

Financiële verordening SVHW 2018

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie, Heffing en Waardebepaling (SVHW);

Gelet op artikel 212 van de Gemeentewet en de wijzigingen in wet- en regelgeving over de financiële begroting en verantwoording van SVHW,

Gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur SVHW d.d. 16 november 2018 (A.B. 17/68)

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

1. begroting

de programmabegroting waarin het Algemeen Bestuur de kaders vaststelt voor zowel het beleid als de financiën, waarbij het beleidsdeel bestaat uit programma's en de paragrafen en het financiële deel uit een overzicht van baten en lasten en de uiteenzetting van de financiële positie met de bijbehorende toelichtingen;

2. administratie

het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van de SVHW en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;

3. financiële administratie

het onderdeel van de administratie dat omvat: het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van de organisatie van de SVHW teneinde te komen tot een goed inzicht in:

1. de financieel-economische positie;
2. het financiële beheer;
3. de uitvoering van de begroting;
4. het afwikkelen van vorderingen en schulden;
5. het afleggen van rekening en verantwoording.

3. 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;

4. financieel beheer

het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de gemeenschappelijke regeling SVHW;

5. rechtmatigheid

het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder bestuursbesluiten;

6. Doelmatigheid

Het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen;

7. doeltreffendheid

de mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.

8. deelnemers

de aan de gemeenschappelijke regeling SVHW 2015 deelnemende colleges van burgemeester en wethouders en de dagelijks besturen van het waterschap Hollandse Delta en van de Regionale Afvalstoffendienst Hoeksche Waard;

9. vertegenwoordigende organen

de raden van de deelnemende gemeenten, het algemeen bestuur van het waterschap Hollandse Delta en het algemeen bestuur van de Regionale Afvalstoffendienst Hoeksche Waard;

Hoofdstuk 2: Begroting en verantwoording

Kaderstellen

Artikel 2. Programma-indeling en begroting

1. Het Algemeen Bestuur stelt een programma-indeling vast;
2. Het Algemeen Bestuur stelt per programma vast:
 - a. de taakvelden;
 - b. de beoogde maatschappelijke effecten;
 - c. de te leveren goederen en diensten;
 - d. de baten en lasten, wat mag het kosten?
3. Het Dagelijks Bestuur stelt per programma indicatoren voor met betrekking tot de beoogde maatschappelijke effecten en de te leveren goederen en diensten. Per programma worden ten minste de verplichte beleidsindicatoren opgenomen die zijn vermeld in artikel 25, tweede lid, onder a van het Besluit begroting en verantwoording.
4. Het Algemeen Bestuur stelt de indicatoren, bedoeld in het derde lid, vast.
5. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde goederen en diensten en de maatschappelijke effecten, opdat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur, kunnen worden getoetst.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de begroting en jaarstukken wordt onder elk van de programma's, het overzicht van dekkingsmiddelen en het overzicht van de overhead per taakveld weergegeven.
2. De onderverdeling van de programma's in de producten staat vast, tenzij er dringende redenen zijn tot wijzigen. Wijzigingen worden bij de begroting expliciet vermeld.
3. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt in aanvulling op het bepaalde in artikel 20 en 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 investeringen.
4. In de jaarrekening wordt van de investering de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.
5. In de begroting wordt een post onvoorzien opgenomen van 50.000 euro.

