

## Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland - Financiële verordening van de Regionale uitvoeringsdienst Zeeland

**Besluit van het algemeen bestuur van de Regionale uitvoeringsdienst Zeeland van 22 september 2014, houdende de vaststelling van de financiële verordening van de Regionale uitvoeringsdienst Zeeland (Financiële Verordening RUD Zeeland 2014).**

Het Algemeen Bestuur van de Regionale uitvoeringsdienst Zeeland,  
Gelet op

- artikel 35 lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zeeland;
- artikelen 44 tot en met 50 van de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zeeland;
- artikel 57 van de Wet gemeenschappelijke regelingen;
- artikelen 216,217 en 217a van de Provinciewet;
- het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

Besluit vast te stellen: De financiële verordening RUD Zeeland 2014

### Hoofdstuk 1: Algemene Bepalingen

#### Artikel 1: Begripsbepalingen

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. RUD: de Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland;
- b. Regeling: de Gemeenschappelijke Regeling RUD;
- c. Algemeen Bestuur: het Algemeen Bestuur van de RUD als bedoeld in artikel 22 van de regeling;
- d. Dagelijks Bestuur: het Dagelijks Bestuur van de RUD als bedoeld in artikel 23 van de regeling;
- e. Directeur: de directeur van de RUD, tevens secretaris van de RUD, bedoeld in art 26 van de regeling;
- f. Administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van de organisatie van de RUD en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- g. 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;
- h. Doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen;
- i. Doeltreffendheid: mate waarin de RUD erin slaagt met de geleverde prestaties de gestelde doelen te bereiken;
- j. Financieel beheer: het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de RUD;
- l. Investering: een uitgaaf voor een goed of object met een gebruiksduur langer dan een jaar;
- m. Rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving en eigen verordeningen van de RUD;
- n. Weerstandscapaciteit: de middelen en mogelijkheden waarover de RUD kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- o. Weerstandsvermogen: de verhouding tussen de weerstandscapaciteit en de risico's die de RUD loopt;
- p. Accountant: een door het Algemeen Bestuur benoemde:
  - registeraccountant of;
  - organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 201 Provinciewet bedoelde jaarstukken;
- q. Accountantscontrole: de controle van de in artikel 201 Provinciewet bedoelde jaarstukken uitgevoerd door de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant van:
  - het getrouwe beeld van de in de jaarstukken gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
  - het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;

- het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarstukken met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 190 Provinciewet;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken, waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 217 Provinciewet, in acht worden genomen;

## **Hoofdstuk 2: Financieel beleid : begroten en verantwoorden**

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

1. Het Algemeen Bestuur stelt de programma-indeling van de begroting vast.
2. Het Dagelijks Bestuur zendt vóór 1 april voorafgaande aan het volgend begrotingsjaar de ontwerp-begroting toe aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten, provinciale staten van Zeeland en aan het bestuur van het Waterschap Scheldestromen.
3. Het Algemeen Bestuur stelt de begroting uiterlijk 1 juli voorafgaande aan het volgend begrotingsjaar vast en zendt deze begroting vóór 15 juli voorafgaande aan het volgend begrotingsjaar naar de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten, provinciale staten van Zeeland, bestuur waterschap Scheldestromen en naar de minister van BZK als financieel toezichthouder.
4. In de begroting wordt van nieuwe investeringen het benodigde investeringskrediet weergegeven;
5. Het Dagelijks Bestuur biedt vóór 15 juni volgend op het uitvoeringsjaar de jaarstukken ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur.
6. Het Algemeen Bestuur stelt de jaarstukken uiterlijk 1 juli volgend op het uitvoeringsjaar vast.
7. Het Dagelijks Bestuur zendt de vastgestelde jaarstukken vóór 15 juli volgend op het uitvoeringsjaar aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten, provinciale staten van Zeeland en het bestuur van Waterschap Scheldestromen en naar de minister van BZK als financieel toezichthouder.

