

## **Financiële Verordening Groene Metropoolregio**

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Regio Arnhem-Nijmegen, bijeen in zijn vergadering van 7 juli 2021;

Gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen;

Gelet op artikel 212 van de Gemeentewet en artikel 28 lid 3 van de Gemeenschappelijke regeling Regio Arnhem-Nijmegen;

Besluit vast te stellen de volgende Financiële Verordening Groene Metropoolregio:

### **Hoofdstuk I**

#### **Artikel 1 Begripsbepalingen**

In deze verordening en de hierop rustende bepalingen wordt verstaan onder:

1. Regeling: de Gemeenschappelijke Regeling Regio Arnhem-Nijmegen;
2. Algemeen bestuur: het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Regio Arnhem-Nijmegen;
3. Dagelijks bestuur: het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Regio Arnhem-Nijmegen;
4. Directeur: het hoofd van het regiobureau, zoals bedoeld in artikel 23 van de regeling;
5. Administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de regeling en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
6. Beheershandelingen: handelingen die vallen binnen de normale alledaagse bedrijfsvoering
7. Indicatoren: een indicator beantwoordt de vraag: "Wat moeten we meten om te weten of onze doelstelling werd verwezenlijkt?";
8. Programma's: de programma's van de gemeenschappelijke regeling Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen betreft de 5 integrale opgaven;
9. Overhead: alle kosten die worden gezien als indirect of afkomstig uit secundaire activiteiten;
10. Taakveld: een uniforme set van 48 eenheden waar alle taken van decentrale overheden onder vallen.
11. Verplichte set: in de Regeling beleidsindicatoren gemeenten is een aantal verplichte beleidsindicatoren genoemd.

### **Hoofdstuk II Begroting en verantwoording**

#### **Artikel 1 Programma-indeling**

1. Het algemeen bestuur stelt de programma-indeling (de opgaven) vast.
2. Het algemeen bestuur stelt de taakvelden per opgave / speerpunt vast.
3. Het algemeen bestuur stelt de indicatoren vast met betrekking tot de beoogde effecten, de te leveren prestaties en eventueel de te leveren goederen en diensten, waarbij rekening houdende met de verplichte set beleidsindicatoren, bedoeld in artikel 25 lid 2-a van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
4. Het algemeen bestuur stelt, op voorstel van het dagelijks bestuur, vast over welke onderwerpen hij in extra paragrafen (naast de verplichte paragrafen van de begroting en de jaarstukken) kaders wil stellen en geïnformeerd wenst te worden.

#### **Artikel 2 Inrichting begroting en jaarstukken**

1. Bij de begroting en de jaarstukken worden onder elk van de programma's (opgaven), het overzicht van de baten en lasten per taakveld weergegeven.
2. In de begroting wordt bij de uiteenzetting van de financiële positie inzicht gegeven in de ontwikkeling van de meerjarenraming en van de investeringen;
3. Bij de uiteenzetting van de financiële positie met betrekking tot de investeringen wordt:
  - a. Voor nieuwe investeringen, per investering, het benodigde investeringskrediet weergegeven;

- b. Voor lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet weergegeven;
- c. Voor lopende investeringen een raming van de uitputting van het investeringskrediet in het lopende boekjaar weergegeven;
- d. In de jaarrekening de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.

### **Artikel 3 Autorisatie begroting, investeringskredieten en begrotingswijzigingen**

1. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting van het betreffende jaar, de totale lasten en de totale baten per programma, het overzicht van de overhead, de post onvoorziën en eventuele mutaties op de reserves.
2. Indien de directeur voorziet dat een geautoriseerd budget of investeringskrediet dreigt te worden overschreden, wordt dit in de eerstvolgende vergadering van het algemeen bestuur gemeld. De directeur voegt hierbij een voorstel voor wijziging van het budget of het investeringskrediet of een voorstel voor bijstelling van het beleid.
3. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, legt het dagelijks bestuur vooraf aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel en een voorstel voor het autoriseren van een investeringskrediet aan het algemeen bestuur voor.

