

Regeling Financieel Beheer BghU 2018

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling 'Belastingsamenwerking gemeente en hoogheemraadschap Utrecht' (BghU).

gelet:

op artikel 108 van de Waterschapswet, artikel 212 van de Gemeentewet, hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit, hoofdstuk 5 van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU) en de vastgestelde Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie BghU;

besluit:

vast te stellen de "Regeling financieel beheer BghU 2018" ter vervanging van de "Regeling financieel beheer BghU 2014"

Functiescheiding

Artikel 1

1. Het bestuur zorgt voor een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden waarbij de volgende functies worden onderscheiden:

- a. de beherende functie;
- b. de administratieve functie;
- c. de bewarende functie;
- d. de controlerende functie;
- e. de financiële beleids- en beheersfunctie;
- f. de bedrijfseconomische functie;
- g. de prognosefunctie.

2. De directie werkt de in artikel 1 lid 1 genoemde functies en rollen in uitvoeringsregels nader uit en legt vast op welke manier de functiescheiding is geborgd.

Rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

Artikel 2

1. Het bestuur waarborgt dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt door:

- a. voor de rechtmatige uitvoering van de begroting het door het bestuur vastgestelde normenkader uit te werken en in het toetsingskader vast te leggen welke bepalingen van de regelgeving relevant zijn voor de interne en externe controle op de rechtmatigheid en hiervan mededeling te doen aan het algemeen bestuur;
- b. de prestaties en de bijbehorende middeleninzet vast te leggen waarmee de door het algemeen bestuur geformuleerde effecten binnen de doelstellingen worden gerealiseerd (effectiviteit);
- c. ervoor te zorgen dat de prestaties met inzet van zo weinig mogelijk middelen worden gerealiseerd (efficiency).

2. De directie zorgt voor:

- a. een adequate interne controle;
- b. een betrouwbare administratie.

3. De directie neemt de beleidseffecten en doelstellingen zoals die zijn vastgesteld in beleidsplannen op in de jaarlijkse begroting inclusief meerjarenperspectief.
4. De directie werkt de in artikel 2 lid 2 genoemde onderdelen in uitvoeringsregels nader uit.

Aangaan van verplichtingen

Artikel 3

1. Bij de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten gelden de volgende bepalingen:

De directie is met betrekking tot budgetten bevoegd om onvoorziene uitgaven te doen tot maximaal 2% van de jaarlijkse exploitatiekosten.

2. De directie is met betrekking tot budgetten bevoegd:

- a. De kosten van de beleidsbegroting met maximaal 10% te overschrijden indien de middeleninzet past binnen het vastgestelde beleid en indien de hiervoor benodigde financiële ruimte elders binnen de lasten in de begroting kan worden gevonden. Deze ruimte is inclusief de begrotingspost onvoorzien. Een dergelijk feit wordt achteraf aan het bestuur gerapporteerd.
- b. te schuiven tussen de budgetten;
- c. te beschikken over de in begroting geraamde stelposten;

3. De directie legt in uitvoeringsregels vast:

- a. tot welke bedragen budgethouders verplichtingen kunnen aangaan;
- b. welke budgetten worden toegekend;

Afspraken prestaties, middeleninzet en rapportage

Artikel 4

1. Ten aanzien van de afspraken met de verantwoordelijken voor organisatorische eenheden 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 zijn de volgende bepalingen van toepassing:

- a. De directie draagt zorg voor tijdige beschikbaarheid van de bestuursinstrumenten, zoals elk jaar door het bestuur wordt vastgelegd in de planning van de P&C-cyclus voor het komend jaar;
- b. De directie verdeelt de prestaties en middeleninzet in afdelingsproducten en wijst die toe aan de afdelingshoofden. De begroting inclusief meerjarenperspectief is hierbij kaderstellend;
- c. De directie zorgt er voor dat afdelingshoofden meerdere keren per jaar rapporteren over verwachte afwijkingen van prestaties en middeleninzet;
- d. De directie legt in uitvoeringsregels vast de inrichting van een adequate beheerscyclus.

Decharge

Artikel 5

1. Met de vaststelling van de jaarrekening door het bestuur wordt aan de directie decharge verleend voor het gevoerde beleid in het afgelopen jaar.

Inkoop en aanbesteding

Artikel 6

De directie dient te waarborgen dat bij inkoop en aanbesteding van werken, diensten en leveringen wordt gehandeld in overeenstemming met de Europese en nationale regels ter zake door regels voor inkoop en aanbesteding vast te stellen.

Elementen investeringsbesluiten

Artikel 7

In investeringsbesluiten die aan het bestuur worden voorgelegd dienen in ieder geval de volgende elementen te worden opgenomen:

1. De reden en/of het doel van de investering;
2. Consequenties m.b.t. geld, personeel en organisatie waarbij een relatie wordt gelegd met de vastgesteld begroting;
3. Mogelijke alternatieven;
4. Een uitgaven- en inkomstenraming met een verdeling over de investeringsjaren;
5. Een motivatie wanneer wordt afgeweken wordt van het vastgestelde inkoop- en aanbestedingsbeleid.
6. Risico's

Financieringsstatuut

Artikel 8

1. Het bestuur machtigt de directie tot uitoefening van de financieringsfunctie.
2. Het bestuur kan nadere regels vastleggen voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening;
3. Het bestuur machtigt de directie geldleningen aan te gaan tot de bedragen zoals genoemd in de treasuryparagraaf bij de begroting mits:
 - a. drie offertes zijn aangevraagd;
 - b. de directie het aangaan van een lening in de eerstvolgende vergadering ter kennis brengt aan het bestuur.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Artikel 9

Misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van de BghU wordt tegengegaan door:

1. Het, door de directie, vastleggen van integriteit in beleid en gedragscodes;
2. De vaststelling door de directie van regels voor het gebruik van eigendommen van de BghU;
3. De bekendmaking en beschikbaarstelling van alle interne regelingen door de directie;
4. Het zorg dragen voor de naleving van integriteitsbeleid en vastgestelde gedragscodes door de directie;
5. Het geven van aanwijzingen (via uitvoeringsregels) door de directie aan managers hoe integriteit en het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen wordt bewaakt.

Slotbepalingen

Artikel 10

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2018.
2. Dit besluit kan worden aangehaald onder de naam "Regeling Financieel Beheer BghU 2018".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur van 23 oktober 2017

de voorzitter,

de secretaris,

Patrick Poelmann

Arnold Geytenbeek