

Financiële verordening

Samenwerkingsverband Welzijnzorg Oosterschelderegio

2019

Het algemeen bestuur van het Samenwerkingsverband Welzijnzorg Oosterschelderegio

BESLUIT

gelet op artikel 33 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, juncto artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten

EN

onder intrekking van de 'Financiële verordening 2018 Samenwerkingsverband Welzijnzorg Oosterschelderegio'

HIERNA VAST TE STELLEN

de 'Financiële verordening Samenwerkingsverband Welzijnzorg Oosterschelderegio 2019'

Hoofdstuk 1: Algemene bepalingen

Artikel 1 - Begripsbepalingen

In deze verordening wordt verstaan onder:

Administratie:

Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de organisatie van het SWVO en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.

Financiële administratie:

Het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van de organisatie van het SWVO, teneinde te komen tot een goed inzicht in:

- a. *de financieel-economische positie;*
- b. *het financiële beheer;*
- c. *de uitvoering van de begroting;*
- d. *het afwikkelen van vorderingen en schulden;*
- e. *alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.*

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.

Financieel beheer:

Het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van de rechten van het SWVO.

Inkomsten

Het totaal van de baten vóór toevoegingen en onttrekkingen van reserves.

Rechtmatigheid

Het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving en bestuursbesluiten;

Doelmatigheid

Het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.

Doeltreffendheid

De mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.

Hoofdstuk 2: Begroting en verantwoording

Artikel 2 - Vaststellingstermijnen

De data voor het vaststellen van de begroting en verantwoording zijn vastgelegd in de planning en control-cyclus SWVO en zijn afgestemd op de wettelijke termijnen uit het BBV.

Artikel 3 - Uitvoering programmabegroting

Het algemeen bestuur stelt jaarlijks een programma-begroting vast. Per programma stelt het bestuur bij de begroting vast:

- a. *de beoogde maatschappelijke effecten;*
- b. *de te leveren goederen en diensten;*
- c. *de baten en lasten.*

Het dagelijks bestuur stelt regels die waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.

Artikel 4 - Tussentijdse rapportage en informatie

Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur door middel van kwartaalrapportages over de realisatie van de aangewezen onderdelen van de begroting. Aan de hand van de rapportages besluit het bestuur tot het al dan niet opstellen van een begrotingswijziging.

In de kwartaalrapportages worden substantiële afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten in de begroting toegelicht.

Hoofdstuk 3: Financieel beleid

Artikel 5 - Waardering en afschrijving vaste activa

De materiele vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, worden lineair afgeschreven in:

- a. *40 jaar: nieuwbouw woonruimten en bedrijfsgebouwen;*
- b. *25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop woonruimten en bedrijfsgebouwen;*
- c. *15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;*
- d. *10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; telefooninstallaties; kantoormeubilair; maatwerksoftware; aanleg tijdelijke terreinwerken; nieuwbouw tijdelijke woonruimten en bedrijfsgebouwen; groot onderhoud woonruimten en bedrijfsgebouwen;*
- e. *3 jaar: automatiseringsapparatuur*
- f. *niet: gronden en terreinen.*

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000,-- worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatst genoemden worden altijd geactiveerd.

Artikel 6 - Reserves en voorzieningen

1. Het dagelijks bestuur biedt jaarlijks binnen de programmabegroting een overzicht van:
 - a. *de vorming en besteding van reserves;*
 - b. *de vorming en besteding van voorzieningen.*

2. In de begroting, het jaarverslag en de jaarrekening vindt geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen aan de taakvelden plaats.
3. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt minimaal aangegeven:
 - a. *het specifieke doel van de reserve;*
 - b. *de voeding van de reserve;*
 - c. *de maximale hoogte van de reserve;*
 - d. *de maximale looptijd.*
4. Als een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een investering, valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd.

Artikel 7 - Financieringsfunctie

Het dagelijks bestuur draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie zorg voor:

- a. *het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden om de programma's binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders van de begroting uit te kunnen voeren;*
- b. *het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie zoals renterisico's, koersrisico's en kredietrisico's;*
- c. *het zo veel mogelijk beperken van de kosten van de leningen en het bereiken van een voldoende rendement op de uitzettingen;*
- d. *het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;*
- e. *het SWVO maakt geen gebruik van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1 onder c van de Wet financiering decentrale overheden.*
- f. *Het dagelijks bestuur neemt bij de uitvoering van de financieringsfunctie de richtlijnen in acht die zijn vastgelegd in de regels omtrent het financieel beheer van het SWVO.*

Hoofdstuk 4: Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 8 - 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 binnen het SWVO;*
- b. *het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, vorderingen, schulden en contracten,*
- c. *het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten;*
- d. *het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de productie van goederen en diensten en de maatschappelijke effecten van het beleid;*
- e. *het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot 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 9 - Financiële organisatie

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor:

- a. *een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden;*
- b. *de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;*

- c. *de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;*
- d. *de te maken afspraken 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;*
- e. *de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de taakvelden;*
- f. *het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;*
- g. *het beleid en de interne regels voor de toekenning van subsidies instellingen; en*
- h. *het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.*

Artikel 10 - Interne controle

Het dagelijks 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 dagelijks bestuur maatregelen tot herstel.

Het dagelijks bestuur zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van het SWVO 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 5 jaar. Bij afwijkingen in de registratie neemt het college maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.

Artikel 11 - Vaststelling hoogte bijdrage gemeenten

Bij de vaststelling van de begroting wordt ook de te bevoorschotten bijdrage van de gemeenten aan het SWVO vastgesteld.

Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vindt een controle plaats op de opbrengsten en kosten per (geclusterde) activiteit in het kader van de Vennootschapsbelasting. Eventuele overschotten worden jaarlijks terugbetaald aan de gemeenten zodat feitelijk maximaal de (na-calculatorische) kostprijs bij de gemeenten in rekening is gebracht.

In geval van tekorten bij een (geclusterde) activiteit van het SWVO zal gevraagd worden om een bijstorting door de participerende gemeenten, zodat het resultaat per (geclusterde) activiteit nihil bedraagt.

Hoofdstuk 5: Slotbepalingen

Artikel 12 - Intrekken oude verordening en overgangsrecht

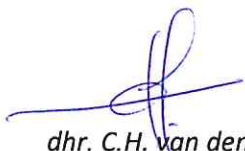
De Financieel Samenwerkingsverband Welzijnsoosterschelderegio 2018 wordt ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt en op de begroting, jaarrekening en jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar dat samenvalt met het jaar waarin deze verordening in werking treedt.

Artikel 13 - Inwerkingtreding en citeertitel

Deze verordening treedt in werking op 2 oktober 2019 en wordt aangehaald als 'Financiële verordening SWVO 2019'.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van het Samenwerkingsverband
Welzijnszorg Oosterschelderegio te Goes op 2 oktober 2019.

Namens deze getekend door



dhr. C.H. van den Bos
Voorzitter



drs. F.W. Witkam
Secretaris