### **Artikel 4. Tussentijdse rapportage**

1. De tussenrapportages bevatten een uiteenzetting over de uitvoering en het bijstellen van het beleid en een overzicht met de bijgestelde raming van (indien van toepassing):
  - a. de baten en de lasten per opgave uitgesplitst;
  - 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. (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
  - f. het resultaat, volgend uit de onderdelen d en e;
  - g. de realisatie en raming van de uitputting van de investeringskredieten.
2. 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 toegelicht.

### **Artikel 5. EMU-saldo**

Wanneer het Rijk, de decentrale overheid bericht dat alle decentrale overheden tezamen het collectieve aandeel van gemeenten in het EMU-tekort, bedoeld in artikel 3, zesde lid, van de Wet houdbare overheidsfinanciën, hebben overschreden, informeert de directeur het dagelijks bestuur of een aanpassing van de begroting nodig is.

## **HOOFDSTUK III FINANCIËEL BELEID**

### **Artikel 6. Waardering en afschrijving vaste activa**

Immateriële en materiele vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de bijlage 1 afschrijvingsbeleid bij deze verordening. Bij wijziging van de termijnen van afschrijven zullen deze separaat (als nieuw toe te voegen bijlage 1 bij de financiële verordening) aan het bestuur worden aangereikt zonder dat dit leidt tot aanpassing van de financiële verordening.

Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.

### **Artikel 7. Voorziening voor oninbare vorderingen**

Voor vorderingen op derden wordt, eventueel, en op basis van een risicoanalyse, een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van een individuele beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen.

### **Artikel 8. Reserves en voorzieningen**

1. Het algemeen bestuur autoriseert voor het instellen van en het opheffen van een reserve. Een voorstel 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.
2. Wanneer een bestemmingsreserve binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot de beoogde bestedingen, dan wel dat er minder bestedingen nodig bleken om het beoogd doel te realiseren, valt de bestemmingsreserve vrij in het resultaat.
  3. Over de reserves en voorzieningen wordt geen rente toegerekend.

#### **Artikel 9. Prijzen economische activiteiten**

Voor de levering van goederen en diensten door de Groene Metropoolregio Arnhem–Nijmegen aan overheidsbedrijven en derden waarbij De Groene Metropoolregio Arnhem–Nijmegen in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht. Bij afwijking vanwege een publiek belang doet het dagelijks bestuur vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel aan het algemeen bestuur, waarin het publiek belang van de levering van de desbetreffende goederen, diensten of werken wordt gemotiveerd.

#### **Artikel 10. Kostprijsberekening en overhead**

1. Kosten worden zoveel als mogelijk toegerekend aan speerpunten.
2. Voor de toerekening van de overheadkosten worden de overheadkosten die kunnen worden toegerekend aan activiteiten welke geheel of deels worden bekostigd met bijdragen of subsidies, binnen het taakveld overhead apart geadmistreerd en in de desbetreffende verantwoordingen over de besteding toegerekend aan die activiteiten.
3. Voor de toerekening van de overheadkosten worden de overheadkosten die kunnen worden betrokken in de aangifte vennootschapsbelasting, binnen het taakveld overhead apart geadmistreerd en voor de belastingaangifte aan de kostprijs van de vennootschapsbelastingplichtige activiteiten toegerekend.
4. In afwijking op artikel 8 lid 3 worden bij vennootschapsbelastingplichtige activiteiten alleen de rentekosten voor de inzet van vreemd vermogen aan de kostprijs toegerekend. Bij projectfinanciering worden dan de werkelijke rentekosten toegerekend. In andere gevallen wordt uitgegaan van het gewogen gemiddelde rentepercentage van de portefeuille leningen.

