rogplus

BLAD GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

Nr. 2716
18 november 2026

Officiële uitgave van de gemeenschappelijke regeling Rogplus

Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Rogplus 2025

Het Algemeen Bestuur van Rogplus besluit,

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet en artikel 26 van de gemeenschappelijke regeling Rogplus, vast te stellen:

de 'Financiële verordening gemeenschappelijke regeling Rogplus 2026'

1 Algemene bepalingen

Artikel 1. Definities

Artikel 1 van de Gemeenschappelijke regeling Rogplus is van toepassing op dit besluit. Daarnaast wordt in deze verordening 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 Rogplus en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.

b. BBV
Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

c. Algemeen Bestuur
Het Algemeen Bestuur van Rogplus, bedoeld in artikel 5 van de Gemeenschappelijke Regeling Rogplus.

d. Dagelijks Bestuur
Het Dagelijks Bestuur van Rogplus, bedoeld in artikel 11 van de Gemeenschappelijke Regeling Rogplus.

e. Directeur
de directeur van Rogplus, tevens secretaris van Rogplus.

f. 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.

g. financieel beheer
Het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van Rogplus.

h. Rechtmatigheid
Het overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving van het tot stand komen van de (financiële) beheershandelingen van baten en lasten alsmede de balansmutaties en de vastlegging daarvan.

i. Rechtmatigheidsverantwoording
De rapportage van het Dagelijks Bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, alsmede met besluiten van het algemeen en Dagelijks Bestuur van Rogplus.

j. Doelmatigheid
De mate waarin de gewenste prestaties en de beoogde maatschappelijke effecten worden gerealiseerd met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.

k. Doeltreffendheid
De mate waarin de gewenste prestaties en de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.

l. Open-einde-regeling
Regeling die Rogplus het recht geeft op een bijdrage van de gemeente indien zij voldoet aan bepaalde criteria.

m. Programma
Een samenhangend geheel van activiteiten als zodanig door het Algemeen Bestuur bepaald om maatschappelijke effecten te bereiken en waaraan middelen zijn gekoppeld.

2 Begroting en verantwoording

Artikel 2. Planning en controlecyclus

Voor aanvang van een begrotingsjaar biedt het Dagelijks Bestuur een overzicht aan met daarin in elk geval de data voor het aanbieden door het Dagelijks Bestuur en het vaststellen door het Algemeen Bestuur van de producten uit de planning en controlcyclus.

a. De kadernota;
b. De (ontwerp) begroting (wijziging);
c. De kwartaal rapportages;
d. de jaarstukken

Artikel 3. Programma-indeling

1. Het Algemeen Bestuur stelt - een programma- indeling voor de bestuursperiode vast.
2. Het Algemeen Bestuur stelt bij aanvang van de bestuursperiode op voorstel van het Dagelijks Bestuur de taakvelden per programma vast.
3. Het Algemeen Bestuur stelt bij aanvang van de bestuursperiode op voorstel van het Dagelijks Bestuur de beleidsindicatoren vast. Het voorstel van het Dagelijks Bestuur bevat tenminste de verplichte beleidsindicatoren van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Artikel 4. Indeling begroting en jaarstukken

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.

Artikel 5. Kaders begroting

1. Voor aanvang van het begrotingsjaar biedt het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur, met inachtneming van de vigerende wettelijke termijnen en data aan:
   a. de algemene kaders voor de nieuwe (meerjaren)begroting aan;
      de (meerjaren)begroting;
2. Het Dagelijks 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 gemeenteraden ten behoeve van het kunnen inbrengen van de zienswijzen.
3. Na de, eventuele, verwerking van de relevante zienswijzen stelt in de maand juli het Algemeen Bestuur de hierboven vermelde stukken vast.

Artikel 6. Autorisatie begroting, investeringen en begrotingswijzigingen

1. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en lasten per programma, van de algemene dekkingsmiddelen en de taakvelden overhead.
2. Het Algemeen Bestuur autoriseert bij het vaststellen van de begroting nieuwe investeringen.
3. Het Algemeen Bestuur autoriseert de voorgestelde begrotingswijziging als deze door het Dagelijks Bestuur voorlopig zijn vastgesteld, met inachtneming van de wettelijke termijn en wordt toegezonden aan de gemeenteraden ten behoeve van het kunnen inbrengen van de zienswijzen.
4. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de lasten van de programma's zoals geautoriseerd in de begroting niet worden overschreden.

