

Financiële verordening RUD LN

Het Algemeen Bestuur van de Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord,

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet;
gelet op artikel 216 van de provinciewet;
gelet op artikel 59 van de Wet gemeenschappelijke regelingen;
gelet op de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord.

BESLUIT

De Financiële verordening RUD LN vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van 21 december 2023.

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Begripsbepaling

In deze verordening 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 de organisatie van de RUD LN en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- b. Algemeen Bestuur: het Algemeen Bestuur van de RUD LN.
- c. Dagelijks Bestuur: het Dagelijks Bestuur van de RUD LN.
- d. Directeur: de directeur van de RUD LN, tevens secretaris van het Algemeen en het Dagelijks Bestuur van de RUD LN.
- e. Inkomsten: totaal van de baten voor toevoegingen en onttrekkingen van reserves.
- f. Financieel beheer: het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de RUD Limburg Noord.
- g. Rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving.
- h. Rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het Dagelijks Bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.
- i. Doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
- j. Doeltreffendheid: de mate waarin beleid, producten en dienstverlening daadwerkelijk bijdragen aan beoogde maatschappelijke effecten.
- k. Overhead: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.
- l. RUD LN: de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord.

Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Programma-indeling

1. Het Algemeen Bestuur stelt ieder jaar een begroting vast.
2. Het Algemeen Bestuur stelt de programma-indeling vast.
3. Het Algemeen Bestuur stelt de taakvelden per programma vast.
4. Het Algemeen Bestuur stelt 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.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de begroting en de jaarstukken worden onder elk van de programma's, het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en het overzicht van de overhead de baten en lasten per programma weergegeven.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het investeringskrediet in het lopende boekjaar 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.

Artikel 4. Kaders begroting

1. Het Dagelijks Bestuur biedt voor 30 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, het Algemeen Bestuur een Kadernota aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming.
2. Het Algemeen Bestuur stelt deze nota vast in de voorbereiding op de begroting.
3. In de begroting wordt een post onvoorzien van € 50.000 opgenomen.

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. Bij de begrotingsbehandeling geeft het Algemeen Bestuur aan van welke nieuwe investeringen hij op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen. De overige nieuwe investeringen worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële positie geautoriseerd.
3. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur als ze verwacht, dat de lasten van een programma of taakveld dreigen te overschrijden, de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden, of de baten van een programma of taakveld dreigen te onderschrijden. Het minimale bedrag waarover wordt geïnformeerd is € 15.000. Het Algemeen Bestuur wordt niet geïnformeerd indien de overschrijding wordt gecompenseerd met direct gerelateerde inkomsten of uitgaven.
4. Bij de behandeling van de tussenrapportage in het Algemeen Bestuur bedoeld in artikel 6, lid 1, doet het Dagelijks Bestuur voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten, het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten en het bijstellen van het beleid. In geval van investeringen met een meerjarig karakter doet het Dagelijks Bestuur indien nodig ook bij iedere begroting op grond van geactualiseerde ramingen voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten.
5. Voor een investering waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, legt het Dagelijks Bestuur voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel met een voorstel voor het vaststellen van een investeringskrediet aan het Algemeen Bestuur voor.
6. Door derden beschikbaar gestelde middelen met een specifiek bestedingsdoel worden, voor zover de middelen worden aangewend voor dit doel, via een administratieve wijziging in de begroting verwerkt tot het bedrag van de beschikking.

Artikel 6. Tussentijdse rapportage

1. Het Dagelijks Bestuur informeert Het Algemeen Bestuur door middel van een tussentijdse rapportage over de realisatie van de begroting van de RUD Limburg Noord over de eerste 6 maanden van het lopende boekjaar.
2. De tussentijdse rapportage bevat in ieder geval een uiteenzetting over de uitvoering en het bijstellen van het beleid en een overzicht met de bijgestelde ramingen.
3. In de tussentijdse rapportage worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van programma's uitgesplitst naar taakvelden en investeringskredieten in de begroting groter dan € 15.000 toegelicht.
4. Indien nodig stelt het Algemeen Bestuur een begrotingswijziging vast voor voorstellen ter actualisering van de begrotingsbudgetten, investeringskredieten en voor de bijstelling van beleid.

Artikel 7. Jaarstukken

1. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af aan het Algemeen Bestuur over de uitvoering van de begroting.
2. Gelijktijdig met het aanbieden van de jaarstukken biedt het Dagelijks bestuur het Algemeen Bestuur het voorstel aan over de bestemming van een eventueel jaarrekeningresultaat.
3. 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.

