



**A.B. 21/67**

## **Onderwerp: Herijking Financiële verordening**

### Inleiding

De huidige Financiële Verordening SVHW 2018 heeft een looptijd van 2018 t/m 2021 en dient dus herzien te worden.

In de voorliggende Financiële Verordening SVHW 2021, die in belangrijke mate is gebaseerd op de modelverordening van de VNG, is alvast rekening gehouden met de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording, die zoals nu de verwachting is vanaf 2022 wordt ingevoerd. Tevens is binnen de kaders van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) de procedure van de financiële stukken aangepast om deze praktischer en meer realistisch te maken. Daarnaast heeft een aantal kleine aanpassingen in de Financiële verordening plaats gevonden.

De financiële verordening gaat in per 1 januari 2022 en heeft een geldigheidsduur van 4 jaar, tenzij omstandigheden een tussentijdse aanpassing noodzaken.

In bijlage treft u aan:

- De Financiële Verordening SVHW 2021 (A.B. 21/68)

### Gewenste behandeling

U wordt verzocht om de Financiële Verordening te bespreken en vast te stellen.

### Toelichting

Hieronder worden de wijzigingen ten opzichte van de Financiële Verordening SVHW 2018 toegelicht.

## **Planning financiële stukken**

### *1. Begroting*

De huidige praktijk voor het opstellen en goedkeuren van de begroting is ten opzichte van het gestelde in de Wgr en de planning van andere belastingkantoren vroegtijdiger en meer compleet. Daarnaast voorziet de procedure in meer betrokkenheid van het Algemeen Bestuur dan wettelijk vereist is. Samengevat is het beeld als volgt:

- SVHW biedt al in de eerste week van februari de kadernota aan het Algemeen Bestuur resp. Vertegenwoordigende Organen aan, terwijl dit volgens de Wgr pas voor 15 april zou moeten plaatsvinden en het aanbieden aan het Algemeen Bestuur niet noodzakelijk is. Daarnaast heeft de kadernota al een uitgewerkte financiële paragraaf terwijl volgens de Wgr algemene kaders volstaan;
- SVHW biedt al voor 15 april de ontwerpbegroting aan het Algemeen Bestuur resp. Vertegenwoordigende Organen aan voor de zienswijzenprocedure, terwijl dit volgens de Wgr pas voor 23 mei (onderscheidenlijk 8 weken door vaststelling van de begroting door het Algemeen Bestuur) zou moeten plaatsvinden en het aanbieden aan het Algemeen Bestuur niet noodzakelijk is.



- Het Algemeen Bestuur stelt uiterlijk 1 juli de begroting vast, terwijl dit volgens de Wgr theoretisch uiterlijk voor 31 juli zou kunnen zijn, maar rekening houdend met het feit, dat de vastgestelde begroting binnen twee weken na vaststelling doch uiterlijk voor 1 augustus aan de Provinciale Staten aangeboden moet worden, is uiterlijk 18 juli een realistischere datum.

Het bovenstaande leidt tot het volgende:

- Grote tijdsdruk en piekbelasting bij SVHW (eind december/begin januari) voor het opstellen van de kadernota;
- Het opstellen van een uitgewerkte financiële paragraaf in de Kadernota zonder dat de resultaten van het afgelopen boekjaar al bekend zijn. Los van het feit, dat dit volgens de Wgr niet nodig is, kunnen de inzichten van het afgelopen boekjaar en de eerste ontwikkeling van het lopend jaar ook niet (denk bijvoorbeeld aan cao ontwikkelingen) worden meegenomen;
- Een intensief proces om tot vaststelling te komen van de kadernota en ontwerpbegroting door de extra betrokkenheid van het Algemeen Bestuur en daarmee ook de Ambtelijke Commissie;
- Tijdsdruk voor de deelnemers om hun eventuele zienswijzen kenbaar te maken, aangezien het Algemeen Bestuur uiterlijk 1 juli de begroting dient vast te stellen. In de praktijk blijkt de vaststellingsdatum agenda technisch niet altijd haalbaar te zijn en zijn meerdere deelnemers vanwege hun eigen vergadercyclus niet in staat om tijdig hun eventuele zienswijzen aan te leveren.

Het Dagelijks Bestuur vindt het daarom zinvol om meer ruimte te nemen in de procedure en ook de financiële uitwerking meer te koppelen aan het inzicht in de resultaten van het afgelopen boekjaar. Tegelijkertijd wil het Dagelijks Bestuur in het kader van transparantie en draagvlak wel vasthouden aan de betrokkenheid van het Algemeen Bestuur in de totstandkoming van de kadernota en ontwerpbegroting. Ook zal er meer ruimte moeten komen de zienswijzenprocedure.

