

**Besluit van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling “De Oude Rijnzone” houdende vaststelling van de uitgangspunten voor het financiële beleid, voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie (Verordening beleidsfunctie en verantwoordingsfunctie De Oude Rijnzone 2015)**



Het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie De Oude Rijnzone;

**Gelet op**

artikel 34, 34b en 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen;  
het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;  
hoofdstuk 10 van de gemeenschappelijke regeling “De Oude Rijnzone”;

**Besluit**

vast te stellen:

de navolgende **Verordening beleidsfunctie en verantwoordingsfunctie De Oude Rijnzone 2015**

**Hoofdstuk 1: Algemene bepalingen**

**Artikel 1: Begripsbepalingen**

In dit besluit 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 het de Oude Rijnzone en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- b. 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.
- c. bestuur: het bestuur van De Oude Rijnzone, bedoeld in artikel 6 van de regeling;
- d. De Oude Rijnzone: de bedrijfsvoeringsorganisatie De Oude Rijnzone, bedoeld in artikel 2 van de regeling;
- e. deelnemers: de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten Bodegraven-Reeuwijk, Alphen aan den Rijn, en Leiderdorp;
- f. doelmatigheid: het realiseren van gewenste prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen;
- g. doeltreffendheid: de mate waarin met de gewenste prestaties de beoogde doelen en de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald;

- h. financiële administratie: het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van de organisatie van het De Oude Rijnzone, 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;
- i. financieel beheer: het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van De Oude Rijnzone;
- j. programmabegroting: de beleidsbegroting en de financiële begroting zoals bedoeld in artikel 7 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- k. rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving;
- l. regeling: de gemeenschappelijke regeling “De Oude Rijnzone”;

## **Hoofdstuk 2: Beleidsvoorbereiding en verantwoording**

### **Artikel 2: Programmabegroting**

1. Het bestuur stelt een programma-indeling vast.
2. Per programma wordt vastgesteld:
  - a. de strategische doelstellingen en prioriteiten;
  - b. de activiteiten, en
  - c. de (beschikbare) middelen.
3. Het bestuur stelt tevens een productenraming vast.

### **Artikel 3: Producten**

1. In iedere begroting en de jaarstukken wordt een overzicht gegeven van de producten, respectievelijk diensten, en de daarmee samenhangende baten en lasten.
2. De onderverdeling van producten in de programma's staat voor de bestuursperiode vast, tenzij er dringende redenen zijn tot wijzigingen.
3. Wijzigingen worden bij de begroting expliciet vermeld.

### **Artikel 4: Planning- en controlcyclus**

De toepasselijke data van de planning- en controlcyclus zijn opgenomen in hoofdstuk 10 van de regeling.

## **Artikel 5: Kaders begroting**

1. Het bestuur zendt jaarlijks een meerjarenbegroting en een ontwerpbegroting van baten en lasten voor het komende kalenderjaar, vergezeld van een behoorlijke toelichting, aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers over de kaders voor het volgende begrotingsjaar.
2. De vertegenwoordigende organen van de deelnemers kunnen binnen twee maanden na toezending van de ontwerpbegroting via de colleges het bestuur van hun zienswijze doen blijken. Het bestuur voegt de commentaren, waarin de opvattingen van de vertegenwoordigende organen van de deelnemers zijn vervat, bij de ontwerpbegroting en betreft de reacties bij de vaststelling van de begroting.
3. Het bestuur stelt de programmabegroting, nadat de onder het tweede lid genoemde termijn van twee maanden is verstreken, zo spoedig mogelijk vast.
4. Terstond na de vaststelling zendt het bestuur de begroting aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers. De vastgestelde begroting wordt binnen veertien dagen na vaststelling doch in ieder geval voor 1 augustus van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, gezonden aan het college van gedeputeerde staten van de provincie.
5. Het bepaalde in dit artikel is van overeenkomstige toepassing op de besluiten tot wijziging van de begroting. De procedure, bedoeld in dit artikel, is niet van toepassing op wijzigingen in de vastgestelde begroting die niet van invloed zijn op de hoogte van de jaarlijks verschuldigde bijdrage van de deelnemers.
6. In de begroting wordt aangegeven welke bijdrage, gebaseerd op de raming van de prestaties, elke deelnemer verschuldigd is voor de uitvoering van de taken van de regeling.

## **Hoofdstuk 3: Uitvoering**

### **Artikel 6: Uitvoering begroting**

1. Het bestuur stelt regels die waarborgen, dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
2. Het bestuur draagt ten aanzien van de financiële raming er zorg voor dat:
  - a. de lasten en baten, door middel van kostentoerekening, eenduidig zijn toegewezen aan producten van de productenraming;
  - b. de budgetten uit de productenraming en kredieten voor investeringen passen binnen de kaders zoals geautoriseerd bij de vaststelling van de uiteenzetting van de financiële positie;
  - c. de lasten van de producten niet dusdanig worden overschreden, dat realisatie van andere producten binnen hetzelfde programma onder druk komt.
3. Het bestuur draagt er zorg voor dat de programma's zoals geautoriseerd in de (gewijzigde) begroting niet worden overschreden.

