



**Werk van waarde**

## Financiële verordening Afeer 2022

---

*Doel: de uitgangspunten voor het financieel beleid en beheer alsmede de inrichting van de financiële organisatie vaststellen.*

*Juridische grondslag: artikel 212 Gemeentewet en de bijlage Bevoegdheden en Directiestatuut, behorende bij de GR Afeer.*

*Datum ingetrokken bestuursbesluit: n.v.t.*

*Datum nieuw bestuursbesluit: 17 november 2021*

*Datum bekendmaking elektronisch gemeentebblad: 23 november 2021*

*Datum bekendmaking en integrale publicatie DROPP (wetten.nl): 23 november 2021*

*Datum inwerkingtreding: 1 januari 2022*

# Financiële verordening Afeer 2022

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Afeer, hierna te noemen Afeer;

Gelet op artikel 33 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, artikel 212 van de Gemeentewet en punt 2 van onderdeel F van de bij de GR Afeer behorende bijlage Bevoegdheden & Directiestatuut;

Besluit vast te stellen:

**De verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid 2022, alsmede de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van Afeer.**

## Hoofdstuk 1 Algemene bepalingen

### Artikel 1. Begripsomschrijvingen

1. **Administratie:** Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (bedrijfsonderdelen van) Afeer en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
2. **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 de bedrijfsmatige informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding.
3. **BBV:** Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
4. **Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten:** Voorschriften voor de begrotings- en verantwoordingsdocumenten, uitvoeringsinformatie en informatie voor derden van provincies en gemeenten.
5. **Bedrijfsonderdeel:** Iedere organisatorische eenheid (inclusief 100% dochters, ofwel verbonden partijen) van Afeer.
6. **Doelmatigheid:** Het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
7. **Doeltreffendheid:** De mate waarin de beoogde maatschappelijke en bedrijfsmatige doelstellingen ook daadwerkelijk worden behaald.

8. **Financieel beheer:** Het uitoefenen van bestuur over en toezicht houden op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van Afeer.
9. **Financiële administratie:** Het onderdeel van de administratie dat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van (bedrijfsonderdelen van) Afeer omvat, teneinde te komen tot:
  - de financieel-economische positie;
  - het financiële beheer;
  - de uitvoering van de begroting;
  - het afwikkelen van vorderingen en schulden;
  - alsmede het afleggen van rekening en verantwoording daarover
10. **Openbaar lichaam:** De Gemeenschappelijke Regeling Afeer.
11. **Rechtmatigheid:** Het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving.
12. **Wgr:** Wet gemeenschappelijke regelingen

## **Hoofdstuk 2 Begroting en verantwoording**

### **Artikel 2. Programma-indeling**

1. Het Algemeen Bestuur stelt bij aanvang van de nieuwe bestuursperiode een programma-indeling vast.
2. De onderverdeling van de programma's staat voor de bestuursperiode vast, tenzij er dringende redenen zijn tot wijzigen. Wijzigingen worden bij de begroting expliciet vermeld.

### **Artikel 3. Begroting**

1. Het Dagelijks Bestuur stelt elk jaar een meerjarenbegroting en een ontwerpbegroting van baten en lasten voor het komende boekjaar op, voorzien van de nodige toelichtingen en specificaties, conform de bepalingen van het BBV.
2. Het Algemeen Bestuur stelt de (gewijzigde) begroting vast en daarmee de kaders voor het begrotingsjaar.

3. Voor het opstellen en vaststellen van de begroting, alsmede de financiële en beleidsmatige kaders gelden de in de Wgr, Gemeenschappelijke Regeling Afeer en in het BBV genoemde bepalingen en termijnen.

#### **Artikel 4. Uitvoering begroting**

1. Het Dagelijks Bestuur waarborgt dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor het verzamelen en vastleggen van gegevens en de te leveren prestaties, opdat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid, zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur, kunnen worden getoetst.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de lasten en baten, door middel van kostentoekening, eenduidig zijn toegewezen.
4. Bij de opstelling van de begroting wordt rekening gehouden met de bepalingen van deze verordening over de financiële positie.