Het Dagelijks bestuur stelt daarom de volgende procedure voor in de Financiële Verordening:

- Voor 15 februari (was begin februari) wordt de kadernota met algemene beleidsmatige en financiële kaders (dus geen uitgewerkte financiële paragraaf) behandeld in het Algemeen Bestuur en aansluitend verstuurd aan de Vertegenwoordigende Organen;
- Voor 15 april (was 15 april) wordt de ontwerpbegroting behandeld in het Algemeen Bestuur en aansluitend verstuurd aan de Vertegenwoordigende Organen voor de zienswijzenprocedure (*noot: in dezelfde vergadering wordt de voorlopige jaarrekening behandeld voordat deze naar de Vertegenwoordigende Organen wordt verstuurd*). Tevens worden eventuele begrotingswijzigingen voor het lopende jaar geagendeerd. Dit geeft de mogelijkheid om indien noodzakelijk tussentijds en sneller bij te sturen;
- Uiterlijk 7 juli (was 1 juli) vaststelling van zienswijzen, reactie op zienswijzen en begroting door het Algemeen Bestuur (*noot: in dezelfde vergadering wordt de jaarrekening vastgesteld en deze dient uiterlijk voor 15 juli te zijn aangeboden aan Provinciale Staten*);
- Voor 1 augustus opsturen van de vastgestelde begroting naar Provinciale Staten.

In de onderstaande tabel worden de procedure volgens de Wgr, de huidige praktijk en het voorstel van het Dagelijks Bestuur weergegeven.

Wgr	SVHW huidige praktijk	SVHW voorstel
<b>&lt; 15 april:</b> - Opsturen algemene beleidsmatige en financiële kaders aan raden en AB WSHD door DB	<b>eerste week februari:</b> - <i>Behandeling van Kadernota met uitgewerkte financiële paragraaf in AB</i> - Aansluitend opsturen van Kadernota aan raden en AB WSHD door DB	<b>&lt;15 februari:</b> - <i>Behandeling van Kadernota met algemene beleidsmatige en financiële kaders in AB</i> - Aansluitend opsturen van Kadernota aan raden en AB WSHD door DB
	<b>&lt; 15 april:</b> - <i>Behandeling van Ontwerpbegroting in het AB</i> - Aansluitend aanbieden ontwerp begroting voor zienswijze procedure aan raden en AB WSHD door DB	<b>&lt; 15 april:</b> - <i>Behandeling van Ontwerpbegroting in het AB</i> - Aansluitend aanbieden ontwerp begroting voor zienswijze procedure aan raden en AB WSHD door DB - <i>Behandeling in AB van eventuele begrotingswijziging lopend jaar</i> - <i>Indien van toepassing aan bieden van begrotingswijziging aan raden en AB WSHD door DB</i>
<b>&lt; max. 23 mei (8 weken voor vaststelling door AB):</b> -aanbieden ontwerp begroting voor zienswijze procedure aan raden en AB WSHD door DB		
<b>&lt; 18 juli:</b> - Vaststelling reactie op zienswijzen en begroting door AB - Aansluitend aanbieden van vastgestelde begroting aan raden en AB WSHD door AB	<b>uiterlijk 1 juli:</b> - Vaststelling reactie op zienswijzen en begroting door DB - Aansluitend aanbieden van vastgestelde begroting aan raden en AB WSHD door DB	<b>uiterlijk 7 juli:</b> - Vaststelling reactie op zienswijzen en begroting door AB - Aansluitend aanbieden van vastgestelde begroting aan raden en AB WSHD door <b>AB</b>
<b>&lt; 1 aug:</b> -Aanbieden van vastgestelde begroting aan Provinciale Staten door DB	<b>&lt; 1 aug:</b> -Aanbieden van vastgestelde begroting aan Provinciale Staten door DB	<b>&lt; 1 aug:</b> -Aanbieden van vastgestelde begroting aan Provinciale Staten door DB

**Legenda:** *Cursief geeft de extra stappen weer ten opzichte van de Wgr*

*Rood geeft de wijzigingen weer ten opzichte van de huidige praktijk*

## 2. Jaarrekening

De huidige praktijk voor het opstellen en goedkeuren van de jaarrekening is lijn met het gestelde in de Wgr. De huidige praktijk voorziet wel in meer betrokkenheid van het Algemeen Bestuur dan wettelijk vereist is. Het Dagelijks Bestuur constateert dat dit niet leidt tot problemen en ziet daarom ook geen aanleiding om de huidige praktijk aan te passen, wel wordt de vaststeldingsdatum verschoven van “uiterlijk 1 juli” naar “uiterlijk 7 juli” om hiermee de begrotings- en jaarrekeningcyclus op elkaar af te stemmen.