Artikel 7. Tussentijdse rapportage en informatie

1. Rogplus informeert het Dagelijks Bestuur door middel van een kwartaalrapportage over de realisatie van de begroting.
2. De kwartaalrapportage wordt 6 weken na afloop van het kwartaal aan het Dagelijks Bestuur aangeboden. Met uitzondering van de halfjaar rapportage, deze wordt op 30 september aangeboden aan de raden door het Dagelijks Bestuur.
3. De inrichting van de tussentijdse rapportage sluit aan bij de programma-indeling van de begroting, inclusief de paragraaf bedrijfsvoering en de risico's.
4. De rapportage gaat in op afwijkingen ten opzichte van de programmabegroting, zowel wat betreft de lasten als de baten en de geleverde prestaties en de (maatschappelijke) effecten. Hierbij wordt uitgegaan van de verwachte uitkomsten aan het einde van het jaar.
5. Als de tussentijdse rapportage aanleiding geeft voor een begrotingswijziging wordt deze gelijktijdig met de tussentijdse rapportage aangeboden aan het Dagelijks Bestuur en met inachtneming van de wettelijke termijnen en data, worden toegezonden aan de gemeenteraden ten behoeve van het inbrengen van de zienswijzen.

Artikel 8. Informatieplicht

Het Dagelijks Bestuur besluit niet over nog niet in de begroting voorziene:
a. aan- en verkoop van goederen, werken en diensten groter dan € 200.000,-;
b. verstrekken van leningen, waarborgen en garanties groter dan € 200.000,-; of
c. verstrekken van kapitaal aan instellingen en ondernemingen, dan nadat het Algemeen Bestuur en deelnemers zijn geïnformeerd over het voornemen en hiertoe in de gelegenheid zijn gesteld wensen en bedenkingen ter kennis van het Dagelijks Bestuur te brengen.

Artikel 9. Jaarstukken

1. Bij de jaarstukken, die door het Algemeen Bestuur worden vastgesteld voor 15 juli, 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. De jaarstukken worden ter kennis name aan de gemeenteraden gezonden, nadat deze door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld.
2. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de uitvoering van de begroting. In de verantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan:
   a. wat er is bereikt;
   b. welke prestaties daarvoor zijn geleverd;
   c. wat het heeft gekost;
   d. hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen.

3 Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 10. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het Algemeen Bestuur stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarstukken rapporteert het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van Rogplus.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 72.000,- toegelicht.

Artikel 11. Voorwaarden criterium

1. Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit de diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
2. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur jaarlijks ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Artikel 12. Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van baten en lasten in de door het Algemeen Bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarin de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen.
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het Algemeen Bestuur is geautoriseerd, zoals opgenomen in artikel 6.
3. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
   a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
   b. Er is sprake van een overschrijding op een open-eind regeling.
   c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.

4. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het Algemeen Bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Artikel 13. Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en Rogplus eigendommen bij financiële beheershandelingen.
2. Het Dagelijks Bestuur zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van eigendommen Rogplus.

4 Financieel beleid

Artikel 14. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Het Dagelijks Bestuur doet door middel van een nota van investeringen en afschrijvingen voorstellen aan het algemeen bestuur met betrekking tot de wijze waarop vaste activa worden gewaardeerd en afgeschreven.
2. De voorstellen bevatten in elk geval regels voor de waarderingsgrondslag, de methode van afschrijven en een overzicht van afschrijvingstermijnen.
3. Het Algemeen Bestuur stelt de regels voor de waardering en afschrijving (zoals benoemd in het eerste lid van dit artikel) op vaste activa vast.
4. Activa met een verkrijgingprijs van minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd.
5. Eén keer in de vier jaar zal een herijking plaatsvinden van de wijze waarop vaste activa worden gewaardeerd en afgeschreven.

