

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 behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie 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 organisatie 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 behoeve 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. Vaststelling programma-indeling en paragrafen

1. Het Algemeen bestuur stelt bij aanvang van iedere periode een programma-indeling voor die periode vast.
2. Het Algemeen bestuur stelt bij aanvang van iedere periode op voorstel van het Dagelijks Bestuur per programma vast:
 - a. de taakvelden,
 - b. de beleidsindicatoren. Het voorstel van het Dagelijks Bestuur bevat in ieder geval de verplichte beleidsindicatoren, bedoeld in artikel 25, tweede lid, onder a, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
3. Het Algemeen bestuur stelt bij aanvang van iedere periode vast over welke onderwerpen hij in extra paragrafen naast de verplichte paragrafen van de begroting en de jaarstukken kaders wil stellen en wil worden geïnformeerd.
4. Het Algemeen bestuur kan nadere regels stellen die waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt:
 - a. in aanvulling op het bepaalde in de artikelen 20 en artikel 21 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie als gevolg van de begroting en de meerjarenraming.
2. In het overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma worden posten vanaf € 50.000,- afzonderlijk gespecificeerd.

Artikel 4. Kaders begroting en meerjarenraming

1. De concept begroting wordt uiterlijk 15 juni van het aan het begrotingsjaar voorafgaande jaar, in het Dagelijks Bestuur behandeld.

Uitvoering

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. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen bestuur als zij verwachten, dat de lasten van een programma de geautoriseerde lasten met meer dan 1% dreigen te overschrijden, of de baten van een programma de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden. Het Algemeen bestuur geeft aan of zij een voorstel willen voor het wijzigen van de geautoriseerde lasten van het programma, of voor het bijstellen van het beleid.
3. Bij de behandeling van de tussentijdse rapportages in het Algemeen bestuur bedoeld in artikel 6, eerste lid, doet het Dagelijks Bestuur voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten, en het bijstellen van het beleid.

Beheersing en Interne controle

Artikel 6. 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 7. Wijziging begroting

1. De begroting kan zo nodig in de loop van het kalenderjaar worden gewijzigd.
2. Begrotingswijzigingen worden na zienswijzen van de gemeenten voorgelegd aan het algemeen bestuur ter vaststelling.
3. In de volgende situaties wordt afgeweken van het vragen van zienswijzen aan de gemeenten:
 - a. Het betreft een administratieve wijziging;
 - b. De wijziging is resultaatneutraal door de inzet van externe gelden niet zijnde bijdrage rijk of gemeenten;
 - c. Het betreft een actualisatie van de rijksvergoedingen die zijn oorsprong vindt in een formele kennisgeving door het rijk;
 - d. Incidentele wijzigingen die niet leiden tot een aanpassing in de bijdrage van de deelnemende gemeenten.

Artikel 8. Jaarstukken

1. Het Dagelijks Bestuur legt conform het gestelde in het Besluit begroting en verantwoording af aan het Algemeen Bestuur over het boekjaar.
2. Ten einde de onder lid 1 bedoelde verantwoording mogelijk te maken worden de concept-jaarstukken jaarlijks uiterlijk **15 april** door het Dagelijks Bestuur behandeld.
3. De vaststelling van de jaarstukken (inclusief de definitieve controleverklaring van de accountant) geschiedt door het Algemeen Bestuur.
4. Gelijktijdig met het aanbieden van de jaarstukken biedt het Dagelijks Bestuur, het Algemeen Bestuur het voorstel aan over de bestemming van het jaarrekeningresultaat.
5. Vooruitlopend op het bestemmingsvoorstel over het jaarrekeningresultaat kan het Dagelijks Bestuur, het Algemeen Bestuur voorstellen om restantmiddelen op onderdelen van het rekeningresultaat over te hevelen naar het volgende begrotingsjaar. Het Dagelijks Bestuur biedt dit voorstel uiterlijk in december van het betreffende jaar aan het Algemeen Bestuur.
6. In het overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma worden posten vanaf **50.000 euro** afzonderlijk gespecificeerd.
7. In de jaarrekening dient een paragraaf 'Overige gegevens' te worden toegevoegd zoals bedoeld in artikel 24, 3e lid van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Titel 2. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 9. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het Dagelijks Bestuur legt in de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af over de financiële rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties binnen de door het Algemeen Bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens.
2. De verantwoordingsgrens bedraagt 2 procent van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan reserves,
3. Binnen deze grens worden fouten en onduidelijkheden gezamenlijk beoordeeld.
4. Het Dagelijkse Bestuur hanteert daarnaast een rapportagegrens van 50.000 euro, waarboven afwijkingen tussentijds aan het Algemeen Bestuur worden gemeld via de bestuursrapportages.

