

## Nota toelichting begroting

### Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds

- gelet op artikel 32 van de Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds,
- gelet op de Financiële Verordening Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds 2015 ,

besluit als kader voor het uitvoeren van de begroting door het dagelijks bestuur vast te stellen op 26 november 2015, de :

### Nota toelichting begroting Waddenfonds

#### 1. Inleiding

Op 26 november 2015 heeft het algemeen bestuur de Financiële Verordening Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds 2015 voor de Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds vastgesteld. In deze verordening zijn spelregels geformuleerd voor de opzet en uitvoering van de begroting en de jaarstukken van het Waddenfonds.

Omwille van de inzichtelijkheid over de inzet van de diverse planning- en control-instrumenten (o.a. begroting, –wijziging daarvan en tussentijdse rapportages) – intern en extern – ziet deze Nota op de kaders waarbinnen het dagelijks bestuur uitvoering geeft aan de begroting, gericht op een transparante inzet van middelen voor doelrealisatie. Daarbij wordt tevens het omgaan met (meerjarige)verplichtingenmeerjarenramingen en kasritmeverschuivingen (overheveling subsidiebudgetten over de jaargrens) toegelicht.

#### 2. Externe en interne regelgeving

Voor het handelen van algemeen bestuur en dagelijks bestuur zijn leidend de Wet Gemeenschappelijke regelingen, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (ministerie van BZK), de Regeling Informatie voor Derden (ministerie van BZK), de Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds en de Financiële verordening Waddenfonds 2015.

In essentie houdt dit in:

##### 2.1 Externe regelgeving:

- Het algemeen bestuur stelt de begroting vast.
- Met het vaststellen van de begroting is het dagelijks bestuur gemachtigd (geautoriseerd door het algemeen bestuur) tot het doen van uitgaven en het aangaan van verplichtingen in het begrotingsjaar. Het dagelijks bestuur is met het vaststellen van de begroting bevoegd tot de inzet van middelen, zoals in de begroting is vastgelegd, ter realisering van doelen van het Waddenfonds zoals vastgelegd in de Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds, het Uitvoeringskader en het Uitvoeringsprogramma.
- Het algemeen bestuur autoriseert de lasten en baten per begrotingsprogramma en de daar gespecificeerde programmaonderdelen. Verhoging of verlaging van lasten en baten van een begrotingsprogramma is een bevoegdheid van het algemeen bestuur en wordt als concept-begrotingswijziging door het dagelijks bestuur ter vaststelling aan het algemeen bestuur voorgelegd.

##### 2.2 Interne regelgeving:

- In de begroting kunnen budgetten worden aangemerkt als voorwaardelijk. In de loop van het begrotingsjaar wordt dan een inhoudelijk voorstel ter vaststelling door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur aangeboden. Met het accorderen van dit voorstel door algemeen bestuur wordt het betreffende budget vrijgegeven door het algemeen bestuur.
- In de loop van het begrotingsjaar kan het dagelijks bestuur een meerjarige verplichting aangaan nadat het algemeen bestuur een ontwerp-besluit is toegezonden en in de gelegenheid gesteld is haar wensen en bedenkingen aan het dagelijks bestuur kenbaar te maken. Uit een dergelijke projecttoekenning kunnen verplichtingen voortvloeien die voor een aantal (toekomstige) jaren in de begroting worden opgenomen (in de meerjarenraming in de toelichting in de begroting) en waarbij jaarlijks voor delen van het project een subsidiebeschikking wordt verleend.

- Technische begrotingswijzigingen waartoe het dagelijks bestuur is gemachtigd, worden aan het algemeen bestuur verantwoord in de tussenrapportages en worden opgenomen in de Jaarstukken.
- De ontwikkeling van de baten en lasten wordt gescheiden gehouden. Alleen

meevallers in de lasten kunnen worden aangewend voor (de compensatie van) tegenvallers in andere lasten, mits deze lasten vallen binnen hetzelfde begrotingsprogramma in hetzelfde begrotingsjaar.

Bij de uitvoering van de begroting dient het dagelijks bestuur te handelen binnen een aantal randvoorwaarden:

- Het dagelijks bestuur stelt regels die waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
- Het dagelijks bestuur draagt zorg voor en legt (in een besluit) vast:
  - Een indeling van de uitvoeringsorganisatie en het zonodig toewijzen van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden aan de organisatieonderdelen.
  - Een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne en externe controle wordt voldaan.
  - De regels voor de opdrachtverlening en de verrekening van leveringen tussen de onderdelen van de uitvoeringsorganisatie.