### **Artikel 3: Autorisatie begroting, investeringen en begrotingswijzigingen**

1. Het Algemeen Bestuur geeft met het vaststellen van de begroting opdracht aan het Dagelijks Bestuur om de doelstellingen te realiseren en de diensten te verlenen zoals opgenomen in de begroting.
2. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten evenals de stortingen en onttrekkingen aan reserves.
3. Nieuwe investeringen worden bij het vaststellen van de begroting geautoriseerd.
4. Voor investeringen die in de loop van het begrotingsjaar noodzakelijk zijn en welke nog niet in de begroting zijn opgenomen, legt het Dagelijks Bestuur voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel voor aan het Algemeen Bestuur.
5. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de geraamde lasten per programma zoals geautoriseerd in de begroting niet worden overschreden en dat de geautoriseerde geraamde baten worden gerealiseerd.
6. Indien het Dagelijks Bestuur voorziet dat de geautoriseerde lasten van een programma of investering dreigt te worden overschreden of geautoriseerde baten per programma niet worden gerealiseerd, wordt dit door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur gemeld. Het Dagelijks Bestuur voegt hierbij een voorstel tot wijziging van de begroting (begrotingswijziging) of doet een voorstel voor bijstelling van het beleid en legt dit aan het Algemeen Bestuur ter autorisatie voor.

### **Artikel 4: Tussentijdse rapportage**

1. Het Dagelijkse Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van tussentijdse rapportages tenminste twee keer per jaar over de realisatie en afwijkingen van de begroting en doet zondig voorstellen ter actualisering van de begroting.
2. De inrichting van de tussentijdse rapportage sluit aan bij de indeling van de begroting.

## **Hoofdstuk 3: Financieel Beleid : overigen**

### **Artikel 5: Waarderen en afschrijven investeringen**

1. Investeringen worden annuitair afgeschreven op basis van historische kostprijs en economische levensduur.
2. Aankopen van < € 10.000 met een meerjarig nut worden in principe niet gezien als een investering.

### **Artikel 6: Reserves en voorzieningen**

1. Het Algemeen Bestuur besluit over de vorming en besteding van de algemene reserve.

2. De algemene reserve is maximaal 5 procent van de totale omvang van de begroting.
3. In de begroting kan het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur een voorstel doen voor het instellen van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen. Bij genoemd voorstel wordt minimaal aangegeven:
  - a. het doel van de reserve;
  - b. de voeding van de reserve;
  - c. de maximale hoogte van de reserve;
  - d. de maximale looptijd van de reserve.
4. Indien een bestemmingsreserve binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een investering, dan valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd.

#### **Artikel 7: Weerstandsvermogen en Risicobeheersing**

1. De kaders voor de financiële risicobeheersing, het opvangen van risico's door verzekeringen of voorzieningen, het weerstandsvermogen en de gewenste weerstandscapaciteit worden vastgelegd in de nota over het weerstandsvermogen en risicobeheersing.
2. Het Dagelijks Bestuur geeft in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting en van de jaarrekening de risico's van financieel materieel belang weer waarbij een inschatting van de kans dat deze risico's zich voordoen wordt weergegeven.
3. Het Dagelijks Bestuur geeft in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting en van de jaarrekening het weerstandsvermogen weer.

#### **Artikel 8: Financiering (treasury)**

1. Het Dagelijks Bestuur biedt een treasurywet aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling aan;
2. Het Dagelijks Bestuur neemt in het treasurywet regels op voor het sturen, beheersen, verantwoordens over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.
3. Het treasurywet wordt tenminste eenmaal in de vier jaar geëvalueerd.

#### **Artikel 9: Bedrijfsvoering**

1. Het Dagelijks Bestuur biedt een nota bedrijfsvoering aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling aan.
2. De nota bedrijfsvoering wordt tenminste eenmaal in de vier jaar geëvalueerd.

#### **Artikel 10: Kostprijsberekening**

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van producten en diensten wordt een systeem van kostentoe rekening gehanteerd. Bij de kostentoe rekening worden de directe en indirecte kosten betrokken.
2. Het systeem van kostentoe rekening wordt tenminste eenmaal in de vier jaar geëvalueerd.

### **Hoofdstuk 4: Financieel beheer : Administratie en interne controle**

#### **Artikel 11: Administratie**

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij dienstbaar is voor:

1. Het sturen en beheersen van activiteiten en processen;
2. Het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van vaste activa, voorraden, vorderingen en schulden, enzovoorts;
3. Het verschaffen van informatie aan budgethouders en voor het maken van kostencalculaties;
4. Het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde doelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;
5. 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 doelen.