Artikel 10. 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 biedt ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien. Het Dagelijks Bestuur operationaliseert dit normenkader in een toetsingskader ten behoeve van de interne beheersing. Indien er gedurende het boekjaar sprake is van relevante wijzigingen in wet- en regelgeving wordt dit normenkader uiterlijk 31 december van het betreffende boekjaar opnieuw ter vaststelling aangeboden aan het algemeen bestuur.

Artikel 11. 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. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
4. 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 of de overschrijding van de lasten is gemeld middels een rapportage/memo die ter informatie is verstrekt aan het Algemeen bestuur.
5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het Algemeen bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording, maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.
6. Een lastenonderschrijding, een batenoverschrijding en een batenonderschrijding wordt fundamenteel anders gewogen dan een lastenoverschrijding. Conform Gemeentewet artikel 189, lid 3 kunnen ten laste van de gemeente/Openbaar Lichaam slechts lasten en daarmee overeenstemmende balansmutaties worden genomen tot de bedragen die hiervoor in de begroting zijn opgenomen. Als gevolg hiervan worden afwijkingen op baten (over- en onderschrijdingen) en lastenonderschrijdingen die, ontstaan na de laatste tussenrapportage en voor 31 december, en in de jaarrekening aan het Algemeen Bestuur worden gemeld en al dan niet gesaldeerd toegelicht, als tijdig beschouwd.
7. Indien de werkelijke besteding afwijkt van de in de begroting opgenomen bedragen, doordat activiteiten nog niet (geheel) zijn uitgevoerd, kan het Dagelijks Bestuur bij vaststelling van de jaarrekening als onderdeel van de resultaatbestemming het algemeen bestuur voorstellen niet aangewende budgetten over te hevelen naar het nieuwe begrotingsjaar.

Artikel 12. 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 overheidsgelden en eigendommen bij financiële beheershandelingen.
2. Het Dagelijks Bestuur zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen.

Titel 3. Financiële positie

Kaderstellen

Artikel 13. 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 14. 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 15. 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 16. 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.

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. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt in ieder geval aangegeven:

- a. het specifieke doel van de reserve;
- b. het bestedingsplan van de reserve
- c. de voeding van de reserve;
- d. de maximale hoogte van de reserve, en
- e. de maximale looptijd.

2. Als een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een investering, valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd.

Artikel 17. 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, hieronder valt ook Treasury statuut IBN 2018 zoals door IBN Holding B.V. is vastgesteld.

Artikel 18. Registratie bezittingen, activa en vermogen

1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorgt 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 4. Financiële organisatie en administratie

Artikel 19 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 20. 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.

Het Dagelijks Bestuur draagt in ieder geval zorg voor:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidig toewijzing van de taken aan de afdelingen;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
- c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- d. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- 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. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
- g. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van fraude van regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan;
- h. het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde prestaties en de maatschappelijke effecten zodat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid, zoals vastgesteld door het Algemeen bestuur, kunnen worden getoetst.

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 01-01-2025, 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 2025 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. 26-11-2025.

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

M.H.B. Roozendaal,
voorzitter.