Artikel 4. Kaders begroting

1. Het Algemeen Bestuur stelt de begroting uiterlijk 1 juli voorafgaande aan het jaar waarvoor deze geldt vast. De uitgangspunten voor de toerekening van de kosten aan de producten/taakvelden maken onderdeel uit van de begroting.
2. Het Dagelijks Bestuur zendt vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders aan de Vertegenwoordigende organen;
3. Het Dagelijks Bestuur zendt de ontwerp-begroting acht weken voordat zij aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden toe aan de Vertegenwoordigende organen.
4. De ontwerp-begroting wordt door de zorg van de Deelnemers voor een ieder ter inzage gelegd en, tegen betaling van de kosten, algemeen verkrijgbaar gesteld. Artikel 190, tweede en derde lid, van de Gemeentewet is van overeenkomstige toepassing.
5. De Vertegenwoordigende organen kunnen omtrent de ontwerp-begroting bij het Dagelijks Bestuur hun zienswijze naar voren brengen. Het Dagelijks Bestuur voegt de commentaren, waarin deze zienswijzen zijn geformuleerd, bij de ontwerp-begroting, zoals deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden.
6. Nadat de begroting is vastgesteld door het Algemeen Bestuur, zendt het Dagelijks Bestuur, zo nodig, de begroting aan het Algemeen Bestuur van het waterschap Hollandse Delta, het Algemeen Bestuur van de Regionale Afvalstoffendienst Hoeksche Waard en de raden van de deelnemende gemeenten, die ter zake bij gedeputeerde staten van Zuid-Holland hun zienswijze naar voren kunnen brengen.
7. Het Dagelijks Bestuur zendt de begroting binnen twee weken, doch in ieder geval vóór 1 augustus van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, aan gedeputeerde staten van Zuid-Holland.

8. Het bepaalde in het derde, vierde, vijfde, zesde en zevende lid, alsmede het bepaalde in artikel 192 Gemeentewet is mede van toepassing op besluiten tot wijziging van de begroting.
9. In afwijking van het bepaalde in het zevende lid, worden wijzigingen op de begroting tot 5% van de jaarlijkse totale exploitatiekosten niet voorgelegd aan de Vertegenwoordigende organen; het bepaalde in artikel 192, eerste lid Gemeentewet blijft op dergelijke wijzigingen van toepassing.

Uitvoering

Artikel 5. Uitvoering begroting en tussentijdse rapportage

1. Het Dagelijks Bestuur stelt regels die waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt ten aanzien van de begroting er zorg voor dat:
 - a. de lasten en baten, door middel van kostentoekening, eenduidig zijn toegewezen aan de producten en taakvelden;
 - b. de budgetten uit de productraming en kredieten voor investeringen passen binnen de kaders zoals geautoriseerd bij de vaststelling van de uiteenzetting van de financiële positie;
 - c. de lasten van de producten niet dusdanig worden overschreden dat de realisatie van andere producten binnen hetzelfde programma onder druk komt.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de lasten van de programma's zoals geautoriseerd in de (gewijzigde) begroting niet worden overschreden.
4. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de gemeente over de eerste 4 maanden (voorjaarsnota) en de eerste 9 maanden (najaarsnota) van het lopende boekjaar;
5. De tussenrapportages bevatten een uiteenzetting over de uitvoering en het bijstellen van het beleid en een overzicht met de bijgestelde raming van:
 - a. de baten en de lasten per programma uitgesplitst naar taakvelden;
 - b. het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen uitgesplitst naar taakvelden;
 - c. het overzicht van de overhead en de geraamde vennootschapsbelasting;
 - d. het totale saldo van de baten en lasten volgend uit de onderdelen a, b en c;
 - e. de (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
 - f. het resultaat, volgend uit de onderdelen d en e; en
 - g. de realisatie en raming van de uitputting van de investeringskredieten.
6. In de tussenrapportages worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van taakvelden, prioriteiten en investeringskredieten in de begroting groter dan 10.000 euro toegelicht.
7. Bij investeringen en investeringskredieten groter dan 500.000 euro informeert het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur in een investeringsvoorstel over het effect van de investering op de schuldpositie van SVHW.
8. Investeringen en investeringskredieten zoals benoemd bij punt 2 worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Beheersing en Interne controle

Artikel 6: EMU-saldo

Wanneer het Rijk SVHW bericht dat alle (decentrale) overheden samen het collectieve aandeel van in het EMU-tekort, bedoeld in artikel 3, zesde lid, van de Wet houdbare overheidsfinanciën, hebben overschreden, informeert het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur of een aanpassing van de begroting nodig is. Als het Dagelijks Bestuur een aanpassing nodig acht, doet het Dagelijks Bestuur een voorstel voor het wijzigen van de begroting.