### **3. Bevoegdheden dagelijks bestuur bij de uitvoering van de begroting**

Om de begroting op een efficiënte manier te kunnen uitvoeren, handelt het dagelijks bestuur binnen de kaders van de Financiële Verordening duidelijk en adequaat, met inachtneming van de grenzen waarbinnen het dagelijks bestuur, zonder nadere besluitvorming door het algemeen bestuur, besluiten mag nemen.

In de loop van een jaar kan het dagelijks bestuur begrotingswijzigingen ter vaststelling aan het algemeen bestuur aanbieden:

#### **3. 1. *Uitgangspunt begrotingswijzigingen***

De volgende begrotingswijzigingen worden altijd aan het algemeen bestuur voorgelegd voor besluitvorming:

##### ***A) Verschuivingen binnen begrotingsprogramma 's lopende het boekjaar***

Voorafgaand aan een boekjaar heeft het algemeen bestuur in de begroting en in het Uitvoeringsprogramma vastgelegd welke doelstellingen gerealiseerd moeten worden in dat jaar. Daarbij zijn in de toelichting in de begroting de algemene beleidsmatige en financiële kaders tevens aangegeven.

Het Uitvoeringskader, de begroting en het Uitvoeringsprogramma vormen het kader voor het dagelijks bestuur om te bepalen binnen welke bandbreedte rechtmatig, doelmatig en doeltreffend kan worden geopereerd bij het toekennen van (financiële) middelen. Om die reden zal elke verschuiving binnen begrotingsprogramma's en tussen de daarin gespecificeerde onderdelen als begrotingswijziging aan het algemeen bestuur moeten worden voorgelegd.

##### ***B) Meerjarige verplichtingen subsidieverlening aan projecten***

Als het dagelijks bestuur overweegt een project meerjarig te subsidiëren, dan wordt dit voornemen aan het algemeen bestuur voorgelegd, met een overzicht van de meerjarige lasten. Hierbij wordt het algemeen bestuur in de gelegenheid gesteld wensen en bedenkingen kenbaar te maken, alvorens het dagelijks bestuur een besluit neemt. Dit geldt ook als er in de begroting van het lopende boekjaar voldoende budget beschikbaar is om het voorgestelde deel van de verplichting voor het lopende boekjaar kan worden genomen in het lopende boekjaar. Zo nodig gaat het voornemen vergezeld van een concept-begrotingswijziging, waarmee een deel van de bestemmingsreserve voor projecten kan worden aangewend als toevoeging aan de betreffende programmaonderdeel. Per jaar zullen jaarbudgetten voor projecten worden vastgelegd in beschikkingen, gekoppeld aan de uitvoeringsfasen van het project.

Om slagvaardig en rechtmatig subsidie te kunnen verstrekken is het dagelijks bestuur bevoegd om binnen het totale vastgestelde meerjarige budget voor een project over de jaren te schuiven met een jaarbudget. Dit kan noodzakelijk zijn als de voorziene fasering wordt gewijzigd of er vertragingen ontstaan in de uitvoering. Voorwaarde hierbij is dat de verschuiving binnen het totaal toegekende budget voor dat project blijft.

---

### **3. 2. Technische begrotingswijziging**

Omwille van adequaat handelen heeft het algemeen bestuur in artikel 4 van de Financiële Verordening het dagelijks bestuur gemachtigd tot het doorvoeren van technische begrotingswijzigingen. Met deze technische begrotingswijzigingen kan het dagelijks bestuur budgetten over de jaargrens 'schuiven'. Het betreft technische begrotingswijzigingen voor subsidiebudgetten die het dagelijks bestuur als subsidieplafonds heeft opgenomen in openstellingsbesluiten waarvoor nog geen subsidieverlening (toekenningsbeschikkingen) in hetzelfde boekjaar kon plaatsvinden (kasritmeverschuiving) naar alleen het daaropvolgende boekjaar. Met deze technische begrotingswijzigingen voor reeds bestemde subsidiebudgetten kunnen de benodigde budgetten in het daaropvolgende boekjaar snel beschikbaar komen voor het afgeven van toekenningsbeschikkingen.