Artikel 8. Informatieplicht

Het Dagelijks Bestuur informeert in ieder geval vooraf het Algemeen Bestuur en neemt pas een besluit, nadat het Algemeen Bestuur in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het Dagelijks Bestuur te brengen voor zover het betreft niet bij begroting vastgestelde afzonderlijke verplichtingen betreffende:

- a. Investeringsgroter dan € 100.000;
- b. Aan- en verkoop van goederen, werken en diensten groter dan € 100.000;
- c. Het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties groter dan € 100.000.

Hoofdstuk 3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 9. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het Algemeen Bestuur stelt vast op welke wijze zij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over de rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het Dagelijks Bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de RUD Limburg Noord, inclusief de dotaties aan de reserves.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) groter dan 1% van de totale lasten van de RUD Limburg Noord, inclusief de toevoegingen aan de reserves nader toegelicht.

Artikel 10. Voorwaardencriterium

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.

Artikel 11. Begrotingscriterium

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;

De controle op de begrotingsrechtmatigheid omvat meerdere aspecten en kan uit verschillende invalshoeken worden benaderd:

1. Verantwoording op het juiste begrotingsonderdeel

De verantwoording op het juiste begrotingsonderdeel dient primair te worden gewaarborgd door interne procedures.

2. Juiste begrotingsjaar

Verantwoording dient plaats te vinden op basis van het voorgeschreven stelsel van baten en lasten. Afwijkingen van dit stelsel die leiden tot verschuivingen tussen begrotingsjaren worden toegelicht in de jaarrekening. De controle van de juiste verwerking van de begrotingscijfers in de jaarrekening en de controle op het gebruik van de juiste begrotingspost geven de waarborgen dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft.

3. Toereikendheid van het begrotingsbedrag

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is - voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft - mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven. De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van het Algemeen Bestuur. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het Algemeen Bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen of respectievelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan het Algemeen Bestuur.

De invulling van het begrotingscriterium dient zich te beperken tot onderwerpen die van materieel belang zijn.

In voorkomende gevallen zijn onderstaande begrotingsafwijkingen als onrechtmatig te bestempelen, maar hoeven niet te worden meegewogen in de rechtmatigheidsverantwoording.

- Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.
- Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar die niet tijdig konden worden gesignaleerd. Bijvoorbeeld vanwege een open einde (subsidie)regeling.
- Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten die na het verantwoordingsjaar als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstreker, belastingdienst of toezichthouder blijkt. Het gaat hier in de praktijk veelal om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen.
- Kostenoverschrijdingen op investeringen, waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvingslasten en financieringslasten in navolgende jaren, zijn alleen in het jaar van ontstaan als onrechtmatig aan te merken.
- De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.

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 overheidsmiddelen en eigendommen bij financiële beheershandelingen.

Hoofdstuk 4. Financieel beleid

Artikel 13. Waardering en afschrijving vaste activa

1. De materiele vaste activa, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten worden lineair afgeschreven in:
 - a. 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
 - b. 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, kantoormeubilair;
 - c. 5 jaar: transportmiddelen, aanhangwagens en personenauto's;
 - d. 3 tot 5 jaar: software, automatiseringsapparatuur, telefooninstallaties;
 - e. 1- 10 jaar: uitbreidingen c.q. verbouwingen, termijn afhankelijk van looptijd huurcontract inclusief optietermijn verlenging;
2. De immateriële vaste activa, zoals bedoeld in artikel 34 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, worden lineair afgeschreven in vijf jaar.
3. Afschrijving start op jaarbasis in het jaar nadat de investering gereed is gekomen of is verworven en activa met een verkrijgingprijs van minder dan € 10.000 per aanschaf behoeven niet te worden geactiveerd. Deze activa dienen in het jaar van aanschaf ten laste van de exploitatie te worden gebracht.
4. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
5. Indien een afwijkende afschrijvingsmethode of afschrijvingstermijn de voorkeur geniet, dan kan een voorstel hiertoe ter besluitvorming worden voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

Artikel 14. Voorziening voor oninbare vorderingen

Voor de vorderingen op verbonden partijen en derden wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van een individuele beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen.

Artikel 15. Reserves en voorzieningen

1. Het Dagelijks Bestuur biedt jaarlijks als onderdeel van de Begroting het overzicht van reserves en voorzieningen aan ter behandeling en vaststelling door het Algemeen Bestuur. Het overzicht bevat de criteria voor de vorming en besteding van reserves en voorzieningen.
2. Het Dagelijks Bestuur biedt jaarlijks als onderdeel van de jaarrekening het overzicht van mutaties van reserves en voorzieningen aan ter behandeling en vaststelling door het Algemeen Bestuur. Het overzicht bevat een toelichting over de hoogte van reserves en voorzieningen en de mutaties.
3. 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.

