

Financiële verordening SWB Midden Twente 2023

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Werkvoorzieningsbedrijf “Midden Twente” te Hengelo;

Overwegende dat het wenselijk is om de Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling SWB Midden Twente te wijzigen;

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet;

besluit vast te stellen de Financiële verordening SWB Midden Twente 2023:

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Begripsbepaling

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 (bedrijfsonderdelen van) de organisatie van SWB Midden Twente en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- bedrijfsonderdeel: iedere organisatorische eenheid binnen de organisatie van SWB Midden Twente en ten behoeve van 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 (bedrijfsonderdelen van) de organisatie van SWB Midden Twente teneinde te komen tot een goed inzicht in:
 1. de financieel-economische positie;
 2. het financiële beheer;
 3. de uitvoering van de begroting;
 4. het afwikkelen van de vorderingen en schulden;
 5. alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.
- inkomsten: totaal van de baten voor toevoegingen en onttrekkingen van reserves;
- openbaar lichaam: de gemeenschappelijke regeling SWB Midden Twente;
- rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het dagelijks bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Vaststelling programma-indeling

1. Het algemeen bestuur stelt de begroting en de programma-indeling vast.
2. Het algemeen bestuur stelt op voorstel van het dagelijks bestuur de taakvelden per programma vast.
3. Het algemeen bestuur stelt op voorstel van het dagelijks bestuur per programma de beleidsindicatoren vast. Het voorstel van het dagelijks bestuur bevat ten minste de verplichte beleidsindicatoren, bedoeld in artikel 25, tweede lid, onder a, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de begroting en de jaarstukken worden onder elk van de programma's, het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en het overzicht van de overhead de baten en lasten per taakveld weergegeven.
2. In de begroting en de verantwoording daarover geeft het dagelijks bestuur aan:
 - a. wat wil zij bereiken of wat is bereikt;
 - b. wat verwacht zij dat het kost of wat de kosten zijn;
 - c. hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen.
3. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het investeringskrediet in het lopende boekjaar weergegeven.
4. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.

Artikel 4. Kaders begroting en meerjarenraming

1. Het dagelijks bestuur biedt voor 15 juni aan het algemeen bestuur mede op basis van een voortschrijdend beleidsplan ter uitvoering van het doel en de taakstelling van het openbaar lichaam, een meerjarenraming aan over de financiële kaders voor het volgende begrotingsjaar en voor minimaal de drie opvolgende jaren. In deze raming worden de bevindingen betrokken uit de rapportage van de begrotingsuitvoering bedoeld in artikel 6 en de jaarstukken van deze verordening.

Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma.
2. De investeringen worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële positie meerjarig, maar op jaarschijfniveau, geautoriseerd.
3. Een investering wordt ten laste van het investeringskrediet gebracht op het moment dat een aanvraag tot investering door het directieteam is goedgekeurd, ongeacht of de investering in het lopende begrotingsjaar leidt tot een uitgave. Indien de jaarruimte binnen het geautoriseerde investeringskrediet naar verwachting overschreden wordt doet het dagelijks bestuur een voorstel aan het algemeen bestuur voor het toekennen van een (gewijzigd) investeringskrediet.
4. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur als zij verwacht, dat de lasten van een programma de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden, de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden, of de baten van

een programma de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden. Het algemeen bestuur geeft aan of het een voorstel wil voor het wijzigen van de geautoriseerde lasten van het programma, voor het wijzigen van het geautoriseerde investeringskrediet, of voor het bijstellen van het beleid.

5. Bij de behandeling van de tussenrapportages in het algemeen bestuur als bedoeld in artikel 6, doet het dagelijks bestuur voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten, het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten en het bijstellen van het beleid. In geval van investeringen met een meerjarig karakter doet het dagelijks bestuur indien nodig ook bij iedere begroting op grond van geactualiseerde ramingen voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten.
6. Indien het algemeen bestuur niet vóór 31 december van het verantwoordingsjaar heeft besloten de bedragen over te hevelen, leiden de niet bestede middelen als gevolg van achterstand in de uitvoering tot een voordelig effect op het jaarresultaat van de jaarrekening ten opzichte van de begroting. Het algemeen bestuur kan in het begin van het nieuwe begrotingsjaar het besluit nemen de niet uitgevoerde werkzaamheden van het vorige begrotingsjaar alsnog uit te voeren in het nieuwe begrotingsjaar en de lasten (al dan niet in eerste instantie) te dekken uit de algemene reserve of te dekken uit het budget van het nieuwe begrotingsjaar. In dit geval informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur vóóraf en zo snel mogelijk in het nieuwe begrotingsjaar over de noodzakelijk geachte 'overheveling' van activiteiten, en wordt voor een formeel rechtmatige uitvoering van die activiteiten in het nieuwe jaar het algemeen bestuur gevraagd dat via besluitvorming in de vorm van een begrotingswijziging te bekrachtigen.

Artikel 6. Tussentijdse rapportage en jaarstukken

1. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur door middel van tertiaalrapportages over de realisatie van de begroting van het openbaar lichaam
2. De tussenrapportages worden aan het algemeen bestuur aangeboden uiterlijk twee maanden na afloop van een tertiaal.
3. De inrichting van de tussentijdse rapportage sluit aan bij de indelingssystematiek van de begroting.
4. In de tussenrapportages worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten en investeringskredieten in de begroting groter dan €25.000 toegelicht.
5. Het dagelijks bestuur zendt vóór 15 april van het jaar opvolgend aan het verslagjaar de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten.

Hoofdstuk 3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 7. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het algemeen bestuur stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, inclusief de dotaties aan de reserves.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 100.000 nader toegelicht.