In de onderstaande tabel worden de procedure volgens de Wgr, de huidige praktijk en het voorstel van het Dagelijks Bestuur weergegeven.



Procedure Jaarrekening		
Wgr	SVHW huidige praktijk	SVHW voorstel
<b>&lt; 15 april:</b> - Opsturen voorlopige jaarrekening aan raden en AB WSHD door DB	<b>&lt; 15 april:</b> - <i>Behandeling voorlopige jaarrekening in AB</i> - Opsturen voorlopige jaarrekening aan raden en AB WSHD door DB	<b>&lt; 15 april:</b> - <i>Behandeling voorlopige jaarrekening in AB</i> - Opsturen voorlopige jaarrekening aan raden en AB WSHD door DB
<b>&lt; max 14 juli:</b> - Vaststelling jaarrekening door AB	<b>uiterlijk 1 juli:</b> - Vaststelling jaarrekening door AB - <i>Aansluitend aanbieden van vastgestelde jaarrekening aan raden en AB WSHD door DB</i>	<b>uiterlijk 7 juli:</b> - Vaststelling jaarrekening door AB - <i>Aansluitend aanbieden van vastgestelde jaarrekening aan raden en AB WSHD door AB</i>
<b>&lt; 15 juli:</b> - Aanbieden van vastgestelde jaarrekening aan Provinciale Staten door DB	<b>&lt; 15 juli:</b> - Aanbieden van vastgestelde jaarrekening aan Provinciale Staten door DB	<b>&lt; 15 juli:</b> - Aanbieden van vastgestelde jaarrekening aan Provinciale Staten door DB

Legenda: *Cursief geeft de extra stappen weer ten opzichte van de Wgr*

*Rood geeft de wijzigingen weer ten opzichte van de huidige praktijk*

### Overige wijzigingen

De onderstaande tabel geeft de wijzigingen ten opzichte van de Financiële Verordening 2018.

Artikel	Oud	Nieuw
2. Programma-indeling	Lid 5 het DB draagt zorg voor het verzamelen en vastleggen van gegevens	Dit lid is verwijderd omdat dit ook al vast ligt in hoofdstuk 5 Financiële organisatie en administratie
3. Inrichting begroting en jaarstukken	Lid 3: De rechtmatigheidsverantwoording maakt (vanaf het moment dat dit verplicht wordt) onderdeel uit van de jaarrekening.	Dit lid is toegevoegd in verband met de rechtmatigheidsverantwoording die SVHW af moet gaan geven
3. Inrichting begroting en jaarstukken	Lid 5 post onvoorzien	De tekst is verplaatst naar artikel 4
4. Kaders begroting	Lid 2 kadernota	Conform de modelverordening van de VNG is een lid toegevoegd dat het AB de kadernota vaststelt.
5. Autorisatie begroting en investeringskredieten	Lid 1 en 2	Conform de modelverordening van de VNG is lid 1 en 2 toegevoegd: het AB autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en lasten per programma en de investeringskredieten
6. Tussentijdse rapportage	In de oude verordening was artikel 5 een samenvoeging van autorisatie begroting, tussentijdse rapportage en informatieplicht. Daarnaast kwam de tussentijdse rapportage in artikel 8 weer aan de orde.	Conform de modelverordening van de VNG is het oude artikel 5 uit elkaar gehaald in artikel 5, 6 en 7. Het oude artikel 8 is gesplitst in de onderdelen tussentijdse rapportage en informatieplicht.