## **Hoofdstuk 4: Beheersing en interne controle**

### **Artikel 7: Interne controle**

1. Het bestuur draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor een regelmatige toetsing van:

- de getrouwheid van de informatieverstrekking;
- de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening;
- de rechtmatigheid van beheershandelingen;
- het misbruik en oneigenlijk gebruik van de regelingen.

Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel.

2. Het dagelijks bestuur zorgt op basis van de resultaten van de toets bedoeld in het eerste lid, indien nodig, voor een plan tot verbetering. Het dagelijks bestuur neemt op basis van het plan tot verbetering maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.
3. De belangrijkste uitkomsten van de toetsen, evenals de te nemen en genomen maatregelen, worden opgenomen en/of verantwoord in de paragraaf bedrijfsvoering van de programmabegroting, respectievelijk het jaarverslag.

## **Hoofdstuk 5: Rapportage en verantwoording**

### **Artikel 9: Jaarstukken**

1. Het bestuur legt verantwoording af over de uitvoering van de programma's. In de verantwoording geeft het bestuur aan:
  - a. wat is bereikt;
  - b. welke prestaties zijn geleverd;
  - c. wat de kosten zijn, en
  - d. wat de bevindingen van de accountant zijn.
2. Het bestuur bepaalt aan de hand van de uitvoering van de programma's of de doelen van de programma's voor het lopende jaar bijstelling behoeven.
3. Het bestuur biedt het jaarverslag en de jaarrekening over het afgelopen kalenderjaar, met alle bijbehorende bescheiden, jaarlijks ter voorlopige vaststelling aan het bestuur aan. Het bestuur stelt de jaarrekening vast.
4. In de jaarrekening wordt voor elk van de deelnemers het bedrag opgenomen dat op basis van de prestaties voor rekening van de desbetreffende deelnemer komt, onder verrekening van vergoedingen voor diensten, die de deelnemer aan De Oude Rijnzone heeft geleverd.

## **Hoofdstuk 6: Kaderstellen**

### **Artikel 10: Financiële positie**

Het bestuur draagt er zorg voor, dat al het beleid waartoe het bestuur heeft besloten, in de uiteenzetting van de financiële positie en het meerjarenperspectief is opgenomen.

### **Artikel 11: Financieringsfunctie**

1. Het 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 door het bestuur 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, en
  - d. het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.
2. Bij de uitvoering van het gestelde onder het eerste lid is het door het bestuur vastgestelde treasury-statuut uitgangspunt.

## **Hoofdstuk 7: Paragrafen en begroting**

### **Artikel 12: Weerstandsvermogen en risico's**

1. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement van de begroting en de jaarstukken wordt ingegaan op het risicomanagement, het opvangen van risico's door verzekeringen, voorzieningen, het weerstandsvermogen of anderszins. In de paragraaf wordt tevens de gewenste weerstandscapaciteit bepaald.
2. Het bestuur geeft tevens aan de risico's van materieel belang en een inschatting van de kans dat deze risico's zich voordoen. Het bestuur geeft in deze paragraaf voorts aan in hoeverre schade en verliezen als gevolg van de risico's van materieel belang met de weerstandscapaciteit kunnen worden opgevangen.

### **Artikel 13: Financiering/treasury**

Bij de begroting en de jaarstukken doet het bestuur in de paragraaf financiering in ieder geval verslag van:

- a. de kasgeldlimiet;
- b. de renterisico-norm;
- c. de rentevisie, en
- d. de liquiditeitsplanning en de financieringsbehoefte de komende drie jaar.

### **Artikel 14: Bedrijfsvoering**

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

## **Hoofdstuk 8: De financiële organisatie en de administratie**

### **Artikel 15: Administratie**

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval adequaat kan worden benut voor:

- a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in De Oude Rijnzone als geheel en de bedrijfssonderdelen;
- 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, en
- 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 16: Financiële administratie**

Het 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, en
- 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 17: Financiële organisatie**

Het bestuur draagt zorgt voor:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidig toewijzing van de taken;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid en rechtmatigheid 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. naleving van de regels voor de opdrachtverlening en de verrekening van leveringen tussen De Oude Rijnzone en de deelnemers;
- e. de te maken afspraken 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, en
- f. de regels voor de verlening van décharge over het gevoerde beheer van De Oude Rijnzone.

#### **Artikel 18: Slotbepalingen**

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag nadat het is bekendgemaakt, en heeft terugwerkende kracht tot 1 november 2015.
2. Dit besluit wordt aangehaald als: Verordening beleidsfunctie en verantwoordingsfunctie De Oude Rijnzone 2015

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur van De Oude Rijnzone van 11 november 2015.

De secretaris,



Ing. P.N. van der Wijk

De voorzitter,



De heer T. Hoekstra