Artikel 16. Prijzen economische activiteiten

1. Voor de levering van goederen, diensten of werken door de RUD LN aan overheidsbedrijven en derden waarbij de RUD LN in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht. Bij afwijking vanwege een publiek belang doet het Dagelijks Bestuur vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel voor een besluit van het Algemeen Bestuur, waarin het publiek belang van de levering van de desbetreffende goederen, diensten of werken wordt gemotiveerd.

2. Bij het verstrekken van leningen of garanties door de RUD LN aan overheidsbedrijven en derden worden ten minste de geraamde integrale kosten in rekening gebracht. Bij afwijking vanwege een publiek belang doet het Dagelijks Bestuur vooraf een voorstel voor een besluit van het Algemeen Bestuur, waarin het publiek belang van de lening of de garantie wordt gemotiveerd.
3. Bij het verstrekken van kapitaal door de RUD LN aan overheidsbedrijven en derden gaat het Dagelijks Bestuur uit van een vergoeding van ten minste de geraamde integrale kosten van de verstrekte middelen. Bij afwijking vanwege een publiek belang doet het Dagelijks Bestuur vooraf een voorstel voor een besluit van het Algemeen Bestuur, waarin het publiek belang van de kapitaalverstrekking wordt gemotiveerd.

Artikel 17. Vaststelling hoogte uurtarieven verrekening deelnemers

1. Het Dagelijks Bestuur doet het Algemeen Bestuur jaarlijks een voorstel voor de hoogte van de uurtarieven waartegen de uitwisseling van medewerkers tussen de deelnemers wordt verrekend.
2. In het voorstel wordt naast de hoogte van de uurtarieven inzicht gegeven in de kaders die ten grondslag liggen aan de voorgestelde uurtarieven.

Artikel 18. Financieringsfunctie

1. Het Dagelijks Bestuur biedt het treasurystatuut en rentenota ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur aan.
2. Het treasurystatuut behandelt het beleid inzake de financieringsfunctie. Gezien de samenhang met het rentebeleid zijn beide onderwerpen geïntegreerd in één nota.
3. Voorschotten voor de vaste bijdrage worden bij aanvang van het jaar door RUD LN aan de deelnemers gefactureerd.
4. Voor de bereikbaarheids- en beschikbaarheidsdiensten geschiedt de afrekening op basis van werkelijke afname per kwartaal achteraf.
5. Voor aanvullende dienstverlening, waaronder de kosten voor uitwisseling van uitvoeringdiensten wordt ten minste twee maal per jaar een voorschot in rekening gebracht, indien mogelijk per kwartaal.

Hoofdstuk 5. Paragrafen

Artikel 19. Paragrafen

Bij de begroting en de jaarstukken neemt het Dagelijks Bestuur tenminste de verplichte onderdelen op voor de paragrafen die voor de RUD LN van toepassing zijn.

Hoofdstuk 6. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 20. Administratie

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 de RUD LN als geheel;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van balansposten;
- c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
- d. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de productie van goederen en diensten en de maatschappelijke effecten van het beleid;

- e. 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 beleidsdoelen, de begroting en relevante 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, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 21. Financiële organisatie

Het Dagelijks Bestuur draagt, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan, zorgt voor:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie;
- b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, 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 directeur 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 kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten;
- g. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
- h. het beleid en de interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen; en
- i. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen.

Artikel 22. Interne controle

Het Dagelijks Bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening voor de periodieke interne controle van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen tot herstel.

Hoofdstuk 7. Slotbepalingen

Artikel 23. Beslissing niet voorziene gevallen

In de gevallen waarin deze verordening niet voorziet of in geval enige bepaling naar het oordeel van het Algemeen Bestuur voor verschillende uitleg vatbaar is, beslist het Algemeen Bestuur.

Artikel 24. Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening RUD LN.

Artikel 24. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking met ingang van de dag volgende op die van haar vaststelling en werkt terug tot en met 1 januari 2023.

Met de inwerkingtreding van deze verordening wordt de eerdere vastgestelde Financiële verordening RUD LN ingetrokken.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 21 december 2023.

De voorzitter,

De secretaris,

T.J.C.M. (Tim) Snijckers

K.G.M.C. (Karel) Joosten