

## **Bijlage 4.0**

### **Financiële basisdocumenten**

#### ***Memo Algemeen Bestuur***

<b>Onderwerp</b>	Financiële basisdocumenten
<b>Versie</b>	1.0
<b>Bijlagen</b>	4.1 t/m 4.4
<b>Datum</b>	21-12-2017
<b>Van</b>	Dagelijks Bestuur in oprichting
<b>Aan</b>	Algemeen Bestuur

#### **1. Inleiding**

Vandaag is de oprichtingsvergadering van de GR RUD LN. De Gemeenschappelijke Regeling (GR) is opgericht met ingang van 1 december 2017. Vanaf 1 januari 2018 is de GR operationeel. Dit betekent dat de RUD dient te voldoen aan de wet- en regelgeving omtrent gemeenschappelijke regelingen.

Hiertoe liggen de volgende financiële basisdocumenten ter vaststelling aan u voor:

- Financiële verordening;
- Treasurystatuut en rentenota;
- Controleverordening;
- Controleprotocol.

De basisdocumenten zijn ter toetsing op uitvoerbaarheid voorgelegd aan de gastorganisatie Roermond. Suggesties voor verbetering van de documenten zijn hierin opgenomen. Hieronder is de opzet van de basisdocumenten toegelicht.

#### **2. Financiële verordening**

In artikel 212 van de Gemeentewet en artikel 216 van de Provinciewet staat dat de gemeenteraad respectievelijk provinciale staten bij de verordening de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vaststelt. Bij een gemeenschappelijke regeling is deze bevoegdheid toegekend aan het Algemeen Bestuur.

De voorliggende financiële verordening is gebaseerd op de nieuwe BBV en de modelverordening van de VNG. Daar waar mogelijk is de verordening vereenvoudigd, gelet op de omvang van de RUD LN.

Hieronder zijn de belangrijkste wijzigingen toegelicht ten opzichte van de modelverordening.

- In artikel 6 is bepaald hoe vaak er een tussentijdse rapportage wordt opgesteld. In de modelverordening wordt uitgegaan van tweemaal (voorjaar- en najaar) per jaar. Voorgesteld wordt te volstaan met één tussentijdse rapportage (zomer). Dit gelet op de financiële omvang van de GR, om te voorkomen dat het AB extra bijeen moet komen en om aan te sluiten bij de gastorganisatie gemeente Roermond die ook slechts één tussentijdse rapportage kent.
- In de modelverordening is in artikel 9 en 11 bepaald dat er voor het beleid omtrent activa en reserves en voorzieningen een aparte nota wordt opgesteld die eens in de vier jaar wordt geactualiseerd. Gelet op de financiële omvang van de RUD en gezien het feit dat de RUD op dit moment geen activa bezit, wordt voorgesteld af te zien van een aparte nota. Voor beide onderdelen zijn een aantal aanvullende bepalingen opgenomen. Zo is opgenomen op welke wijze de RUD omgaat met activa en het vormen en besteden van reserves en voorzieningen.
- In aanvulling op de modelverordening zijn ten aanzien van de financieringsfunctie in artikel 13, lid 3, 4 en 5 toegevoegd. Hierin wordt geregeld op welke wijze de deelnemers de

verschillende diensten van de RUD (vaste diensten, aanvullende diensten, bereikbaarheidsregeling) financieren.

- Ten aanzien van de verplichte paragrafen wordt in artikel 14 voorgesteld enkel te voldoen aan de wettelijke eisen. In de modelverordening zijn per paragraaf nadere bepalingen over de vorm en inhoud van de informatie opgenomen.

### **3. Treasurystatuut en de rentenota**

Het treasurystatuut en de rentenota (het statuut) heeft tot doel een formeel kader te scheppen waarbinnen de financierings- en beleggingsactiviteiten van de organisatie dienen plaats te vinden. De RUD houdt zich bij de uitvoering van de financieringsfunctie aan de kaders gesteld binnen de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FiDo) en de 'Regeling Uitzettingen Derivaten Decentrale Overheden' (RUDDO).

Het statuut is gebaseerd op het statuut van de gemeente Roermond. Hiervoor is gekozen, aangezien Roermond de treasuryfunctie voor de RUD zal uitvoeren. Consequentie hiervan is wel dat het statuut behoorlijk omvangrijk is, terwijl de omvang van de treasuryactiviteiten voor RUD LN in praktijk heel beperkt zullen zijn.

Hieronder zijn de belangrijkste wijzigingen, in overeenstemming met Roermond, ten opzichte van het statuut van de gemeente Roermond toegelicht:

- Verwijzingen naar de rentevisie en liquiditeitsplanning zijn verwijderd. Gelet op het feit dat de RUD wordt gefinancierd met voorschotten van deelnemers, is het niet noodzakelijk om een rentevisie en liquiditeitsplanning op te stellen. De wetgever verplicht dit niet.
- In de bijlagen zijn de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden benoemd per functionaris. Voorgesteld wordt de ambtelijke bevoegdheden op managementniveau te beleggen bij de directeur van het coördinatiecentrum. De directeur kan desgewenst middels ondermandaat een deel van deze bevoegdheden onderbrengen bij managers van de gastorganisatie.

### **4. Controleverordening en controleprotocol**

De RUD is wettelijk verplicht om over een controleverordening te beschikken. In deze verordening staan de algemene kaders waarbinnen de controle op financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie dient plaats te vinden.

Voor de feitelijke instructies voor de (nog te werven) accountant dient een controleprotocol / programma van eisen te worden opgesteld. Dit protocol is bijgevoegd. In het protocol staan de eisen ten aanzien van de accountantscontrole. Hierbij zijn, gelet op de financiële omvang van de RUD, geen nadere aanwijzingen opgenomen die verder gaan dan de reguliere werkzaamheden om tot een controleverklaring te komen.

#### *Benoemingsprocedure accountant*

Voor het werven van de accountant wordt voorgesteld de volgende uitgangspunten te hanteren:

- De accountant wordt geworven voor de duur van drie jaar, met daarbij de optie van twee keer een jaar verlenging.
- Het eerste jaar van controle betreft de jaarrekening 2018.
- Bij tenminste drie accountantsbureau's worden offertes opgevraagd.
- De directeur RUD LN beoordeelt de offertes op kwaliteit van de te leveren dienst en de presentatie, ervaring van het in te zetten controleteam en de prijs.
- Op basis van de beoordeling wordt een advies voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.
- Het Algemeen Bestuur neemt in de eerste AB vergadering van 2018 een besluit over de te benoemen accountant.

## **5. Voorstel**

Voorgesteld wordt:

- In te stemmen met en ondertekenen van de financiële verordening, het treasury statuut en rentenota, de controleverordening en het controleprotocol.
- In te stemmen met de benoemingsprocedure van de accountant.