#### **Artikel 12: Interne Controle**

Het Dagelijks Bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarstukken 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 beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen tot herstel.

## Hoofdstuk 5: Financiële organisatie

### Artikel 13: Budgethoudersregeling

1. Het Dagelijks Bestuur stelt een budgethoudersregeling vast.
2. In de budgethoudersregeling is opgenomen:
  - a. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan;
  - b. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten.

### Artikel 14: Inkoop en aanbesteding

Het Dagelijks Bestuur zorgt voor en legt vast de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van leveringen, diensten en werken met inachtneming van geldende regels terzake van de Europese Unie.

## Hoofdstuk 6: Accountantscontrole

### Artikel 15: Opdrachtverlening accountantscontrole

1. Het Algemeen Bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole de programma van eisen vast, waaronder:
  - a. de gunningcriteria en bijbehorende wegingsfactoren;
  - b. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de jaarlijkse controle van de jaarverslaggeving;
  - c. de apart te controleren deelverantwoordingen;
  - d. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
  - e. eventuele uit te voeren tussentijdse controles;
  - f. de periode van benoeming van de accountant.
2. Het Dagelijks Bestuur bereidt de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het Algemeen Bestuur te benoemen accountant.
4. Het Algemeen Bestuur legt jaarlijks de uitvoering van de controle in een opdrachtbrief vast.

### Artikel 16: Informatieverstrekking

1. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de volledige, juiste en toereikende samenstelling van de jaarstukken conform de geldende wetgeving en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarstukken ten grondslag liggende documenten, besluiten en administraties voor de accountant ter inzage liggen en toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarstukken bevestigt het Dagelijks Bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle bekende informatie die van belang is voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarstukken in het Algemeen Bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op de jaarstukken wordt terstond door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur en de accountant gemeld.

### Artikel 17: Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en (een vertegenwoordiger uit) het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur, de secretaris en de controller.

### Artikel 18: Rapportering

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert, waarvoor geen afdoende verklaringen gegeven kunnen worden, en de afwijkingen leiden tot het niet-afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze schriftelijk aan het Algemeen Bestuur en zendt een afschrift van deze melding aan het Dagelijks Bestuur.
2. Gedurende het uitvoeringsjaar voert de accountant een interimcontrole uit. Na het uitvoeren van de interimcontrole brengt de accountant een managementletter uit.
3. De accountantsverklaring en het rapport van bevindingen worden door de accountant aan het Dagelijks Bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het Dagelijks Bestuur om op deze stukken te reageren.

4. Voor 1 mei na afloop van het uitvoeringsjaar worden de gecontroleerde jaarstukken (inclusief accountantsverklaring), het rapport van bevindingen alsmede de reactie van het Dagelijks Bestuur hierop aan het Algemeen Bestuur ter beschikking gesteld.

## Hoofdstuk 9: Slotbepalingen

### Artikel 19: Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als: Financiële Verordening RUD Zeeland 2014.

### Artikel 20: Bekendmaking en inwerkingtreding

1. Deze verordening wordt bekend gemaakt in het Provinciaal Blad van de provincie Zeeland
2. Deze verordening treedt in werking met ingang van de dag nadat het bekend is gemaakt.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de RUD-Zeeland op 22 september 2014.

De heer W.V.L. Ginjaar, de Voorzitter,  
De heer A. van Leeuwen, de Secretaris

Uitgegeven 10 oktober 2014  
De secretaris, A.W. Smit

## Toelichting op de Financiële verordening RUD Zeeland 2014

### Inleiding

De Financiële verordening 2014 RUD Zeeland regelt de relatie tussen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur op het gebied van financieel beleid, financieel beheer, financiële organisatie en de controle door een accountant hierop. De relatie tussen het Dagelijks Bestuur en de organisatie wordt gezien als een verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur treft hiervoor zelf regelingen. In de Financiële verordening wordt het Dagelijks Bestuur opgedragen voor een aantal onderwerpen nadere regelingen te treffen.