Artikel 7. Interne controle

1. Het Dagelijks 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 beheersmaatregelen. Bij afwijkingen neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen tot herstel.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor het tegengaan van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en bezittingen van SVHW.

Rapportage en Verantwoording

Artikel 8. Tussentijdse rapportage en informatie

1. De directeur informeert het Dagelijks Bestuur door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van SVHW van het lopende boekjaar.
2. De tussenrapportages worden periodiek aan het Dagelijks Bestuur aangeboden.
3. De inrichting van de tussentijdse rapportages sluit aan op de programma-indeling en de taakvelden van de begroting.
4. De rapportages gaan in op afwijkingen, zowel wat betreft de lasten, de geleverde goederen en diensten en indien daar aanleiding voor is de maatschappelijke effecten.
5. Het Dagelijks Bestuur informeert in ieder geval vooraf het Algemeen Bestuur en neemt pas een besluit, nadat het Algemeen Bestuur in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het Dagelijks Bestuur te brengen voor zover het betreft niet bij begroting vastgestelde afzonderlijke verplichtingen inzake:
 - a. investeringen groter dan 250.000 euro;
 - b. aankoop en verkoop van goederen en diensten groter dan 100.000 euro.

Artikel 9. Jaarstukken

Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor een adequate vertaling van de ambtelijke organisatie naar de programmaverantwoording. In de verantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan:

- a. wat is bereikt (outcome)?;
- b. welke goederen en diensten zijn geleverd (output)?;
- c. wat waren de baten en lasten (input) ?;
- d. hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen:

Het Dagelijks Bestuur vermeldt in de toelichting op de balans, de niet uit de balans blijkende meerjarige verplichtingen, voor zover deze uitgaan boven het bedrag van 100.000 Euro. Het Algemeen Bestuur bepaalt aan de hand van de uitvoering van de programma's of de beleidsdoelen van de programma's voor het lopende jaar bijstelling behoeven.

1. Het Dagelijks Bestuur zendt vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de voorlopige jaarrekening aan de Vertegenwoordigende organen;
2. De jaarrekening van het SVHW wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld uiterlijk 1 juli volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft;
3. Het Dagelijks Bestuur zendt de jaarrekening binnen twee weken na de vaststelling, doch uiterlijk vóór 15 juli van het jaar volgende op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, aan gedeputeerde staten van Zuid-Holland.)

Hoofdstuk 3: Financiële positie

Kaderstellen

Artikel 10. Financiële positie

1. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat al het beleid waartoe het Bestuur heeft besloten, in de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenramingen is opgenomen.
2. Het totaalbedrag aan verleende garanties en waarborgen worden bij de uiteenzetting van de financiële positie expliciet vermeld.
3. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de financiële positie de investeringskredieten.

Artikel 11. Waardering & afschrijving vaste activa

1. De materiele vaste activa, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, worden afgeschreven in een termijn en een wijze zoals is vastgesteld door het Bestuur bij autorisatie van de begroting.
2. Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan 50.000 euro worden niet geactiveerd.

Artikel 12. Reserves en voorzieningen

1. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investering of kosten voornemen wordt minimaal aangegeven:
 - a. het specifieke doel van de reserve;
 - b. de maximale hoogte van de reserve; en
 - c. de maximale looptijd.
2. Als een bestemmingsreserve voor een investering of kosten voornemen binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een investering, valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd.
3. 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.
4. Wijzigingen in de onder- en bovengrens van het Eigen Vermogen worden door het Dagelijks Bestuur door middel van een wijzigingsvoorstel aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur stelt door goedkeuring van het wijzigingsvoorstel de grenzen van het Eigen Vermogen vast.

Artikel 13: Financieringsfunctie

Het Algemeen Bestuur stelt in een treasury statuut de kaders vast voor de uitvoering van de financieringsfunctie, de taken, bevoegdheden en de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende regels op die zij hanteert voor het Dagelijkse beheer van koersrisico's en valutarisico's, kredietrisico's en relatiebeheer alsmede de administratie en controle van de financieringsfunctie.

