

Financiële verordening op het financieel beheer en organisatie van Werkorganisatie Druten Wijchen 2018.

Het bestuur van de Werkorganisatie Druten Wijchen:

Besluit:

Vast te stellen de Financiële verordening beheer en organisatie Werkorganisatie Druten Wijchen 2018.

Artikel 1. Begripsbepaling

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de organisatie en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- b. BBV: de geldende verslaggevingsvoorschriften "Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten";
- c. Doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met zo weinig mogelijk inzet van menskracht en middelen;
- d. doeltreffendheid: de mate waarin de beoogde effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald;
- e. domein: iedere organisatorische eenheid van een groep medewerkers binnen de organisatie die een gezamenlijk doel nastreeft;
- f. krediet: een bedrag dat bestemd is voor het vastleggen van vermogen in een object waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt;
- g. paragrafen: in een paragraaf wordt integraal over een bepaald thema dat dwars door de begroting loopt, geïnformeerd;
- h. programma: een samenhangend geheel van activiteiten van de werkorganisatie;
- i. rechtmatigheid: geeft aan dat een (voorgenomen) handelwijze in overeenstemming is met de geldende regels en besluiten;
- j. taakvelden: een eenheid waarin het programma wordt onderverdeeld;
- k. verantwoording: jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening).

Artikel 2. Inrichting begroting en jaarstukken

1. De begroting en jaarrekening worden opgesteld conform de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen het benodigde investeringskrediet weergegeven.

Artikel 3. Begroting

Het bestuur neemt in de begroting een voorstel op voor het beleid en de financiële kaders voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming. Het bestuur biedt de concept begroting aan de gemeenteraden aan voor 15 april en stelt deze nota vóór 1 augustus vast.

Artikel 4. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Het bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten van de eerste jaarschijf.
2. Bij de behandeling van de tussenrapportage in het bestuur bedoeld in artikel 6, lid 1, kan de directie voorstellen aan het bestuur voorleggen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten, het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten en het bijstellen van het beleid. Wanneer dit leidt tot uitzettingen in de gemeentelijke bijdrage, dan wordt dat voorgelegd aan de beide gemeenteraden.
3. Voor een investering waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, legt de directie aan het bestuur, voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel voor, ter vaststelling van het betreffende investeringskrediet. Bij investeringen groter dan € 500.000 informeert de directie het bestuur in het voorstel ook over het effect van de investering op de schuldpositie van de Werkorganisatie.

Artikel 5. Interne controle

Het bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a, van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b, van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheers handelingen. Bij afwijkingen neemt het bestuur maatregelen tot herstel.

Artikel 6. Tussentijdse rapportages

1. De directie informeert het bestuur door middel van rapportages over de realisatie van de begroting in het lopende boekjaar.
2. De rapportage bevat onder andere:
 - a) inzicht in de verwachte baten en lasten afgezet tegen de geactualiseerde begroting;
 - b) inzicht in de voortgang van de realisatie van het in de begroting vastgestelde beleid;
 - c) inzicht in het verloop van grote projecten, waarbij de financiën worden aangegeven voor de duur van het project;
3. In de rapportage worden, waar nodig, afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten (>€ 10.000) en investeringskredieten in de begroting toegelicht.
4. Het bestuur verspreidt een samenvatting van de rapportage aan de deelnemende gemeenten.

Artikel 7. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Investerings boven een bedrag van € 20.000 worden geactiveerd.
2. De door de deelnemende gemeenten ingebrachte activa volgen de afschrijvingstermijnen zoals bepaald bij aanschaf door de desbetreffende gemeenten.
3. Nieuwe investeringen worden afgeschreven conform onderstaand overzicht, dan wel de economische levensduur:
 - a) Transportmiddelen >3.500kg – 6 tot 10 jaar
 - b) Transportmiddelen < 3.500kg – 7 jaar
 - c) Aanhangers – 15 jaar
 - d) Ondersteunende middelen openbare werken – 6 tot 20 jaar
 - e) ICT software - 5 jaar

Artikel 8. Reserves en voorzieningen

1. In de begroting en de jaarrekening vindt geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen aan de taakvelden plaats.
2. het bestuur beslist bij instelling van reserves over:
 - a) de vorming en besteding van reserves;
 - b) het specifieke doel van de reserve;
 - c) de voeding van de reserve;
 - d) de maximale hoogte van de reserve; en
 - e) de maximale looptijd.

3. Als een bestemmingsreserve binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot uitputting, valt deze reserve vrij.

Artikel 9. Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van goederen, werken en diensten van de werkorganisatie, die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, wordt een extracomptabel systeem van kostentoe rekening gehanteerd. Bij de kostentoe rekening worden naast de directe kosten (inclusief de directe personeelskosten) de overheadkosten betrokken, die rechtstreeks samenhangen met de door de werkorganisatie verleende diensten.
2. Bij de kosten worden betrokken de bijdragen aan en onttrekkingen van reserves en voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa en de kapitaallasten van de in gebruik zijnde activa.
3. Voor de toerekening van de overheadkosten aan de kostprijs van rechten en heffingen, waarmee kosten in rekening worden gebracht, en van goederen, werken, diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, worden de structurele overheadkosten extracomptabel evenredig, op basis van de verdeling directe fte's over taakvelden en projecten, doorberekend als opslag over de directe (formatie)kosten.

Artikel 10. Financieringsfunctie

Het bestuur neemt bij het uitzetten en het aantrekken van middelen de kaders in acht zoals vastgelegd in de treasury statuten van de gemeenten Druten en Wijchen.

Artikel 11. Weerstandsvermogen en risicomanagement

In de paragraaf weerstandsvermogen bij de programmabegroting en de programmarekening neemt het bestuur de verplichte onderdelen op grond van het BBV op.

Artikel 12. Financiering

Bij de begroting en de jaarstukken doet het bestuur in de paragraaf financiering in ieder geval verslag van de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financiering.

Artikel 13. Bedrijfsvoering

In de paragraaf betreffende de bedrijfsvoering geeft het bestuur inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering.

Artikel 14. 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 in de werkorganisatie als geheel en in de domeinen;
- b) het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden, contracten.
- c) het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
- d) 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.

Artikel 15. Financiële organisatie

Het bestuur draagt zorg voor:

- a) een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidig toewijzing van de taken aan de domeinen;
- b) een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden;
- c) de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- d) de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- e) het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten.

Artikel 16. Inwerkingtreding, citeertitel en overgangsrecht

- 1. Deze verordening treedt in werking op de dag nadat de verordening is bekendgemaakt. De verordening heeft terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2018.
- 2. Deze verordening wordt aangehaald als: "Financiële verordening Werkorganisatie Druten-Wijchen".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Bestuur van de Werkorganisatie Druten Wijchen van 15 april 2019

mr.drs. A. Buijs-Jansen

secretaris

mr. J.Th.M. Verheijen

voorzitter