De financiële verordening is gebaseerd op de Provinciewet. In artikel 57 van de Wet gemeenschappelijke regelingen is namelijk bepaald dat de bepalingen van de Provinciewet van toepassing zijn bij het toekennen van bevoegdheden binnen samenwerkingsverbanden waaraan een provincie deelneemt.

Aangezien de provincie Zeeland een deelnemer is van de RUD Zeeland is de Provinciewet voor de RUD Zeeland van toepassing.

In de Provinciewet is in artikel 216 en 217 de verplichting opgenomen om:

- uitgangspunten te formuleren op het gebied van financieel beleid, het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie;
- regels voor controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie;

Er is voor gekozen deze 2 aspecten in één verordening vast te leggen.

De elementen financieel beleid, financieel beheer en financiële organisatie komen terug in de hoofdstukken 2, 3, 4 en 5 van de verordening. De elementen voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie zijn opgenomen in hoofdstuk 6.

Bij het opstellen van de verordening is gebruik gemaakt van verordeningen van andere uitvoeringsdiensten en landelijk ontwikkelde modellen.

### Artikelsgewijze toelichting

#### Artikel 2 inrichting begroting en jaarstukken

Het Algemeen Bestuur legt in dit artikel een belangrijk deel van de infrastructuur van de begroting en jaarrekening vast. Zo wordt onder andere de programma-indeling van de begroting vastgesteld door

het Algemeen Bestuur. Het aantal en de inhoud van de programma's van de begroting kan worden afgestemd op de eigen bestuurlijke wensen. Voor de consistentie van de administratie en de vergelijkbaarheid van de cijfers over de jaren heen is het regelmatig wijzigen van de programma-indeling minder wenselijk. De begroting geeft per programma antwoord op de drie w-vragen: Wat willen we bereiken; Wat gaan we daarvoor doen; en Wat mag het kosten? Vooral voor de eerste twee vragen zullen in de praktijk indicatoren nodig zijn. Aan de hand van die indicatoren kan het Algemeen Bestuur zijn kaderstellende en controlerende functie vervullen. De jaarrekening geeft per programma antwoord op de drie w-vragen Wat hebben we bereikt; Wat hebben we daarvoor gedaan; en Wat heeft het gekost.

Verder wordt voorgeschreven dat de (ontwerp)begroting uiterlijk 1 april voorafgaande aan het begrotingsjaar wordt verzonden aan de deelnemers. De deelnemers hebben dan 6 weken tijd voor het geven zienswijzen op de (ontwerp)begroting. Vervolgens wordt de begroting uiterlijk 1 juli voorafgaande aan het begrotingsjaar door het Algemeen Bestuur vastgesteld zodat de vastgestelde begroting tijdig (voor 15 juli) naar de toezichthouder kan worden verzonden.

#### Jaarstukken:

Vóór 15 juni volgend op het uitvoeringsjaar worden de jaarstukken door het Dagelijks Bestuur aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur stelt de jaarstukken uiterlijk 1 juli volgend op het uitvoeringsjaar vast zodat de vastgestelde jaarstukken tijdig (voor 15 juli) naar de toezichthouder kunnen worden verzonden.

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

Het Algemeen Bestuur geeft het Dagelijks Bestuur de opdracht de doelstellingen te realiseren en de diensten te verlenen zoals in de begroting zijn opgenomen. Hiervoor stelt het Algemeen Bestuur per programma budget beschikbaar aan het Dagelijks Bestuur en indien van toepassing ook investeringskrediet.

Soms ontstaan gedurende het begrotingsjaar nieuwe investeringsvoornemens die bij het opstellen van de ontwerpbegroting nog niet waren voorzien. Dergelijk investeringsvoornemens worden door het Dagelijks Bestuur altijd ter autorisatie voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

Het Dagelijks Bestuur is op basis van het BBV (Besluit Begroting Verantwoording) verplicht om een productenraming op te stellen. Een productenraming is een verdere detaillering van de programma's. Het Dagelijks Bestuur is bevoegd om de productenraming gedurende het jaar te wijzigen voor zover dit de geraamde geautoriseerde lasten en baten van een programma niet overstijgt.