Hoofdstuk 4: Paragrafen

Artikel 14. Weerstandsvermogen en risicomanagement

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicomanagement worden in ieder geval de verplichte onderdelen op grond van artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten opgenomen.

Het Dagelijks Bestuur geeft aan in de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting en van de jaarstukken de weerstandscapaciteit en de risico's van materieel belang en een inschatting van de kans dat deze risico's zich kunnen voordoen alsmede in hoeverre schade en verliezen als gevolg van risico's met de weerstandscapaciteit kunnen worden opgevangen. Het Dagelijks Bestuur brengt hierbij in elk geval de risico's in beeld en actualiseert de risico's.

Inzicht in de ontwikkeling van het (Weerstandsv)ermogen wordt gegeven doormiddel van de verplichte kengetallen die zijn opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Artikel 15. Onderhoud kapitaalgoederen

Bij de begroting en de jaarstukken doet het Dagelijks Bestuur in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen verslag over de voortgang van het geplande onderhoud en het eventuele achterstallig onderhoud aan gebouwen, voertuigen en installaties.

Artikel 16. Financiering

Bij de begroting en de jaarstukken doet het Dagelijks Bestuur in de paragraaf financiering in ieder geval verslag van:

- a. de kasgeldlimiet;
- b. de renterisico norm;
- c. de liquiditeitsplanning en de financieringsbehoefte voor de komende drie jaar;
- d. de rentevisie en
- e. de rentekosten en renteopbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie.

Artikel 17. Bedrijfsvoering

In de bedrijfsvoering paragraaf in de begroting wordt ingegaan op de tijdelijke en actuele onderwerpen die aandacht behoeven. In de bedrijfsvoering paragraaf in het jaarverslag wordt gerapporteerd over de bij de begroting bepaalde onderwerpen aangaande de bedrijfsvoering alsmede actuele ontwikkelingen.

Artikel 18. Verbonden partijen

In de begroting en de jaarstukken wordt in de paragraaf verbonden partijen in elk geval ingegaan op nieuwe verbonden partijen, het beëindigen van bestaande verbonden partijen, het wijzigen van bestaande verbonden partijen en eventuele problemen bij bestaande verbonden partijen.

Hoofdstuk 5: Financiële organisatie en administratie

Artikel 19. Administratie

- a. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
- b. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen van SVHW en haar deelnemers;
- c. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden, contracten, etc.
- d. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
- e. het bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en de geldende wet- en regelgeving;
- f. 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;
- g. 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 20. Financiële administratie

Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat:

- a. de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en andere relevante wet- en regelgeving;
- b. de vereiste informatie verstrekt wordt aan het rijk, de provincie en de Europese Unie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan gemeenten/gemeenschappelijke regelingen.

Artikel 21. Financiële organisatie

Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor en legt (in een besluit) vast:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie;
- 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 te maken afspraken over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten;
- e. de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de taakvelden;
- f. het beleid en de interne regels voor de inkoop- en aanbesteding van goederen, werken en diensten, ten einde te voldoen aan de EU-wetgeving met betrekking tot inkoop- en aanbesteding;
- g. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van eigendommen, zodat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan;
- h. regels voor de dienstverlening.

Hoofdstuk 6: Slotbepalingen

Artikel 22. Intrekken oude verordening en overgangsrecht

Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2018, met dien verstande dat de begroting, meerjarenraming, de jaarstukken, de uitvoeringsinformatie en de informatie voor derden en de daarbij behorende toelichtingen met ingang van de begroting voor het begrotingsjaar 2018 voldoen aan de bepalingen van deze verordening.

De oude verordening (citeertitel: Financiële verordening SVHW d.d. 24 juni 2008) wordt ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt.

Artikel 23. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als “Financiële verordening SVHW 2018”.

*Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 16 november 2017.
de voorzitter, drs. P.J. Verheij RA.
de directeur, R.S. Heij MBA*