

Financiële Verordening artikel 212 Gemeentewet RMH

Het Algemeen Bestuur van de Regio Midden-Holland (RMH) besluit,

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet,

gelet op artikel 24 Gemeenschappelijke Regeling Midden-Holland,

gelet op Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV),

gelet op wet financiering decentrale overheden (wet Fido),

vast te stellen

Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de RMH

Hoofdstuk 1 Algemene bepalingen

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, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van de RMH en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd

b. financiële administratie

het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van (onderdelen van) de organisatie van de RMH, teneinde te komen tot een goed inzicht in

- de financieel-economische positie,
- het financiële beheer,
- de uitvoering van de begroting;
- het afwickelen van vorderingen en schulden,

alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover

c. 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

d. financieel beheer

het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten

e. rechtmatigheid

het in overeenstemming zijn met de begroting en van toepassing zijnde wettelijke regelingen

f. doelmatigheid

het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen

g. doeltreffendheid

de mate waarin beoogde maatschappelijke effecten van beleid daadwerkelijk worden behaald

Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Programmabegroting

1. Het Algemeen Bestuur stelt in ieder geval bij de aanvang van een nieuwe bestuursperiode een programma-indeling vast
2. Het Algemeen Bestuur stelt per programma vast
 - a. de beoogde maatschappelijke effecten,
 - b. de te leveren bestuursproducten,
 - c. de baten, lasten en saldo
3. Het Dagelijks Bestuur stelt per programma indicatoren voor met betrekking tot de beoogde maatschappelijke effecten.
4. Het Algemeen Bestuur stelt de indicatoren, bedoeld in het derde lid, vast
5. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde bestuursproducten en de maatschappelijke effecten, opdat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur, kunnen worden getoetst

Artikel 3. Producten

Niet van toepassing

Artikel 4. Uitgangspunten begroting

Het Dagelijks Bestuur stelt uiterlijk in februari van een begrotingsjaar de uitgangspunten vast voor het volgende begrotingsjaar en de drie opvolgende jaren. De uitgangspunten worden ter informatie toegezonden aan de deelnemende gemeenten

Artikel 5. Uitvoering begroting

1. Het Dagelijks Bestuur stelt regels die waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt
2. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat:
 - a. de lasten en baten, door middel van kostentoerekening, eenduidig zijn toegewezen aan de programma's,
 - b. de budgetten en kredieten voor investeringen passen binnen de kaders zoals geautoriseerd bij de vaststelling van de uiteenzetting van de financiële positie,

3 Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de lasten van de programma's zoals geautoriseerd in de (gewijzigde) begroting niet worden overschreden

Artikel 6. Interne controle

1. Het Dagelijks Bestuur draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de bestuurlijke informatievoorziening, en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen tot herstel

2 Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening, de rechtmatigheid van beheershandelingen en op misbruik en oneigenlijk gebruik van de regelingen van de RMH

3 Het Dagelijks Bestuur zorgt op basis van de resultaten van de toets bedoeld in het tweede lid indien nodig voor een plan van verbetering Het Dagelijks Bestuur neemt op basis van het plan van verbetering maatregelen voor herstel van de tekortkomingen

4. De resultaten van de toets en het plan van verbetering worden ter kennisgeving aan het Algemeen Bestuur aangeboden.

Artikel 7. Tussentijdse rapportage en informatie

1 Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van tussentijdse rapportage(s) over de realisatie van de begroting van de RMH, uiterlijk naar de situatie per 1 septembervan het lopende boekjaar

2. De inrichting van de tussentijdse rapportage sluit aan bij de programma-indeling van de begroting

3 De rapportage gaat ten minste in op afwijkingen, zowel wat betreft de lasten, de baten, de geleverde programma's en indien daar aanleiding voor is de maatschappelijke effecten daarvan In de rapportage wordt indien van toepassing aandacht besteed aan afwijkingen van

