

Bijlage IIIa

Verordening ex artikel 212 Gemeentewet

Het Algemeen Bestuur van Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

gelet op:

Artikel 212 Gemeentewet en artikel 36 van de Gemeenschappelijke regeling
Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

besluit vast te stellen:

de Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede voor het financieel
beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van Werkvoorzieningschap
Noordoost-Brabant.

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a. Openbaar lichaam:

De gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

b. Administratie:

Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten be-
hoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisa-
tie van Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant en ten behoeve van de verantwoording die
daarover moet worden afgelegd.

c. Financiële administratie:

Het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van
aantekeningen betreffende de financiële gegevens van (bedrijfsonderdelen van) de organisa-
tie van Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant, 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 vorderingen en schulden;
5. alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.

d. 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 be-
hoeve van de verantwoordelijke leiding.

e. Financieel beheer:

Het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

f. Rechtmatigheid:

Het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving.

g. Doelmatigheid:

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

h. Doeltreffendheid:

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

Titel 1. Begroting en verantwoording

Kaderstellen

Artikel 2. Begroting

Het Algemeen Bestuur stelt per kalenderjaar op basis van de lopende begroting, de financiële meerjarenraming en de bevindingen van de uitvoering daarvan de begroting vast.

Artikel 3. Kaders begroting

Het Dagelijks Bestuur biedt uiterlijk 15 juni van het lopende begrotingsjaar 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 de drie opvolgende jaren. In deze raming worden de bevindingen betrokken uit de rapportage van de begrotingsuitvoering bedoeld in artikel 6 en de jaarstukken bedoeld in artikel 7 van deze verordening.

Uitvoering

Artikel 4. 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 ten aanzien van de financiële raming er zorg voor dat:
 - a. de lasten en baten, door middel van kostentoerekening, eenduidig zijn toegewezen;
 - b. de budgetten en kredieten voor investeringen passen binnen de kaders zoals geautoriseerd bij de vaststelling van de uiteenzetting van de financiële positie;
 - c. de lasten niet dusdanig worden overschreden dat de realisatie van andere taken binnen de begroting onder druk komt.

3. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de taakstellingen zoals geautoriseerd in de (gewijzigde) begroting niet worden overschreden.

Beheersing en Interne controle

Artikel 5. 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 informatieverstrekking, en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen tot herstel.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor een periodieke toetsing op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening, de rechtmatigheid van beheershandelingen en besluiten van het openbaar lichaam.
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 met concrete maatregelen.
4. De resultaten van de toets en het plan van verbetering worden ter kennisgeving aan het Algemeen Bestuur aangeboden.

Rapportage en Verantwoording

Artikel 6. Tussentijdse rapportage en informatie

1. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van tussentijdse rapportages twee keer over de realisatie van de begroting van het openbaar lichaam.
2. De in het vorige lid bedoelde rapportages worden jaarlijks aan het Algemeen Bestuur aangeboden uiterlijk 15 juni en 15 december van het lopende begrotingsjaar.
3. De inrichting van de tussentijdse rapportages sluit aan bij de indelingssystematiek van de begroting.

Artikel 7. Jaarstukken

Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de uitvoering van de begroting en het financiële meerjarenplan. In de verantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan:

- a. wat is bereikt;
- b. wat de kosten zijn;
- c. hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen.

Titel 2. Financiële positie

Kaderstellen

Artikel 8. 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 meerjarenraming is opgenomen.
2. Het totaalbedrag aan verleende garanties en waarborgen worden bij de uiteenzetting van de financiële positie expliciet vermeld.

Artikel 9. Waardering & afschrijving vaste activa

1. Geactiveerde kosten voor onderzoek en ontwikkeling worden lineair in 4 jaar afgeschreven.
2. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
3. De materiële 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 5 jaar: zware transportmiddelen, aanhangwagens, personenauto's, lichte motorvoertuigen;
 - f. maximaal 3 jaar: automatiseringsapparatuur;
 - g. niet: gronden en terreinen.