Indien het Dagelijks Bestuur voorziet dat de geautoriseerde lasten van een programma of investering dreigt te worden overschreden of geautoriseerde baten per programma niet worden gerealiseerd, wordt dit door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur gemeld. Het Dagelijks Bestuur voegt hierbij een voorstel tot wijziging van de begroting (begrotingswijziging) of doet een voorstel voor bijstelling van het beleid en legt dit aan het Algemeen Bestuur ter autorisatie voor.

### **Artikel 4 Tussentijdse rapportage**

In dit artikel wordt aangegeven dat het Dagelijks Bestuur tenminste 2 maal per jaar rapporteert over de realisatie en afwijkingen van de begroting en dat de rapportage aansluit bij de indeling van de begroting. Het Algemeen Bestuur wordt uiterlijk 1 oktober van het lopende begrotingsjaar geïnformeerd over de realisatie en afwijkingen van de begroting

Bij afwijkingen van de begroting doet het Dagelijks Bestuur voorstellen tot het actualiseren van de begroting.

Het Dagelijks bestuur wordt per kwartaal geïnformeerd over de realisatie en afwijkingen van de begroting.

### **Artikel 5 Waarderen en afschrijvingen van investeringen**

In deze verordening moeten volgens artikel 216, tweede lid, onder a van de Provinciewet in elk geval de "regels voor waardering en afschrijving van investering" worden opgenomen. Artikel 5 bevat de uitvoering hiervan.

Investeringen worden annuïtair afgeschreven op basis van historische kostprijs en economische levensduur. Er is gekozen voor annuïtaire afschrijving omdat dit er voor zorgt dat de afschrijvingslasten jaarlijks gelijk blijven; dit in tegenstelling tot lineaire afschrijving. Jaarlijks gelijkblijvende afschrijvingslasten heeft als voordeel dat de bijdragen van de deelnemers hierdoor niet fluctueren.

Bij het opnemen van een investering in de begroting zal het doel, het bedrag en de afschrijvingstermijn worden aangegeven. Dit geldt ook voor investeringen die in de loop van het begrotingsjaar aan het Algemeen Bestuur worden voorgelegd. Aankopen met een meerjarig nut (investeringen) waarvan het aankoop bedrag lager is dan € 10.000 worden in principe niet afgeschreven maar direct als last in de jaarbegroting/jaarrekening verwerkt.

### **Artikel 6 Reserves en voorzieningen**

De algemene reserve mag maximaal 5% van het begrotingstotaal zijn. Dit sluit aan bij de uitgangspunten van de VZG. De algemene reserve wordt gevoed uit eventuele voordelig saldi die uit de jaarrekening blijken. Het Algemeen Bestuur besluit over de besteding van de algemene reserve.

Voor een investeringsvoornemen kan het Algemeen Bestuur op voorstel van het Dagelijks Bestuur een bestemmingsreserve vormen. Hiermee wordt op de balans van de RUD Zeeland tot uitdrukking gebracht dat een toekomstige investering een beslag op het eigen vermogen gaat leggen. In het derde lid zijn de voorwaarden voor een voorstel voor een dergelijke bestemmingsreserve opgenomen.

Investeringsvoornemens leiden niet altijd tot investeringen. Er bestaat het gevaar dat bestemmingsreserves op de balans blijven staan waar tegenover in het geheel geen investeringsvoornemen meer bestaan. Door bij het instellen van een bestemmingsreserve een maximale "houdbaarheidsdatum" voor bestemmingsreserves op te nemen kan dit worden voorkomen. Hiervoor moet wel in de verordening de bepaling worden opgenomen dat bestemmingsreserves die de houdbaarheidsdatum hebben overschreden, vervallen en weer aan de algemene reserve worden toegevoegd (lid 4).

Dit artikel vervangt de in de programmabegroting aangekondigde nota reserves en voorzieningen.

Kaders voor voorzieningen zijn veelal niet aan de orde, omdat voorzieningen een verplichtend karakter hebben. Zij vloeien voort uit de bedrijfsvoering.

### **Artikel 7 Weerstandvermogen en risicobeheersing**

In dit artikel wordt de verplichting vastgelegd dat er kaders voor weerstandvermogen en risicobeheersing worden vastgelegd in een afzonderlijk op te stellen nota. Daarnaast zal het Dagelijks Bestuur in de begroting en jaarrekening verslag doen van de risico's, het weerstandvermogen en weerstandcapaciteit.