#### **Artikel 11. Financieringsfunctie**

1. De financieringsfunctie heeft betrekking op het tijdig beschikbaar hebben van financieringsmiddelen tegen zo gunstig mogelijke prijzen, waarbij rekening wordt gehouden met randvoorwaarden (kasgeldlimiet en renterisiconorm) en de aard van de financieringsbehoefte (kort versus lang).
2. De jaarlijkse plannen van de financieringsfunctie worden zoveel mogelijk opgenomen in de begroting. Dit houdt in dat de plannen van de financieringsfunctie worden verwoord in de paragraaf Financiering van de begroting. Mocht er tussentijds een financiering nodig zijn zal dit middels een voorstel van het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur worden aangeboden.
3. De directeur 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.

#### **Artikel 12. Bedrijfsvoering**

1. In de paragraaf bedrijfsvoering bij de begroting en de jaarstukken neemt de directeur naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het BBV in ieder geval op:
  - a. de arbeidskosten (loonkosten en inhuur derden);
  - b. de huisvestingskosten;
  - c. de automatiseringskosten;
  - d. de budgetten voor de accountant.

## HOOFDSTUK IV FINANCIËLE ORGANISATIE EN FINANCIËEL BEHEER

### Artikel 13. Administratie

1. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
  - a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen binnen de Groene Metropoolregio als geheel, het regiobureau en de verschillende opgaven;
  - b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, vorderingen, schulden, contracten;
  - c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
  - d. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de productie van goederen en diensten.
  - e. het bevorderen van en 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; en
  - 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 14. Financiële organisatie

1. De directeur draagt zorg voor:
  - a. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
  - b. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
  - c. de te maken afspraken met de opgavemanagers en collega's in het Regiobureau 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;
  - d. de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de taakvelden;
  - e. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
  - f. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen, eigendommen als ook van data en informatie, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.

### Artikel 15. Interne controle

1. De directeur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt de directeur maatregelen tot herstel.
2. De directeur zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de Groene Metropoolregio, 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 de directie maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.

## Hoofdstuk V. SLOTBEPALINGEN

### Artikel 16. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op de eerste dag na bekendmaking en werkt terug tot 1 januari 2021.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële Verordening Groene Metropoolregio.

*Aldus vastgesteld in het algemeen bestuur van 7 juli 2021:*

*De secretaris,*

*Drs. A. Joustra*

*De voorzitter,  
Drs. H.M.F. Bruls*

## Bijlage 1 Afschrijvingsbeleid

### Algemeen.

Activa met economisch nut en een verkrijgingsprijs < € 10.000 worden niet geactiveerd. Jaarlijks wordt er met gelijke bedragen (lineair) afgeschreven vanaf het jaar volgend op activering. Deze methode doet recht aan de actuele waardeontwikkeling van een actief en is eenvoudig uit te leggen. De Groene Metropoolregio is een Gemeenschappelijke Regeling. Uit hoofde van die rol is de aard van en de soorten van te verwachten investeringen geringer dan die bij gemeenten. Het meeste aan eventueel te verwachte investeringen betreffen ICT gerelateerde investeringen en facilitaire zaken.

<i>Omschrijving</i>	<i>Afschrijvingstermijn</i>
<b>Immateriële activa</b>	
Kosten onderzoek en ontwikkeling	Exploitatie (art. 60 BBV)
Kosten van sluiten van geldleningen	Exploitatie
Saldo van agio en disagio	Exploitatie
<b>Materiële vaste activa</b>	
(Eerste) inrichting van gebouwen en inventaris/meubilair	15 jaar
Auto	7 jaar
Machines / apparatuur en installaties (niet vast aan/in gebouwen) bijv. koffieautomaat / frankeermachines	10 jaar
Inrichting archiefplaats	15 jaar
Hardware	5 jaar
Mobiele apparatuur (Tablets / Laptops / smartphone)	3 jaar
Telecommunicatie voorzieningen	5 jaar