Artikel 15. Risicomanagement

1. Rogplus zorgt voor een adequaat risicomanagementsysteem om effectief en systematisch om te gaan met (de kansen) en bedreigingen die de realisatie van de organisatiedoelstellingen kunnen beïnvloeden. Het is gericht op proactief handelen voor zowel de korte termijn, de langere termijn en wanneer zich al dan niet onverwachte gebeurtenissen voordoen.
2. Rogplus stelt bij de begroting en de jaarstukken een organisatie-brede inventarisatie op van risico's om een zo actueel, volledig en juist mogelijk risicoprofiel op te kunnen stellen.

Artikel 16. Kostprijsberekening

Voor het bepalen van de kostprijs van producten en afdelingen van Rogplus wordt een systeem van kostentoerekening gehanteerd. Bij de kostentoerekening worden naast de directe kosten alle indirecte kosten betrokken die samenhangen met de door Rogplus verleende diensten.

Artikel 17. Financieringsfunctie

Het Dagelijks Bestuur biedt het treasurystatuut aan ter behandeling en vaststelling door het Algemeen Bestuur. Dit statuut bevat kaders voor de treasuryactiviteiten van Rogplus.
De regels ter uitvoering van de taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening zijn vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling.

Artikel 18. Paragrafen

Naast de op grond van het BBV verplichte paragrafen bij de begroting en de jaarstukken doet het Dagelijks Bestuur in de paragraaf financiering in ieder geval verslag van:

a. de kasgeldlimiet;
b. de rentekosten en rente-opbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie;
c. de Openbaarheidsparagraaf overeenkomstig artikel 3.5 Wet open Overheid;
d. de paragraaf bedrijfsvoering de stand van zaken ten aanzien van en de belangrijkste ontwikkelingen binnen de verschillende aandachtsvelden van de bedrijfsvoering alsmede een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid die in de rechtmatigheidsverantwoording van artikel 10 zijn opgenomen.

5 Financieel beheer en interne controle

Artikel 19. Administratie

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;
b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa, vorderingen en schulden en 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 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;
e. 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 de relevante wet- en regelgeving;
f. het leveren van transparante managementinformatie voor de directie / managementteam, het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur.

Artikel 20. Debiteurenbeheer
Het Dagelijks Bestuur zorgt voor een adequaat debiteurenbeheer waaronder toereikende invordering en een voorziening voor oninbaarheid.

Artikel 21. Interne controle
Het Dagelijks Bestuur draagt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties zorg 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.

6 Financiële organisatie

Artikel 22. Financiële organisatie
Het Dagelijks 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 beleids- 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;
e. de te maken afspraken met Rogplus over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van activiteiten en uitputting van middelen;
f. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van fraude en eigendommen van Rogplus, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan;
g. het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde prestaties en de maatschappelijke effecten zodat doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid, zoals vastgesteld door de raad, kunnen worden getoetst.

Artikel 23. Aanbesteding en inkoop
1. Het Dagelijks Bestuur biedt ter vaststelling door het algemeen bestuur een nota met inkoopbeleidsregels aan voor inkoop en aanbesteding. Wijzigingen die de uitgangspunten van het inkoop- en aanbestedingsbeleid raken of verstrekkende gevolgen hebben, geven aanleiding tot herziening van deze nota en daarmee een nieuw bestuursbesluit.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor interne regels voor de inkoop en aanbesteding van werken, diensten en leveringen. De regels waarborgen, dat wordt gehandeld in overeenstemming met de nationale en Europese wet- en regelgeving.

7 Slotbepalingen

Artikel 24. Inwerkingtreding
1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2025, met dien verstande dat de begroting, de jaarstukken, de uitvoeringsinformatie en de informatie voor derden en de daarbij behorende toelichtingen met ingang van de begroting voor het begrotingsjaar 2025 voldoen aan de bepalingen van deze verordening.

Artikel 25. Citeertitel
Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam “Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Rogplus"

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Rogplus van 18 december 2025.

de secretaris,
C. Jansen

de voorzitter,
M. Kroonen