Artikel 8. Voorwaardencriterium

1. Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
2. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur jaarlijks ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Artikel 9 Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen;
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het algemeen bestuur is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 5.
3. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
4. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het algemeen bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Artikel 10 Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en eigendommen van de gemeenschappelijke regeling bij financiële beheershandelingen.

Hoofdstuk 4. Financieel beleid

Artikel 11. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijging- of vervaardigingsprijs, zonodig aangepast voor duurzame waardeverminderingen.
2. De afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.
3. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
4. 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. maximaal 40 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouwen;
 - b. maximaal 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen;
 - c. maximaal 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
 - d. maximaal 10 jaar: productiemachines en/of apparatuur, veiligheidsvoorzieningen, bedrijfsgebouwen; telefooninstallaties, kantoormeubilair, nieuwbouw tijdelijke bedrijfsgebouwen; groot onderhoud bedrijfsgebouwen;
 - e. maximaal 7 jaar: zware transportmiddelen; aanhangwagens; personenauto's, lichte motorvoertuigen;
 - f. maximaal 5 jaar: automatiseringsapparatuur;
 - g. niet: gronden en terreinen.
5. Activa met een verkrijgingsprijs van minder van €2.500, -- worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatstgenoemde worden altijd geactiveerd.

Artikel 12. Voorziening voor oninbare vorderingen

1. Voor de vorderingen op verbonden partijen en derden wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van een individuele beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen.

Artikel 13. Reserves en voorzieningen

1. In de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening vindt geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen aan de taakvelden plaats.
2. Het dagelijks bestuur biedt tenminste eenmaal in de vier jaar een nota weerstandsvermogen en reserves aan het algemeen bestuur aan, waarin wordt ingegaan op te onderkennen risico's en de beheersing daarvan en in verband daarmee het minimaal benodigde weerstandsvermogen en de aan te houden reserves. Deze nota wordt door het algemeen bestuur vastgesteld en behandelt:
 - a. de vorming en besteding van reserves;
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; en
4. De nota behandelt voorts de ontwikkeling van de vorming en de besteding van reserves.
5. Het algemeen bestuur stelt deze nota vast binnen drie maanden na de aanbidding.

Artikel 14. Prijzen economische activiteiten

1. Voor de levering van goederen, diensten of werken door de gemeenschappelijke regeling aan overheidsbedrijven en derden waarbij de gemeenschappelijke regeling in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht. Bij afwijking vanwege een publiek belang doet het dagelijks bestuur vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel voor een algemeen bestuur, waarin het publiek belang van de levering van de desbetreffende goederen, diensten of werken wordt gemotiveerd.

Artikel 15. Financieringsfunctie

1. Het dagelijks bestuur neemt bij het uitzetten en het aantrekken van middelen de volgende kaders in acht:
 - a. voor het aantrekken van financieringen met een looptijd langer dan één jaar worden ten minste twee prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen gevraagd; en
 - b. er wordt geen gebruik gemaakt van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1, onder c, van de Wet financiering decentrale overheden.
2. Bij het verstrekken van leningen, het verstrekken van garanties en het verstrekken van risicodragend kapitaal bedingt het dagelijks bestuur indien mogelijk zekerheden.
3. Het dagelijks bestuur biedt tenminste eenmaal in de vier jaar een nieuw Treasurystatuut aan, dat binnen drie maanden na de aanbidding door het algemeen bestuur wordt vastgesteld.
4. Het dagelijks bestuur draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie zorg voor de uitvoering van de richtlijnen zoals vastgelegd in het Treasurystatuut.

Hoofdstuk 5. Paragrafen

Artikel 16. Paragrafen

1. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat zowel in de begroting als in de jaarrekening de paragrafen worden geadresseerd zoals bedoeld in het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies, een en ander voor zover van toepassing.
2. In ieder geval wordt aandacht geschonken aan de volgende onderwerpen:
 - a. Financiering;
 - b. Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
 - c. Onderhoud van kapitaalgoederen;
 - d. Bedrijfsvoering;
 - e. Verbonden partijen.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering komt minimaal een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 7 overschrijden en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Hoofdstuk 6. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 17. 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 het openbaar lichaam als geheel en de bedrijfsonderdelen;
 - b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden, contracten, enzovoorts;
 - c. het verschaffen van informatie aan de budgethouders over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
 - 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 bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving;
- f. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de in de begroting gestelde beleidsdoelen en relevante wet- en regelgeving; en
- g. 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 18. Financiële organisatie

1. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor en legt (in een besluit) vast:
 - a. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidig toewijzing van de taken aan de bedrijfsonderdelen;
 - b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen in interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheerorganen 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 bedrijfsonderdelen van de regeling of aan de deelnemende gemeenten;
 - e. de te maken afspraken met de afdelingen 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 decharge over het gevoerde beheer van de bedrijfsonderdelen.
 - g. de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de taakvelden;
 - h. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
 - i. het beleid en de interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen; en
 - j. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.

Artikel 19. Interne controle

1. Het dagelijks bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening 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 de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de gemeenschappelijke regeling 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 wanneer dat nodig blijkt te zijn. Bij afwijkingen in de registratie neemt het dagelijks bestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.

Hoofdstuk 7. Slotbepalingen

Artikel 20. Intrekken oude verordening en overgangsrecht

1. De Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling SWB Midden Twente 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.
2. Op investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut die voor 1 januari 2017 zijn gedaan, blijft de Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling SWB Midden Twente van toepassing zoals deze gold op de dag voor de inwerkingtreding van deze verordening.

Artikel 21. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2023.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening SWB Midden Twente 2023.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 22 december 2022.

De voorzitter,

De secretaris,

G.G. Gerrits

G.B.J. Raanhuis