- a inkomsten uit de algemene inwonerbijdragen,
- b realisatie op begrote subsidieverwachtingen
- c nieuw beleid
- d de in de begroting opgenomen taakstellingen
- e de opgestelde projectplannen voor de grote projecten

4 Het Dagelijks Bestuur informeert in ieder geval vooraf het Algemeen Bestuur en neemt pas een besluit, nadat het Algemeen Bestuur in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het Dagelijks Bestuur te brengen voorzover het betreft niet bij begroting vastgestelde afzonderlijke verplichtingen inzake

- a investeringen groter dan € 50 000,
- b aankoop en verkoop van goederen en diensten groter dan € 50 000,
- c het verstrekken van leningen groter dan € 50 000,
- d het waarborgen en geven van garanties groter dan € 50 000

5 Het Dagelijks Bestuur informeert vooraf het Algemeen Bestuur en neemt pas een besluit nadat het Algemeen Bestuur in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het Dagelijks Bestuur te brengen indien het Dagelijks Bestuur, nieuwe meerjarige verplichtingen aangaat waarvan het

saldo van baten en lasten jaarlijks groter is dan € 25 000,-

Artikel 8. Jaarstukken

1 Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor een adequate vertaling van de verantwoording van de diensten naar de productenrealisatie en naar de programmaverantwoording

2 Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de uitvoering van de programma's In de verantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan

- a wat is bereikt,
- b welke bestuursproducten zijn geleverd,
- c wat de lasten en baten zijn geweest,
- d hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen en op de maatschappelijke effecten

3 Het Algemeen Bestuur bepaalt aan de hand van de uitvoering van de programma's of de beleidsdoelen en of de maatschappelijke effecten van de programma's voor het lopende jaar bijstelling behoeven

Hoofdstuk 3. Financiële positie

Artikel 9. Financiële positie

1 Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat al het beleid waartoe het Algemeen Bestuur heeft besloten, in de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenramingen is opgenomen

2 Het totaalbedrag aan verleende garanties en waarborgen worden bij de uiteenzetting van de financiële positie expliciet vermeld.

3. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de financiële positie slechts de investeringskredieten voor het komende dienstjaar

Artikel 10. Waardering & afschrijving vaste activa

Materiele vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, geactiveerde kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief alsmede geactiveerde kosten voor het afsluiten van geldleningen worden afgeschreven volgens de wijze en duur zoals aangegeven in een door het Algemeen Bestuur vast te stellen tabel

De afschrijvingen zijn gebaseerd op de historische uitgaafprijs van de activa, verminderd met de ontvangen bijdragen van derden en de inzet van eigen middelen. De afschrijvingstermijn is gerelateerd aan de geschatte economische levensduur van de afzonderlijke activa. De afschrijving start in het jaar van investeren en wordt naar evenredigheid op maandbasis berekend.

Materiële vaste activa (*)	Afschrijvingstermijn (in jaren)	Afschrijvingsmethode
<i><u>Machines, apparaten en installaties</u></i>		
Automatisering (laptops en I-pads)	4	lineair
Automatisering (mobiele telefoons)	2	lineair
Automatisering - Software (Management Informatie Systeem)	4	lineair

(*) Afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa, indien en voor zover aanwezig op de balans van de RMH

Artikel 11. Voorziening voor oninbare vorderingen

Voor openstaande vorderingen kan een voorziening wegens oninbaarheid gevormd worden ter grootte van het historische percentage van oninbaarheid

Artikel 12. Reserves en voorzieningen

1 Het Dagelijks Bestuur biedt op verzoek van het Algemeen Bestuur en bij fundamentele wijzigingen een (bijgestelde) nota reserves en voorzieningen aan

De nota behandelt met name

- a de vorming en besteding van reserves,
- b de vorming en besteding van voorzieningen,

2 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, en
- d de maximale looptijd

Het Algemeen Bestuur stelt deze nota vast binnen drie maanden nadat deze is aangeboden

3. Indien 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

4 Jaarlijks, als onderdeel van de jaarstukken, wordt de actualiteit van het doel, de omvang, de onderbouwing, het verloop en de looptijd van alle reserves en voorzieningen aan de geldende nota bedoeld in lid 1 van dit artikel getoetst.