### **Artikel 8 Financiering (treasury)**

In het treasurystatuut worden regels opgenomen voor het sturen, beheersen, verantwoordelijk over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

Het Treasurystatuut heeft tot doel duidelijke afspraken over de treasuryfunctie vast te leggen: welke doelen worden nagestreefd, wie heeft welke verantwoordelijkheden en welke bevoegdheden horen daarbij en welke limieten spelen voor welke functionarissen een rol. Ook worden op deze manier duidelijk afspraken gemaakt over de informatievoorzieningen vooraf en achteraf.

Het AB besluit over het statuut.

### **Artikel 9 Bedrijfsvoering**

In dit artikel wordt de verplichting vastgelegd dat de kaders voor bedrijfsvoering in een afzonderlijk op te stellen nota worden vastgelegd. Daarnaast zal het Dagelijks Bestuur in de begroting en jaarrekening verslag doen over bedrijfsvoering.

### **Artikel 10 Kostprijsberekening**

In dit artikel wordt de verplichting vastgelegd dat Artikel 216 Provinciewet bepaalt in het tweede lid, letter b dat de financiële verordening in ieder geval grondslagen bevat voor de berekening van de door het Algemeen Bestuur in rekening te brengen prijzen en tarieven voor producten en diensten.

### **Artikel 11 Administratie**

Onder artikel 11 zijn algemene bepalingen opgenomen voor de inrichting van de administratie. Op hoofdlijnen wordt opgedragen welke gegevens systematisch moeten worden vastgelegd en aan welke eisen deze gegevens moeten voldoen.

#### **Artikel 12 Interne controle**

De accountant toetst jaarlijks of de jaarrekening van de RUD Zeeland een getrouw beeld geeft van de financiën en of de (financiële) beheershandelingen die eraan ten grondslag liggen rechtmatig zijn verlopen.

Artikel 12 draagt het Dagelijks Bestuur op maatregelen te treffen opdat gedurende het jaar of voorafgaand aan de accountantscontrole de RUD Zeeland zelf nagaat of de cijfers in de administraties een getrouw beeld geven en of de financiële beheershandelingen die aan de baten en lasten en de balansmutaties ten grondslag liggen rechtmatig (zijn) verlopen.

Jaarlijks wordt tussentijds en bij de jaarrekening een rapportage over de interne controle opgesteld. Deze wordt voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur over de uitkomsten van de interne controle.

#### **Artikel 13 Budgethoudersregeling**

De budgethoudersregeling regelt het financieel mandaat. De financiële bevoegdheden die door het Dagelijks Bestuur aan de directeur zijn gemandateerd, worden in de budgethoudersregeling ondergemandateerd aan functionarissen binnen de RUD Zeeland.

#### **Artikel 14 Inkoop en aanbesteding**

Het Dagelijks Bestuur wordt opgedragen interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van leveringen, diensten en werken vast te stellen. De interne regels voor inkoop en de aanbesteding van leveringen, diensten en werken moeten natuurlijk wel Europa-proof zijn.

#### **Artikel 15 opdrachtverlening accountantscontrole**

#### **Artikel 16 Informatieverstrekking accountantscontrole**

#### **Artikel 17 Inrichting accountantscontrole**

#### **Artikel 18 Rapportering door accountant**

Na afloop van ieder begrotingsjaar moet het Dagelijks Bestuur verantwoording afleggen aan het Algemeen Bestuur over het gevoerde bestuur. Zij doet dit door overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Voor het overleggen van deze stukken moeten de jaarstukken door een bevoegd accountant zijn gecontroleerd. De artikelen 15 tot en met 18 van de financiële verordening gaan dan ook in op de wijze van opdrachtverlening voor de accountant, de specificaties die het Algemeen Bestuur stelt aan de controle, en regels omtrent de verstrekking van informatie door de RUD Zeeland aan de accountant.

Het aanstellen van de accountant is een niet te delegeren taak van het Algemeen Bestuur. Dit vloeit voort uit 54 van de Wet gemeenschappelijke regelingen juncto art. 217 Provinciewet.