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 1.000,-- worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatst genoemde worden altijd geactiveerd.

Artikel 10. Voorziening voor oninbare vorderingen

Voor vorderingen wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van een beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen ouder dan drie maanden.

Artikel 11. Reserves en voorzieningen

1. Het Dagelijks Bestuur biedt in ieder geval eens per jaar het Algemeen Bestuur inzicht in reserves en voorzieningen van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

2. De informatie behandelt:
 - a. de ontwikkeling van de vorming en de besteding van reserves;
 - b. de vorming en besteding voorzieningen.

Artikel 12. Financieringsfunctie

Het Dagelijks Bestuur draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie zorg voor de uitvoering van de richtlijnen zoals vastgelegd in de samenwerkingsovereenkomst Wsw, die is aangegaan tussen het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant en IBN-holding BV.

Artikel 13. 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 het openbaar lichaam 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 drie jaar.
3. Bij afwijkingen in de registratie van bezittingen neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen met een boekwaarde groter dan € 5.000,--. De resultaten van de controle en eventuele plannen van verbetering worden ter kennisgeving aan het Algemeen Bestuur aangeboden.

Titel 3. Paragrafen

Artikel 14. Weerstandsvermogen en risicomanagement

1. Het Dagelijks Bestuur biedt ten minste eenmaal in de vier jaar een (bijgestelde) nota aan, waarin 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 de nota vast binnen drie maanden na de aanbidding.
2. Het Dagelijks Bestuur geeft aan in de risicoparagraaf 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. Hierbij wordt speciale aandacht gegeven aan:
 - a. een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
 - b. een inventarisatie van de risico's;
 - c. het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's;
 - d. lopende en te verwachten claims van derden;

- e. dreigend faillissement van verbonden partijen;
 - f. dreigend faillissement van derden bij wie borgstellingen, garanties, leningen of vorderingen uitstaan.
3. 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 15. 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 renterisico norm;
- c. de liquiditeitsplanning en de financieringsbehoefte voor het komende jaar;
- d. de rentekosten en renteopbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie.

Artikel 16. Bedrijfsvoering

- 1. Het Dagelijks Bestuur stelt ten minste eenmaal in de vijf jaar een strategische nota bedrijfsvoering vast. De nota wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld.
- 2. In de bedrijfsvoeringsparagraaf in de financiële meerjarenraming 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 17. Verbonden partijen

- 1. Het Dagelijks Bestuur biedt ten minste eenmaal per vier jaar een nota verbonden partijen aan. Het Algemeen Bestuur stelt deze nota binnen drie maanden na de aanbieding ervan vast.
- 2. Van elk van de verbonden partijen wordt weergegeven het belang, het eigen vermogen, de solvabiliteit, het financiële resultaat en het financiële belang en de (mate van) zeggenschap van het openbaar lichaam.

Titel 4. Financiële organisatie en administratie

Artikel 18. 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 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 19. 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 gemeenten.

Artikel 20. Financiële organisatie

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

- a. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidige toewijzing van de taken aan de bedrijfssonderdelen;
- 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 aan de deelnemende gemeenten.

Artikel 21. Aanbesteding en inkoop

Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor de inkoop en aanbesteding van werken, leveringen en diensten in overeenstemming met de regels terzake van de Europese Unie.

Titel 5. Slotbepalingen

Artikel 22. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking per 01-01-04, met dien verstande dat de begroting, meerjarenraming, de jaarstukken, de uitvoeringsinformatie en de informatie voor derden en de daarbij behorende toelichtingen met ingang van de begroting voor het begrotingsjaar 2005 voldoen aan de bepalingen van deze verordening.

Artikel 23. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam “Financiële verordening Gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant”.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 12 maart 2025.

mr. J.F.H.P. Canton,
secretaris.

M.H.B. Roozendaal
voorzitter.