Artikel 13. Kostprijsberekening

1 Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van producten en diensten van de RMH wordt een systeem van kostentoe rekening gehanteerd. Bij de kostentoe rekening worden naast de directe kosten ook de indirecte kosten betrokken

2 Bij de indirecte kosten worden in ieder geval betrokken de bijdrage aan reserves voor de vervanging van de betrokken activa, de kapitaallasten van de in gebruik zijnde activa

3 Jaarlijks, bij het opstellen van de uitgangspunten van de begroting, wordt het percentage voor de interne (ver)rekenrente vastgesteld

Artikel 14: Financieringsfunctie

1 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 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

2 Verstrekken van leningen en garanties en het aangaan van financiële participaties worden uitsluitend gedaan uit hoofde van de publieke taak. Bij het uitzetten van middelen, het verstrekken van garanties en

het aangaan van financiële participaties uit hoofde van de publieke taak bedingt het Dagelijks Bestuur indien mogelijk zekerheden Het Dagelijks Bestuur motiveert in zijn besluit het openbaar belang van dergelijke uitzettingen van middelen, verstrekkingen van garanties en financiële participaties

3 Het Dagelijks Bestuur stelt regels op ter uitvoering van het gestelde onder het eerste en tweede lid en legt deze regels alsmede de regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening vast in een besluit financieringsstatuut Het Dagelijks Bestuur zendt het besluit financieringsstatuut ter kennisgeving aan het Algemeen Bestuur

Artikel 15. Registratie bezittingen, activa en vermogen

- 1 Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor een actuele en volledige registratie van bezittingen
- 2 Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van de RMH systematisch worden gecontroleerd, met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de (debiteuren-) vorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen en de (crediteuren-)schulden jaarlijks worden gecontroleerd en registergoederen en bedrijfsmiddelen tenminste eenmaal in de vier jaar
- 3 Bij afwijkingen in de registratie van bezittingen neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen. De resultaten van de controle en eventuele plannen van verbetering worden ter kennisgeving aan het Algemeen Bestuur aangeboden

Hoofdstuk 4. Paragrafen

Artikel 16. Tarieven

Niet van toepassing

Artikel 17. Weerstandsvermogen en risicomanagement

- 1 Het Dagelijks Bestuur biedt, op verzoek van het Algemeen Bestuur, en tenminste bij fundamentele wijzigingen een (bijgestelde) nota weerstandsvermogen en risicomanagement aan In deze nota wordt ingegaan op het risicomanagement, het opvangen van risico's door verzekeringen, voorzieningen, het weerstandsvermogen of anderszins In de nota wordt tevens de gewenste weerstandscapaciteit bepaald Het Algemeen Bestuur stelt deze nota vast binnen drie maanden nadat deze is aangeboden
 - 2 Het Dagelijks Bestuur geeft aan in de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting en van de jaarstukken de risico's van materieel belang en een inschatting van de kans dat deze risico's zich voordoen Het Dagelijks Bestuur brengt hierbij in elk geval de risico's in beeld en actualiseert de risico's genoemd in de nota bedoeld in het eerste lid
- Het Dagelijks Bestuur geeft aan in de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting en van de jaarstukken de weerstandscapaciteit en in hoeverre schade en verliezen als gevolg van de risico's van materieel belang met de weerstandscapaciteit kunnen worden opgevangen

Artikel 18. Onderhoud kapitaalgoederen

- 1 Het Dagelijks Bestuur biedt , op verzoek van het Algemeen Bestuur, en tenminste bij fundamentele

wijzigingen een (bijgestelde) nota onderhoud kapitaalgoederen aan De nota geeft het kader weer voor de inrichting van het onderhoud en het beoogde onderhoudsniveau voor de kapitaalgoederen en eveneens de normkostensystematiek en het meerjarig budgettair beslag Het Algemeen Bestuur stelt deze nota vast binnen drie maanden nadat deze is aangeboden

2 Bij de begroting en de jaarstukken doet het Dagelijks Bestuur in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen verslag over de voortgang van het geplande onderhoud en het eventuele achterstallig onderhoud en overige kapitaalgoederen

Artikel 19. Financiering

Bij de begroting en de jaarstukken doet het Dagelijks Bestuur in de paragraaf financiering in ieder geval verslag van.