6. Tussentijdse rapportage	Oude artikel 8 lid 1 vermeld alleen dat het DB door middel van tussentijdse rapportages wordt geïnformeerd.	Artikel 6 lid 1 geeft aan dat het DB het AB informeert door middel van een voorjaarsnota (eerste 4 maanden) en najaarsnota (eerste 9 maanden). Dit is conform de modelverordening van de VNG.
7. Informatieplicht	Stond deels in artikel 5 lid 7 (investeringen groter dan € 500.000) en deels in artikel 8 lid 5 (niet bij begroting vastgestelde verplichtingen)	Inhoudelijk is de informatieplicht niet gewijzigd.
11. Financiële positie	Lid 3 het AB autoriseert met het vaststellen van de financiële positie de investeringskredieten	Dit lid is verwijderd omdat dit ook al in artikel 5 lid 2 staat.
12. Waardering en afschrijving vaste activa	Volgend de oude tekst werd de afschrijvingstermijn bepaald door het Bestuur bij vaststellen van de begroting	In artikel 12 lid 1 is aangegeven dat wordt afgeschreven volgens de methodiek en termijnen zoals vastgesteld in de Nota Waardering en afschrijving activa.
12. Waardering en afschrijving vaste activa	Volgend de oude tekst werden activa onder de € 50.000 niet geactiveerd	Volgens artikel 12 lid 2 worden activa onder de € 25.000 niet geactiveerd
12. Waardering en afschrijving vaste activa	Er was nog geen Nota Waardering & afschrijving vaste activa	Artikel 12 lid 3 vermeldt dat eens in de vier jaar, dan wel in het geval van gewijzigde omstandigheden, door het AB een Nota Waardering & afschrijving vaste activa wordt vastgesteld.
13. Voorziening voor oninbare vorderingen	In de oude financiële verordening komt dit onderdeel niet voor.	Artikel 13 geeft, conform de modelverordening van de VNG, aan hoe de voorziening voor oninbaarheid wordt bepaald: bij invorderingskosten op basis van historisch percentage van oninbaarheid, bij overige vorderingen ouder dan 6 maanden op basis van individuele beoordeling.
14. Reserves & voorzieningen	Wijzigingen in de onder- en bovengrens van het Eigen Vermogen worden door het Dagelijks Bestuur door middel van een wijzigingsvoorstel	Dit lid is verwijderd omdat dit wordt vastgelegd in de nota Risicomanagement & weerstandsvermogen.

	aangeboden aan het Algemeen Bestuur	
15. Financieringsfunctie		Toegevoegd is: Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur eens in de vier jaar, dan wel in het geval van gewijzigde omstandigheden, een Treasurystatuut aan. Het Algemeen Bestuur stelt het statuut vast.
16. Weerstandsvermogen en risicomanagement		Toegevoegd is: Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur eenmaal in de vier jaar, dan wel in het geval van gewijzigde omstandigheden, een (bijgestelde) nota risicomanagement en weerstandsvermogen aan. In deze nota wordt ingegaan op het risicomanagement, het opvangen van risico's door bijvoorbeeld verzekeringen, het benodigde weerstandsvermogen en de weerstandsratio.
19. Bedrijfsvoering		<p>Toegevoegd is:</p> <p>Vanaf het moment dat de rechtmatigheidsverantwoording verplicht wordt licht het Dagelijks Bestuur in deze paragraaf afwijkingen en verbetermaatregelen met betrekking tot de rechtmatigheids-verantwoording toe.</p> <p>Er wordt ten minste verslag gedaan over:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen en maatregelen die zijn getroffen ter voorkoming hiervan in de toekomst;</li> <li>2. visie op de beheersing van rechtmatigheid in de organisatie ;</li> <li>3. belangrijkste risico's en de uitkomst van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden op deze risico's .</li> </ol>
21. Administratie	Lid d: het bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;	Er stond in lid d "het bevorderen van de rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid" en in lid e "het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid doelmatigheid en doeltreffendheid". Dit is in feite hetzelfde. Het oude lid d staat ook niet in de modelverordening van de VNG en is daarom verwijderd.

24. Interne controle		Conform de modelverordening van de VNG is een artikel toegevoegd dat de directeur zorg draagt voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Tevens draagt hij zorg voor de systematische controle van de registratie van bezittingen en financieel vermogen. Bij afwijkingen neemt de directeur maatregelen voor herstel.
----------------------	--	---

Overig

De voorgestelde wijzingen in de procedure voor de begroting en jaarrekening leidt tot een aantal kleine aanpassing van de GR SVHW 2015. Dit betreft de vaststellingsdatum van de begroting en jaarrekening (is uiterlijk 1 juli en wordt uiterlijk 7 juli). Daarnaast dient volgens de Wgr het Algemeen Bestuur de vastgestelde begroting aan de Vertegenwoordigende Organen te verzenden in plaats van zoals nu vermeldt in de GR SVHW 2015 het Dagelijks Bestuur.

Klaaswaal, 17 november 2021