

## **TOELICHTING**

# FINANCIËLE VERORDENING

## Werkorganisatie Duivenvoorde 2018

Op 8 januari 2013 heeft het algemeen bestuur van de Werkorganisatie Duivenvoorde (WODV) de financiële verordening vastgesteld. Na vijf jaar is de verordening aan herziening toe. Het waarom en welke gevolgen dit heeft voor de nieuwe verordening, lichten wij hieronder toe.

Allereerst bespreken wij in paragraaf 1 de redenen waarom wijziging van de financiële verordening noodzakelijk is. Paragraaf 2 geeft per artikel van de nieuwe verordening een toelichting op de tekst, wat wordt er in dit artikel geregeld?

De nieuwe verordening is in lijn met de modelverordening 2016 van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten. Dat wil niet zeggen dat beide identiek zijn, omdat niet alle artikelen van toepassing zijn op een gemeenschappelijke regeling.

### **1. Waaron een wijziging van de financiële verordening?**

Aanpassing van de financiële verordening van de WODV heeft een aantal redenen. Tussen 2013 en nu is diverse wetgeving veranderd. Voornamelijk de wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) maken actualisatie van de verordening nodig. Regelgeving hierin heeft directe invloed op hoe de WODV moet omgaan met begrotingen en financiële verantwoordingen. In deze nieuwe verordening is de laatste stand van zaken verwerkt.

Daarnaast hebben we na vijf jaar ervaring met de WODV de gelegenheid aangegrepen om de verordening nog meer 'op maat' van de gemeenschappelijke regeling te maken en daarom in zijn geheel op te frissen en te actualiseren. De verordening uit 2013 is in grote lijnen gebaseerd geweest op de financiële verordeningen van de deelnemende gemeenten Voorschoten en Wassenaar. De werkorganisatie is hier niet één op één mee te vergelijken. Zo beschikt de WODV niet over reserves, investeert zij niet in gebouwen en gronden en geeft zij ook geen garanties af op geldleningen van derden. Over deze onderwerpen waren nog wel regels opgesteld. Dergelijke regels zijn niet zinvol en nemen we in de nieuwe verordening niet meer op.

Bij de actualisatie van de verordening is tot slot voor zover relevant rekening gehouden met de eind 2017 geactualiseerde financiële verordeningen van de deelnemende gemeenten.

## **2. De verordening per artikel.**

Hieronder lichten wij de nieuwe verordening toe. Per artikel is aangegeven wat de reden is geweest om dit artikel op deze manier op te nemen.

De verordening is ingedeeld in zes hoofdstukken:

- Hoofdstuk 1 Algemene bepalingen
- Hoofdstuk 2 Begroting en verantwoording
- Hoofdstuk 3 Financieel beleid
- Hoofdstuk 4 Paragrafen
- Hoofdstuk 5 Financiële organisatie en financieel beheer
- Hoofdstuk 6 Slotbepalingen

### **HOOFDSTUK 1 ALGEMENE BEPALINGEN**

#### **Artikel 1 Definities**

Aan dit artikel zijn van de volgende onderwerpen definities aangevuld/toegevoegd:

- Werkorganisatie Duivenvoorde;
- Algemeen bestuur;
- Dagelijks bestuur;
- Concerndirectie.

### **HOOFDSTUK 2 BEGROTING EN VERANTWOORDING**

Dit hoofdstuk is opgebouwd aan de hand van het verloop van de P&C-cyclus: begroting (wat moet er in, wie stelt er vast), uitvoering en tussenrapportages (wat is de stand van zaken op dit moment) en tot slot de jaarstukken. Daarnaast is het hele onderwerp autorisatie ondergebracht in een apart artikel. Tot slot is een artikel opgenomen met daarin enkele bepalingen ten aanzien van de informatieplicht van het dagelijks bestuur.

#### **Artikel 2. Inrichting begroting en jaarstukken**

In dit artikel is vastgelegd hoe de indeling van de begroting tot stand komt en wie er verantwoordelijk is voor welk onderdeel van de begroting: algemeen of dagelijks bestuur. In de oude situatie waren in dit artikel ook bepalingen opgenomen over autorisatie van de begroting. Deze bepalingen zijn in zijn geheel overgegaan naar artikel 4 nieuw: "autorisatie".

De bepaling dat het algemeen bestuur de programmaindeling bij aanvang van iedere nieuwe zittingsperiode vaststelt, is vervallen. In de praktijk gebeurt dit niet omdat wijziging van de programmaindeling grote (administratieve) consequenties heeft en dus met terughoudendheid moet worden gebruikt. Het staat het algemeen bestuur altijd vrij om de programmaindeling aan te passen als dat dringend noodzakelijk is. Dat is een bevoegdheid van de het algemeen bestuur en dit heeft geen aparte bepaling nodig in de financiële verordening.