#### **Artikel 5. Tussentijdse rapportages**

1. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van het lopende boekjaar.
2. De tussentijdse rapportages worden aan het Algemeen Bestuur toegezonden.
3. De inrichting van de tussentijdse rapportage sluit aan bij de indeling van de vastgestelde begroting.
4. De tussentijdse rapportage gaat in op afwijkingen, voor wat betreft de baten en lasten, de investeringen en de te leveren prestaties.

#### **Artikel 6. Jaarstukken**

1. Het Algemeen Bestuur stelt de jaarstukken in het jaar volgend op het boekjaar vast, waarbij de in de Wgr en in het BBV genoemde termijnen worden gehanteerd.

2. Bij het opstellen van de jaarstukken wordt rekening gehouden met de bepalingen zoals neergelegd in het BBV en de bepalingen van deze verordening over de financiële positie.
3. De inrichting van de jaarstukken sluit aan bij de indeling van de vastgestelde begroting.
4. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de uitvoering van de begroting. In de verantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan:
  - a. wat er is bereikt;
  - b. wat het heeft gekost;
  - c. hoe de resultaten zich verhouden tot de in de begroting gestelde doelen.

## **Hoofdstuk 3 Financieel beleid**

### **Artikel 7. Financiële positie**

1. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat het beleid waartoe door het Algemeen Bestuur is 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 de investeringskredieten. Dit doet het Algemeen Bestuur door vaststelling van de begroting, waarin de financiële gevolgen van het gevoerde beleid uiteen zijn gezet.

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

1. Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, zonodig aangepast voor duurzame waardevermindering.
2. Activa met een verkrijgingprijs van € 5.000 of hoger worden geactiveerd.
3. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht; boeterente maximaal gedurende de resterende looptijd van de betreffende lening.
4. Materiële vaste activa met economisch nut zoals bedoeld in artikel 35 van het BBV, worden lineair als volgt afgeschreven:

<b>Soort activa</b>	<b>Levensduur in jaren</b>
Voorzienenen aan terreinen	Tot 20 jaar
Gebouwen	20 tot 40 jaar
Installaties	10 tot 20 jaar
Productiemachines	3 tot 10 jaar
Inventarissen	5 tot 10 jaar
Vervoersmiddelen	5 tot 10 jaar
Automatisering	3 tot 5 jaar

#### **Artikel 9. Reserves en voorzieningen**

1. Het Dagelijks Bestuur biedt jaarlijks als onderdeel van de begroting een overzicht van alle reserves, subsidies en voorzieningen aan.
2. Dit overzicht behandelt de vorming en besteding van de reserves, subsidies en voorzieningen.
3. Het Algemeen Bestuur stelt dit overzicht als onderdeel van de begroting vast binnen de in de Wgr en het BBV genoemde termijnen.

#### **Artikel 10. Kostprijsberekening**

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van de tarieven van Afeer wordt een systeem van kostentoe rekening gehanteerd.

#### **Artikel 11. Financieringsfunctie**

1. Het Dagelijks Bestuur draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie zorg voor een juiste uitvoering van de richtlijnen van het Treasurystatuut en binnen de grenzen die dit statuut stelt.
2. De regels ter uitvoering van de taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening worden in het Treasurystatuut vastgelegd en worden minimaal eens per vier jaar –indien nodig– aangepast aan de geactualiseerde gegevens en door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

## **Hoofdstuk 4 Paragrafen in begroting en jaarstukken**

### **Artikel 12. Paragrafen**

1. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de inhoud van de paragrafen bij de begroting en jaarstukken voldoen aan de verplichte onderdelen die door het BBV worden gesteld.
2. Het Dagelijks Bestuur neemt in ieder geval op:
  - a. de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
  - b. de paragraaf Bedrijfsvoering;
  - c. de paragraaf Financiering;
  - d. de paragraaf Verbonden partijen.