- a de kasgeldlimiet;
- b de renterisiconorm,
- c de liquiditeitsplanning en de financieringsbehoefte voor tenminste de komende vier jaar,
- d de rentevisie en
- e de rentekosten en rente-opbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie

Artikel 20. Bedrijfsvoering

1 Het Dagelijks Bestuur stelt op verzoek van het Algemeen Bestuur, maar tenminste bij fundamentele wijzigingen, een (bijgestelde) nota bedrijfsvoering vast Deze nota wordt ter kennisgeving aan het Algemeen Bestuur gezonden

2 In de bedrijfsvoeringsparagraaf in de begroting wordt ingegaan op de tijdelijke en actuele onderwerpen die aandacht behoeven In de bedrijfsvoeringsparagraaf in het jaarverslag wordt gerapporteerd over de bij de begroting bepaalde onderwerpen aangaande de bedrijfsvoering alsmede over nieuwe ontwikkelingen.

Artikel 21. Verbonden partijen

1 In de begroting en de jaarstukken wordt in de paragraaf verbonden partijen in elk geval ingegaan op nieuwe verbonden partijen, het beëindigen of wijzigen van bestaande verbonden partijen, en eventuele problemen bij bestaande verbonden partijen

2. Van elk van de verbonden partijen wordt weergegeven het openbaar belang, het eigen vermogen, de solvabiliteit, het financieel resultaat en het financieel belang en de zeggenschap van de RMH

3 De paragraaf bevat voorts de kaders voor het beleid aangaande (het aangaan van nieuwe) participaties met name de condities waaronder het publiek belang is gediend met behartiging door verbonden partijen, de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de verbonden partijen en de financiële voorwaarden

Hoofdstuk 5. Financiële organisatie en administratie

Artikel 22. Administratie

1 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 RMH als geheel en in de onderscheiden organisatieonderdelen,
- b het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut,

- voorraden, vorderingen en schulden, enzovoorts,
- c het verschaffen van informatie aan de budgethouders en voor het maken 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 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 ter zake geldende wet- en regelgeving,
 - 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

Artikel 23. Financiële administratie

Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat

- a de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en andere relevante wet- en regelgeving,
- b de vereiste informatie verstrekt wordt aan het rijk, de provincie en de Europese Unie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan gemeenschappelijke regelingen

Artikel 24. Financiële organisatie

Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor en legt (in een besluit) vast

- a een eenduidige indeling van de RMH organisatie en een eenduidig toewijzing van de RMH taken aan de organisatie,
- b 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,
- c de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- d de regels voor de opdrachtverlening en de verrekening van leveringen tussen de diensten van de RMH,
- e de te maken afspraken met de diensten 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,
- f de regels voor de verlening van décharge over het gevoerde beheer van de diensten

Artikel 25. Aanbesteding en inkoop

Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor en legt (in een besluit) vast de interne regels (protocol) voor de inkoop en aanbesteding van werken en diensten. De regels waarborgen dat wordt gehandeld in overeenstemming met de regels terzake van de Europese Unie

Hoofdstuk 6. Slotbepalingen

Artikel 26. Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt in werking per 2 maart 2016, met dien verstande dat de begroting, meerjarenraming, de jaarstukken, de uitvoeringsinformatie en de informatie voor derden en de daarbij behorende toelichtingen met ingang van 2016 dienen te voldoen aan de bepalingen van deze verordening.

Artikel 27. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam "Financiële verordening RMH 2016".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur, 2 maart 2016

de secretaris,



A.B. Blomme

de voorzitter,



M. Schoenmaker