

Financiële verordening Omgevingsdienst Veluwe 2024

Het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst Veluwe,

gelet op:

- Artikel 212 van de gemeentewet.
- Artikel 216 van de provinciewet.
- Artikel 57 van de Wet gemeenschappelijke regelingen.
- Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Veluwe.

Besluit:

vast te stellen de Financiële Verordening Omgevingsdienst Veluwe 2024:

Artikel 1: Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Administratie: Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van (onderdelen van) de organisatie van de Omgevingsdienst en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- b. Team: Iedere organisatorische eenheid binnen Omgevingsdienst Veluwe (hierna genoemd: 'Omgevingsdienst') met een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan de directeur.
- c. Inkomsten: Het totaal van de baten voor toevoegingen en onttrekkingen van reserves.
- d. Rechtmatigheidsverantwoording: De rapportage van het Dagelijks Bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheersingshandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.
- e. Omgevingsdienst: De Omgevingsdienst Veluwe.
- f. Algemeen Bestuur: Het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst Veluwe.
- g. Dagelijks Bestuur: Het Dagelijks Bestuur van Omgevingsdienst Veluwe.
- h. Directeur: De directeur van Omgevingsdienst Veluwe.

Artikel 2: Programma-indeling begroting en jaarstukken

1. Het Algemeen Bestuur stelt de begroting en de programma-indeling vast.
2. Het Algemeen Bestuur stelt op voorstel van het Dagelijks Bestuur de taakvelden per programma vast.
3. Het Algemeen Bestuur stelt op voorstel van het Dagelijks Bestuur de beleidsindicatoren per programma vast.

Artikel 3: Inrichting begroting en jaarstukken

1. In de begroting en de jaarstukken wordt bij alle programma's het overzicht van baten en lasten, het overzicht van de overhead en de algemene dekkingsmiddelen weergegeven.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven.
3. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.
4. In het overzicht van de incidentele baten en lasten per programma worden per programma alle posten vanaf € 25.000 afzonderlijk vermeld.

Artikel 4: Autorisatie begroting, begrotingswijzigingen en investeringskredieten

1. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma en het overzicht "overhead".
2. Indien het Dagelijks Bestuur voorziet dat een geautoriseerd budget of investeringskrediet met meer dan een 0,5% wordt overschreden, wordt dit door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur gemeld.
3. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, legt het Dagelijks Bestuur voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel en een voorstel voor het autoriseren van een investeringskrediet aan het Algemeen Bestuur voor.
4. Het Algemeen Bestuur is bevoegd te besluiten over wijzigingen of actualisaties van de begroting.
5. De directeur is bevoegd te besluiten over wijzigingen binnen de programma's van de begroting als het totaal aan baten en lasten van de begroting niet wijzigt en er geen sprake is van nieuw of gewijzigd beleid.

Artikel 5: Tussentijdse rapportage

1. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van één tussentijdse rapportage over de realisatie van de begroting van de Omgevingsdienst over de eerste 6 maanden van het begrotingsjaar.
2. In de tussentijdse rapportage worden afwijkingen die groter zijn dan een 0,5% van de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten en investeringskredieten in de begroting, toegelicht.

Artikel 6: Waardering en afschrijving vaste activa

1. Het Algemeen Bestuur stelt de regels vast voor de waardering en afschrijving op vaste activa.
2. Het Dagelijks Bestuur doet voorstellen aan het algemeen bestuur met betrekking tot de wijze waarop vaste activa worden gewaardeerd en afgeschreven.
3. De voorstellen bevatten in elk geval regels voor de waarderingsgrondslag, de methode van afschrijven en een overzicht van de afschrijvingstermijnen.

Artikel 7: Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van goederen en diensten die worden geleverd aan derden, wordt een extracomptabel stelsel van kostentoe rekening gehanteerd. Bij deze kostentoe rekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten en de rente van de inzet van vreemd vermogen, reserves en voorzieningen voor de financiering van de in gebruik zijnde activa betrokken.

2. Bij de directe kosten worden betrokken de bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa en de afschrijvingskosten van de in gebruik zijnde activa.
3. Indien en voor zover van toepassing worden voor de toerekening van de overheadkosten, de overheadkosten die kunnen worden betrokken in de aangifte vennootschapsbelasting, binnen het taakveld "Overhead" apart geadministreerd en voor de belastingaangifte aan de kostprijs van de vennootschapsbelastingplichtige activiteiten toegerekend.
4. Voor de toerekening van de overheadkosten aan de kostprijs goederen en diensten die worden geleverd aan derden, voor zover dat niet activiteiten als bedoeld in het tweede en derde lid betreffen, wordt uitgegaan van een aandeel in de totale overheadkosten ter grootte van de geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel die worden besteed aan de desbetreffende goederen, werken, diensten en heffingen, gedeeld door de totale geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel.
5. In afwijking van het eerste lid worden bij vennootschapsbelastingplichtige activiteiten alleen de rentekosten voor de inzet van vreemd vermogen aan de kostprijs toegerekend.
6. Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vindt een controle plaats op de opbrengsten en kosten van niet-wettelijke taken. Een winst op deze "commerciële" activiteiten wordt terugbetaald aan de opdrachtgevers zodat deze de nacalculatorische kostprijs in rekening hebben gekregen.

Artikel 8: Financieringsfunctie

1. Het Dagelijks Bestuur zorgt bij het uitoefenen van de financieringsfunctie voor:
 - a. Het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden om de programma's binnen de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders van de begroting uit te voeren.
 - b. Het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie zoals renterisico's, koersrisico's en kredietrisico's.
 - c. Het beperken van de kosten van leningen en het bereiken van een voldoende rendement op uitzettingen.
 - d. Het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.
2. Het Dagelijks Bestuur neemt bij het uitvoeren van de financieringsfunctie de richtlijnen in acht, zoals opgenomen in het Treasurystatuut.

Artikel 9: Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij dienstbaar is voor:

- a. Het sturen en het beheersen van activiteiten en processen van de Omgevingsdienst als geheel en van de verschillende organisatorische eenheden.
- b. Het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen, schulden, en contracten.
- c. Het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties.
- d. Het afleggen van verantwoording door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde doelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.
- e. 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 10: Financiële organisatie

Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor:

- a. Een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidige toewijzing van de taken van de Omgevingsdienst aan de teams.
- 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 kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van de lasten en baten aan de producten en de programma's en voor een eenduidige bepaling van de kostprijzen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.

Artikel 11: Interne controle

Het Dagelijks Bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheersingshandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het Dagelijks Bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 9, lid d van deze verordening. Als daartoe aanleiding is, neemt het Dagelijks Bestuur bij afwijkingen maatregelen tot herstel.

Artikel 12: Misbruik en oneigenlijk gebruik

Het Dagelijks Bestuur kan regels vaststellen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van de Omgevingsdienst.

Artikel 13: Inkoop en aanbesteding

Het Dagelijks Bestuur kan regels vaststellen voor de inkoop en aanbesteding van werken, leveringen en diensten.

Artikel 14: Bekendmaking en inwerkingtreding

Deze verordening treedt (met terugwerkende kracht) in werking op 1 januari 2024.

Artikel 15: Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als "Financiële Verordening Omgevingsdienst Veluwe 2024".

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst Veluwe op 27 juni 2024.

Het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst Veluwe,

De voorzitter,

De secretaris,

P. Inberg

W.M. van Dam