

Het Algemeen Bestuur RUD Drenthe;

gelet op artikel 216, 217, 217a van de Provinciewet en hoofdstuk 6 Gemeenschappelijke regeling uitvoeringsdienst Drenthe

**B e s l u i t;**

vast te stellen de:

## **Financiële Verordening RUD Drenthe**

### **HOOFDSTUK 1. BEGRIPSBEPALINGEN**

#### **I. Definities**

##### *Artikel 1.*

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 (onderdelen van) de organisatie van de RUD Drenthe en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.

b. financiële administratie:

het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van de organisatie RUD Drenthe, 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.

c. administratieve organisatie:

het geheel van maatregelen gericht op het systematisch verzamelen, vastleggen en verwerken van gegevens, gericht op het verstrekken van informatie ten behoeve van de organisatie en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.

d. financieel beheer:

het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de RUD Drenthe

e. rechtmatigheid:

het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving.

f. doelmatigheid:

het streven om binnen de beoogde gestelde kaders met een zo beperkt mogelijke inzet van beschikbare middelen het gewenste resultaat te bereiken.

g. doeltreffendheid:

de mate waarin de RUD Drenthe erin slaagt met de geleverde prestaties de gestelde doelen en de beoogde maatschappelijke effecten daadwerkelijk te behalen.

h. investering:

een investering is een uitgaaf voor een goed of object met een gebruiksduur langer dan een jaar.

i. RUD Drenthe:

De gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe

## **HOOFDSTUK 2. Begroting en verantwoording**

### **II. Opstellen begroting**

#### *Artikel 2.*

1. Het Algemeen Bestuur stelt de indeling voor de begroting vast.
2. Het Algemeen Bestuur kan op voorstel van het Dagelijks Bestuur relevante indicatoren vaststellen voor het meten van en het afleggen van verantwoording over de dienstverlening door de RUD Drenthe en de maatschappelijke effecten.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de dienstverlening door de RUD Drenthe, opdat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de RUD Drenthe kunnen worden getoetst.

### **III. Kaders begroting**

#### *Artikel 3.*

Het Algemeen bestuur stelt richtlijnen vast voor de opzet en inhoud van programmabegroting, jaarrekening en tussentijdse rapportages.

## **Hoofdstuk 3 Autorisatie en uitvoering**

### **IV. Uitvoering begroting**

#### *Artikel 4.*

1. Het Dagelijks Bestuur stelt regels die waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat:
  - a. de lasten en baten op een adequate en eenduidige wijze zijn toegewezen aan de producten van de productenraming;
  - b. de budgetten uit de productenraming en kredieten voor investeringen passen binnen de kaders zoals geautoriseerd door het Algemeen Bestuur;
  - c. de lasten van de producten niet dusdanig worden overschreden dat het verwezenlijken van andere producten binnen hetzelfde programma onder druk komen
3. Indien de directeur voorziet dat een productraming dreigt te worden over- of onderschreden, meldt de directeur dit aan het Dagelijks Bestuur.
4. Indien de totale baten en lasten van de RUD Drenthe per saldo meer dan 5% afwijken van het door het Algemeen Bestuur vastgestelde kader, legt het Dagelijks Bestuur een begrotingswijziging aan het Algemeen Bestuur voor.
5. Voor investeringen/exploitatie-uitgaven groter dan € 100.000 in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, legt de directeur voorafgaande aan het aangaan van verplichting een investering/exploitatievoorstel en met in acht name van artikel 25 lid 6 gemeenschappelijke Regeling een voorstel voor het autoriseren van een investering aan het Dagelijks Bestuur voor.

### **V. Beheersing en interne controle**

#### *Artikel 5.*

1. Het Dagelijks Bestuur draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de periodieke interne controle van de getrouwheid van de informatieverstrekking, en de rechtmatigheid van de beheer handelingen. Bij afwijking neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen tot herstel.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor de periodieke interne controle van de organisatieonderdelen op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening, de rechtmatigheid van beheer handelingen en op misbruik en oneigenlijk gebruik van de regelingen.

### **VI. Rapportage en Verantwoording**

#### *Artikel 6.*

1. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van twee tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de RUD Drenthe.
2. De voorjaarsrapportage over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar wordt voor 1 juni van het lopend begrotingsjaar aan het Algemeen Bestuur aangeboden.
3. De najaarsrapportage over de eerste acht maanden van het begrotingsjaar wordt aan het Algemeen Bestuur aangeboden vóór 1 december van het lopende begrotingsjaar.
4. De inrichting van de tussentijdse rapportages sluit aan bij de indeling van de begroting.
5. De rapportage gaat ten minste in op afwijkingen, zowel wat betreft de baten en lasten alsook op de geleverde goederen en diensten. In de rapportage wordt in ieder geval aandacht besteed aan afwijkingen van inkomsten en uitgaven ten opzichte van de begroting.