## **Hoofdstuk 5 Administratieve organisatie**

### **Artikel 13. Administratie**

1. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij dienstbaar is voor:
  - a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen binnen Afeer;
  - b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa, voorraden, vorderingen, schulden en contracten;
  - c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en voor het maken van kostencalculaties;
  - d. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de productie van goederen en diensten;
  - e. 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;
  - f. 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 relevante wet- en regelgeving;
  - 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 14. Financiële administratie**

1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor:

- a. een inrichting en werking van de financiële administratie welke voldoet aan het BBV en andere relevante wet- en regelgeving;
- b. dat de vereiste informatie wordt verstrekt aan het Rijk, de provincie en de Europese Unie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan gemeenschappelijke regelingen.

#### **Artikel 15. Financiële organisatie**

1. Het Dagelijks Bestuur draagt aan de algemeen directeur op te zorgen voor:
  - a. een eenduidige indeling van de financiële organisatie van Afeer en een eenduidige toewijzing van de taken;
  - b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de intern en extern verstrekte informatie 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 bedrijfsonderdelen van Afeer;
  - e. de te maken afspraken met de bedrijfsonderdelen 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 het verlenen van decharge over het gevoerde beheer van de bedrijfsonderdelen.

#### **Artikel 16. Interne beheersing**

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. De resultaten van alle toetsen en alle plannen van verbetering worden ter kennisgeving aan het Algemeen Bestuur aangeboden.



3. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor de periodieke interne toetsing van bedrijfsonderdelen op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening en op de rechtmatigheid van beheershandelingen.

**Artikel 17. Aanbesteding en inkoop**

1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor interne regels voor de inkoop en aanbesteding van werken, diensten en leveringen. De regels waarborgen, dat wordt gehandeld in overeenstemming met de nationale en Europese wet- en regelgeving.

## **Hoofdstuk 6 Slotbepalingen**

**Artikel 18. Onvoorziene gevallen**

1. In de gevallen waarin deze verordening niet voorziet, beslist het dagelijks bestuur van Afeer.

**Artikel 19. Inwerkingtreding en citeertitel**

1. Deze verordening treedt - na behoorlijk te zijn bekendgemaakt - in werking op 1 januari 2022.
2. Met de inwerkingtreding vervalt de Financiële verordening van Afeer 2018.
3. Deze verordening kan worden aangehaald als "Financiële verordening Afeer 2022".

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 17 november 2022.

Voorzitter

Secretaris

Mevr. G. Luth

dhr. J.J. van Dam

## **Hoofdstuk 7 Toelichting Financiële verordening Afeer 2022**

### **Artikel 1. Algemene toelichting**

De verordening is bedoeld om op hoofdlijnen de spelregels voor het financiële beleid, de financiële organisatie en het financieel beheer te regelen. Met de financiële verordening creëert het Algemeen Bestuur waarborgen voor de kwaliteit van de financiële functie van Afeer en wordt een nadere invulling gegeven aan de verantwoording van het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur.

Geldende wettelijke kaders zijn het uitgangspunt geweest voor het opstellen van de verordening. Zaken die in de Gemeentewet, de Wet Fido, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG) en overige regelgeving worden voorgeschreven, worden in de Financiële verordening Afeer 2018 niet herhaald.

### **Artikel 2. Programma-indeling**

Afeer voert namens de drie colleges de volgende programma's uit:

- a) Uitvoering Wet sociale werkvoorziening;
- b) Uitvoering nieuw beschut werken onder de Participatiewet;
- c) Uitvoering Participatiewet (voor personen die door de colleges zijn aangemeld en die vallen onder de werking van artikel 7, eerste lid onderdeel 1 van de Participatiewet).

### **Artikel 3. Begroting**

Dit artikel geeft aan wie de begroting opstelt en vaststelt. Daarnaast zijn in dit artikel in aanvulling op het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) bepalingen opgenomen voor de inrichting van de begroting.