De grondslag voor deze vorm van technische begrotingswijziging is gelegen in het feit dat het een resterend budget uit een vorig begrotingsjaar betreft dat door het algemeen bestuur reeds was bestemd te worden besteed aan subsidieverlening voor een programma of programmaonderdeel dat als zodanig reeds in de vorige begroting was vastgelegd. Voor het dagelijks bestuur en de uitvoeringsorganisatie levert het winst op door eenvoud en snelheid van besluitvorming.

Het verschuiven van deze budgetten op de jaargrens verloopt via de overloop bestemmingsreserve op de balans (bij het opmaken van de jaarrekening) en het via de technische begrotingswijziging volledig toevoegen van deze bestemmingsreserve aan het begrotingsprogramma voor subsidies in de eerste maanden van het lopende boekjaar.

Het dagelijks bestuur rapporteert over de technische begrotingswijzigingen ten tijde van tussenrapportages aan het algemeen bestuur.

### **3.3. Renteraming**

Periodiek kan de renteraming, zoals opgenomen in het begrotingsprogramma Algemene Dekkingsmiddelen, door het dagelijks bestuur worden herzien naar aanleiding van verwachte ontvangsten. Het beheren van de gelden door het Waddenfonds gebeurt binnen de kaders van de uitvoeringsregeling Treasury.

Het dagelijks bestuur rapporteert, indien daartoe aanleiding is, aan het algemeen bestuur periodiek over het actualiseren van de renteraming op basis van nieuw inzicht in de ontwikkeling van uitgaven en inkomsten.

## **4. Algemene reserve en bestemmingsreserve(s)**

Aan het eind van het boekjaar wordt het resultaat (de resterende middelen) apart op de balans gepresenteerd onder het eigen vermogen.

### **4.1 Overloopbestemmingsreserve**

Resterende budget uit openstellingen die nog niet tot subsidietoekenning hebben kunnen leiden in het jaar waarin het openstellingsbesluit is genomen, kunnen door het dagelijks bestuur bij het opmaken van de concept-Jaarrekening worden toegevoegd aan de overloopbestemmingsreserve en door middel van een technische begrotingswijziging in hun geheel worden toegevoegd aan het betreffende begrotingsprogramma(onderdeel) voor subsidies in het volgende boekjaar.

### **4.2 Bestemmingsreserve voor projecten en algemene reserve**

Het is aan het algemeen bestuur om de overige resterende middelen te verdelen over de algemene reserve en de bestemmingsreserve voor projecten.

De bestemmingsreserve voor projecten kan een meerjarig karakter hebben. Dit komt tot uiting in de meerjarenraming in de begroting en jaarrekening.

Het dagelijks bestuur stelt in de concept-Jaarrekening een bestemming voor van het resultaat over de algemene reserve en de bestemmingsreserve voor projecten toe.

Het algemeen bestuur bestemt het resultaat bij de vaststelling van de Jaarrekening.

---

Uit de bestemmingsreserve voor projecten kan het algemeen bestuur met een begrotingswijziging middelen toevoegen aan de begroting ten behoeve van projecten in het lopende of volgende boekjaar (ingeval daarvoor de begroting reeds is vastgesteld).

Als het dagelijks bestuur voorstelt om middelen toe te voegen aan de begroting uit de algemene reserve of uit de bestemmingsreserve voor projecten, ter aanwending in een toekomstig begrotingsjaar waarvoor nog geen primaire begroting is vastgesteld, dan wordt een dergelijk voorstel opgenomen in de concept-begroting die voor een zienswijze wordt voorgelegd aan provinciale staten.

#### **5. Actieve informatieplicht**

De actieve informatieplicht van het Waddenfondsbestuur jegens de deelnemers is onverkort van toepassing op de in deze Nota genoemde onderwerpen. Zo geeft het dagelijks bestuur het algemeen bestuur actief alle inlichtingen die zij voor de uitoefening van haar taak nodig heeft. Tevens verstrekken het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur actief alle inlichtingen aan gedeputeerde staten en provinciale staten van de provincies Fryslân, Groningen en Noord-Holland.

#### **Bekendmaking en inwerkingtreding**

Deze nota wordt bekendgemaakt in het publicatieblad van het Waddenfonds en treedt in werking op de eerste dag na bekendmaking.

#### **Citeertitel**

Deze nota wordt aangehaald als "Nota toelichting begroting Waddenfonds".

Voorzitter Secretaris

K.Kielstra drs. A.F. van de Klundert