## **VII. Jaarstukken**

### *Artikel 7.*

Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de uitvoering van de begroting.

In de verantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan:

- a. welke doelstellingen en resultaten zijn bereikt en welke niet en waar deze substantieel afwijken;
- b. welke goederen en diensten zijn geleverd en wat de relatie was tot de beschikbaar gestelde budgetten;
- c. welke kosten zijn gemaakt en wat de bestuurlijk relevante afwijkingen zijn ten opzichte van de begroting.

## **Hoofdstuk 4 Financieel beleid**

### **VIII Financiële positie**

#### *Artikel 8.*

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 is opgenomen.
2. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de financiële positie de investeringskredieten.

### **IX. Waardering en afschrijving vaste activa**

#### *Artikel 9.*

1. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
2. De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, worden op basis van annuïteit afgeschreven
3. Investerings met maatschappelijk nut worden niet geactiveerd en direct als last in de exploitatie verantwoord.

### **X. Kostprijsberekening**

#### *Artikel 10.*

De grondslag voor het bepalen van de heffingen en tarieven wordt gevormd door de geraamde kostprijs van de betreffende producten en diensten. Tenzij anders bepaald, dienen de tarieven en heffingen 100% kostendekkend te zijn, rekening houdend met de kosten die op grond van wet- en regelgeving mogen worden toegerekend. Bij de kostentoekening worden naast de directe kosten alleen die indirecte kosten betrokken, die samenhangen met de door de RUD verleende diensten.

### **XI. Reserves en voorzieningen**

#### *Artikel 11.*

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 vorming en vrijval van reserves; de vorming en vrijval van voorzieningen en de (eventuele) toerekening en verwerking van rente over reserves, bestemmingsreserves.
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 mutaties.

### **XII. Financieringsfunctie**

#### *Artikel 12.*

Het algemeen bestuur stelt een treasurystatuut vast, waarin het beleid op het gebied van treasury is opgenomen.

## **Hoofdstuk 5 Paragrafen**

### **XIII. Weerstandsvermogen en risicomanagement**

#### *Artikel 13.*

In de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting en de jaarstukken, geeft het Dagelijks Bestuur:

- a. Een overzicht van de risico's van materieel belang, met een inschatting van de kans dat deze risico's zich voordoen. Hierbij wordt onder andere aandacht gegeven aan tegenvallende renteontwikkelingen op de kapitaalmarkt.
- b. de weerstandscapaciteit en in hoeverre schade en verliezen als gevolg van de risico's van materieel belang met de weerstandscapaciteit kunnen worden opgevangen.

### **XIV. Financiering**

#### *Artikel 14.*

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

- a de kasgeldlimiet;
- b de liquiditeitsplanning en de financieringsbehoefte voor de komende drie jaar;
- c de rentevisie;
- d de rentekosten en renteopbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie.

### **XV. Bedrijfsvoering**

#### *Artikel 15.*

Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf bedrijfsvoering bij de begroting en de jaarstukken naast de verplichte onderdelen op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op de omvang, opbouw en ontwikkeling van de organisatie. In de bedrijfsvoeringparagraaf wordt speciale aandacht gegeven aan:

- a. organisatie en besturing;
- b. personeelsmanagement;
- c. informatiemanagement;
- d. financieel management.

## **Hoofdstuk 6 Financiële organisatie en administratie**

### **XVI. Administratie**

#### *Artikel 16.*

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 bij de RUD Drenthe;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van balansposten;
- 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 evenals voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van de taakuitvoering in relatie tot de gestelde doelen.

### **XVII. Financiële administratie**

#### *Artikel 17.*

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 en andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan de RUD Drenthe.

### **XVIII. Financiële organisatie**

#### *Artikel 18.*

Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor:

- a. 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;
- b. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- c. 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.

## **XIX. Aanbesteding en inkoop**

### **Artikel 19.**

Het Dagelijks Bestuur stelt een inkoop- en aanbestedingsbeleid vast voor de inkoop en aanbesteding van diensten en werken.

## **Hoofdstuk 7 Overige bepalingen**

## **XX. Inwerkingtreding**

### **Artikel 20.**

Deze verordening treedt in werking na bekendmaking en werkt terug tot 1 juli 2013.

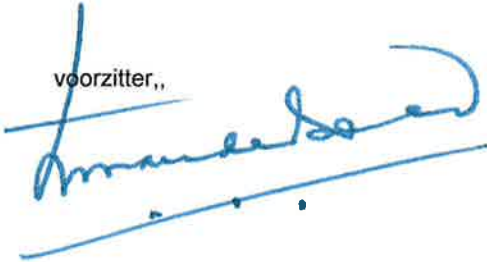
## **XXI. Citeertitel**

### **Artikel 21.**

Deze verordening kan worden aangehaald als "Financiële Verordening RUD Drenthe".

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van 23 september 2013.

voorzitter,,



directeur,