### **Artikel 5. Tussentijdse rapportages**

Een belangrijk onderdeel van de planning en control cyclus voor het Algemeen Bestuur zijn de tussenrapportages. Op basis van de tussentijdse rapportages wordt het Algemeen Bestuur geïnformeerd over de uitputting van budgetten en investeringskredieten en de voortgang van de uitvoering van het beleid. Op grond van artikel 5 verschijnt vier keer per jaar, na afloop van het kwartaal een tussenrapportage.

### **Artikel 6. Jaarstukken**

Het Algemeen Bestuur is bevoegd de jaarstukken vast te stellen, en is hiermee ook bevoegd tot het bestemmen van het resultaat.

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

De verordening moet volgens artikel 212 Gemeentewet in elk geval bevatten “regels voor waardering en afschrijving activa”. Wijzigingen van de afschrijvingstermijnen voor de verschillende categorieën materiële vaste activa kunnen door het Dagelijks Bestuur worden vastgesteld.

#### **Artikel 9. Reserves en voorzieningen**

Het Algemeen Bestuur is bevoegd (egalisatie)reserves voor de bedrijfsvoering in te stellen en voor een investeringsvoornemen kan het Algemeen Bestuur via resultaatbestemming een bestemmingsreserve vormen. Hiermee wordt op de balans van Afeer tot uitdrukking gebracht dat een toekomstige investering een beslag op het eigen vermogen gaat leggen.

#### **Artikel 10. Kostprijsberekening**

De samenstelling van de kostprijs van de producten en diensten vormt de grondslag voor de prijzen en tarieven van Afeer. In artikel 10 van de verordening staan de kaders voor de bepaling van de kostprijzen van diensten en producten van Afeer.

#### **Artikel 11. Financieringsfunctie**

De financieringsfunctie (Treasury) is een belangrijk onderdeel van het middelenbeheer. Gezien de kwetsbaarheid van deze functie bevat artikel 212 Gemeentewet de expliciete bepaling dat de financiële verordening regels bevat voor het beleid en de organisatie van de financieringsfunctie. De uitvoering vindt plaats op basis van de bepalingen die in het Treasurystatuut zijn opgenomen.

#### **Artikel 12. Paragrafen**

In artikel 11 Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) staat welke informatie de paragraaf weerstandsvermogen in elk geval moet bevatten.

Het weerstandsvermogen voor Afeer wordt gevormd door het weerstandsvermogen van de afzonderlijke deelnemers. Afeer vormt in principe geen eigen weerstandsvermogen; wel kan het Algemeen Bestuur behaalde positieve resultaten geheel of ten dele bestemmen voor de algemene reserve. In de paragraaf weerstandsvermogen zal Afeer risico's van materieel belang opnemen met een inschatting van de kans dat deze zich voordoen.

In het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) artikel 13 staat welke informatie de paragraaf Financiering in elk geval moet bevatten. Het derde

lid van dit artikel regelt welke informatie het Algemeen Bestuur daar bovenop wenst in de paragraaf Financiering in de begroting en rekening.

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) regelt in artikel 14 welke informatie de paragraaf Bedrijfsvoering in elk geval moet bevatten. Het vierde lid van dit artikel regelt welke extra informatie het Algemeen Bestuur wenst.

**Artikel 15. Financiële organisatie**

Artikel 15 geeft de uitgangspunten voor de financiële organisatie. Volgens het eerste lid onderdeel a van artikel 160 Gemeentewet is het college bevoegd regels vast te stellen over de ambtelijke organisatie. Voor de Afeer geldt dat het Dagelijks Bestuur hiervoor bevoegd is.

**Artikel 16. Interne beheersing**

Jaarlijks wordt getoetst of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiën en of de financiële beheershandelingen die eraan ten grondslag liggen rechtmatig zijn verlopen. Artikel 16 draagt het Dagelijks Bestuur op maatregelen te treffen opdat gedurende het jaar of vooraf aan de controle van de jaarrekening Afeer zelf nagaat of de cijfers in de administraties een getrouw beeld geven en of de financiële beheershandelingen die aan de baten en lasten en de balansmutaties ten grondslag liggen rechtmatig (zijn) verlopen.