpark wordt een bestemmingsreserve assurance 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 kan het Bestuur verzoeken om een nieuwe bestemmingsreserve te openen.

4. Financieel beheer en interne controle

Artikel 10. 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, 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 11. Interne controle

De Directie 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 maatregelen tot herstel.

Artikel 12. 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 13. Integriteit en fraude

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

Artikel 14. 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.

5. Financiële organisatie

Artikel 15. 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.

6. Slotbepalingen

Artikel 16. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2017.

Artikel 17 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Financiële verordening Bedrijfsvoeringsorganisatie Waardlanden 2017".

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 6 juli 2017.
Het Bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Waardlanden,

de secretaris,

de voorzitter,

w.g. T.J.E.P. Versteeg

A. Donker

T.J.E.P. Versteeg

A. Donker