### **Artikel 3                    Kaders voor de begroting**

Met dit artikel geeft het algemeen bestuur via een kaderbrief jaarlijks uiterlijk februari de kaders voor de begroting voor het daarop volgende jaar aan, zodat de gemeenten hiermee rekening kunnen houden in hun Kadernota's.

### **Artikel 4                    Autorisatie begroting en investeringskredieten**

Alle bepalingen over autorisatie zijn ondergebracht in dit artikel. Hier staat overzichtelijk bij elkaar welk bestuursorgaan bevoegd is voor welk onderdeel van de begroting. Het algemeen bestuur stelt de begroting op programmaniveau vast. Dit sluit overigens niet uit dat er wel nader (financieel) inzicht gegeven kan worden als het algemeen bestuur dit vraagt.

### **Artikel 5                    Uitvoering van de begroting**

Aanvullend aan de door het algemeen bestuur gestelde regels kan het dagelijks bestuur regels stellen voor de uitvoering van de begroting. Onder andere wordt hier bedoeld het Treasurystatuut.

### **Artikel 6                    Tussentijdse rapportages**

Dit artikel gaat over de uitvoering van de begroting en de verantwoording van het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over tussentijdse afwijkingen van de begroting. Het gaat dan om doelen, resultaten én financiën. Er is nu volstaan met één bepaling namelijk dat afwijkingen op programmaniveau boven de € 50.000 worden toegelicht. Dit geldt ook voor afwijkingen op investeringskredieten.

### **Artikel 7                    Jaarstukken**

Over de voorwaarden waar de jaarstukken aan moeten voldoen is al veel externe regelgeving voorhanden. Onder andere staat over de jaarstukken het nodige opgenomen in het BBV. In de verordening regelen wij een aantal (aanvullende) onderwerpen die voor het algemeen bestuur relevant zijn.

## **HOOFDSTUK 3            FINANCIEEL BELEID**

### **Artikel 8                    Waardering en afschrijving vaste activa**

In dit artikel zijn de regels voor waardering en afschrijving van activa opgenomen. Omdat alle relevante regelgeving nu is opgenomen in de financiële verordening, is de Nota Afschrijvingsbeleid komen te vervallen.

### **Artikel 9                    Financieringsfunctie**

In dit artikel zijn kaders voor het financieringsbeleid opgenomen. Dit artikel is korter dan in het verleden, omdat een deel verplaatst is naar het hoofdstuk 'Paragrafen'. Gezien de grote maatschappelijke schade die derivaten de afgelopen jaren hebben veroorzaakt is een bepaling opgenomen dat de WODV geen gebruik maakt van derivaten.

## **HOOFDSTUK 4            PARAGRAFEN**

### **Artikel 10                Weerstandsvermogen en risicobeheersing**

Het BBV bevat al een uitgebreide beschrijving van de onderdelen die in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing moeten worden opgenomen. Daarmee is ook de Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing komen te vervallen.

### **Artikel 11                Financiering**

Hier zijn alleen de aanvullende bepalingen opgenomen ten opzichte van het BBV. Aangezien in het BBV al verplicht is gesteld om de wijze van rentetoe-rekening op te nemen is dat hier niet meer geregeld.

### **Artikel 12                Bedrijfsvoering**

Dit artikel beschrijft welke onderdelen worden opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering in de Begroting en de Jaarstukken. Met de inwerkingtreding van de WODV zijn de bedrijfsvoeringstaken van de deelnemende gemeenten daar belegd. Dat betekent dat door het algemeen bestuur in de begrotingen en jaarrekeningen verantwoording wordt afgelegd over de bedrijfsvoering. In de paragraaf bij begroting en jaarrekening van de gemeenten worden de budgetten voor raad, college, griffie, de rekenkamer, de accountant en inhuur van derden behandeld naast een toelichting op de bijdrage aan de WODV.

## **HOOFDSTUK 5            FINANCIËLE ORGANISATIE EN FINANCIËEL BEHEER**

De onderwerpen financiële organisatie en financieel beheer zijn ondergebracht in één hoofdstuk. Dat ligt ook voor de hand aangezien een goed financieel beheer onder andere afhankelijk is van een goed geregelde financiële organisatie.

In dit hoofdstuk worden de volgende onderwerpen geregeld:

- inrichting van de administratie;
- inrichting van de (financiële) organisatie;
- interne controle.