

Algemeen bestuur

VERGADERDATUM
8 januari 2013

STUKDATUM
16 december 2014

AFDELING
Bedrijfsbureau

NAAM STELLER

AGENDAPUNT
4D

ONDERWERP
Regeling financieel beheer
GBLT

Regeling financieel beheer Gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijk belastingkantoor Lococensus - Tricijn 2014

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling 'Gemeenschappelijk belastingkantoor Lococensus-Tricijn 2014, hierna te noemen GBLT,

besluit:

gelet op artikel 108 van de Waterschapswet, artikel 212 van de Gemeentewet, hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit en de vastgestelde Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie GBLT;

vast te stellen de "Regeling financieel beheer GBLT"

Functiescheiding

Artikel 1

1. Het dagelijks bestuur zorgt voor een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden waarbij de volgende functies worden onderscheiden:
 - a. de beherende functie;
 - b. de administratieve functie;
 - c. de bewarende functie;
 - d. de controlerende functie;
 - e. de financiële beleids- en beheersfunctie;
 - f. de bedrijfseconomische functie;
 - g. de prognosefunctie.
2. De directie werkt de in artikel 1 lid 1 genoemde functies en rollen in uitvoeringsregels nader uit en legt vast op welke manier de functiescheiding is geborgd.

Rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

Artikel 2

1. Het dagelijks bestuur waarborgt dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt door:
 - a. voor de rechtmatige uitvoering van de begroting het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader uit te werken en in het toetsingskader vast te leggen welke bepalingen van de regelgeving relevant zijn voor de interne en externe controle op de rechtmatigheid en hiervan mededeling te doen aan het algemeen bestuur;

- b. per programma de prestaties en de bijbehorende middeleninzet vast te leggen waarmee de door het algemeen bestuur geformuleerde effecten binnen de doelstellingen worden gerealiseerd (effectiviteit);
- c. ervoor te zorgen dat de prestaties met inzet van zo weinig mogelijk middelen worden gerealiseerd (efficiency).
2. De directeur zorgt voor:
 - a. een adequate interne controle;
 - b. een betrouwbare administratie.
3. De directeur neemt de beleidseffecten en doelstellingen zoals die zijn vastgesteld in beleidsplannen op in de jaarlijkse begroting inclusief meerjarenperspectief.
4. De directeur werkt de in artikel 2 lid 2 genoemde onderdelen in uitvoeringsregels nader uit.

Aangaan van verplichtingen

Artikel 3

1. Bij de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten gelden de volgende bepalingen: Het dagelijks bestuur is met betrekking tot budgetten bevoegd: om onvoorziene uitgaven te doen tot maximaal €200.000.
2. De directeur is met betrekking tot budgetten bevoegd:
 - a. De netto-kosten van een programma met maximaal 10% te overschrijden indien de middeleninzet past binnen het vastgestelde beleid en indien de hiervoor benodigde financiële ruimte elders binnen de lasten in de begroting kan worden gevonden. Deze ruimte is inclusief de begrotingspost onvoorzien. Een dergelijk feit wordt achteraf aan het algemeen bestuur gerapporteerd.
 - b. te schuiven tussen producten;
 - c. te beschikken over de in begroting geraamde stelposten;
3. Bij de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende investeringskredieten gelden de volgende bepalingen:
 - a. Het dagelijks Bestuur is met betrekking tot de in de begroting opgenomen investeringen bevoegd:
 - i. investeringskredieten beschikbaar te stellen voor investeringen groter dan € 200.000 en waarvan niet expliciet bij de begroting is bepaald dat deze via afzonderlijke voorstellen aan het algemeen bestuur zullen worden voorgelegd, zijnde investeringen niet groter dan € 2 miljoen;
 - ii. maximaal 10% extra krediet beschikbaar te stellen voor die investeringen waarvoor dagelijks bestuur bevoegd is het krediet beschikbaar te stellen;
 - b. De directeur is met betrekking tot de in de begroting opgenomen investeringen bevoegd:
 - i. voor investeringen tot en met € 200.000 krediet beschikbaar te stellen;
 - ii. maximaal 10% extra krediet beschikbaar te stellen voor die investeringen waarvoor de directie bevoegd is krediet beschikbaar te stellen.
 - c. De onder a. en b. genoemde feiten worden achteraf aan het algemeen bestuur gerapporteerd.
4. De directeur legt in uitvoeringsregels vast:
 - a. tot welke bedragen afdelingsmanagers verplichtingen kunnen aangaan;
 - b. welke budgetten worden toegekend;
 - c. tot welke bedragen en de voorwaarden waaronder afdelings-managers andere budgethouders mogen aanwijzen voor zowel budgetten als kredieten.

Afspraken prestaties, middeleninzet en rapportage

Artikel 4

Ten aanzien van de afspraken met de verantwoordelijken voor organisatorische eenheden 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 zijn de volgende bepalingen van toepassing:

- a. De directeur draagt zorg voor tijdige beschikbaarheid van de bestuursinstrumenten, zoals elk jaar door het algemeen bestuur wordt vastgelegd in de planning van de P&C-cyclus voor het komend jaar;
- b. De directeur verdeelt de prestaties en middeleninzet zoals opgenomen in de beleidsproducten in afdelingsproducten en wijst die toe aan de afdelingsmanagers. De begroting inclusief meerjarenperspectief is hierbij kaderstellend;
- c. De directeur zorgt er voor dat afdelingsmanagers minimaal twee keer per jaar rapporteren over verwachte afwijkingen van prestaties en middeleninzet;
- d. De directeur legt in uitvoeringsregels vast de inrichting van een adequate beheerscyclus.

Decharge

Artikel 5

1. Met de vaststelling van de jaarrekening door het algemeen bestuur wordt aan het dagelijks bestuur decharge verleend voor het gevoerde bestuur in het afgelopen jaar. Impliciet wordt hiermee ook decharge verleend aan de directeur
2. De directeur legt in uitvoeringsregels de wijze van verantwoording door de afdelingsmanagers over het verstreken begrotingsjaar vast.

Inkoop en aanbesteding

Artikel 6

Het dagelijks bestuur dient te waarborgen dat bij inkoop en aanbesteding van werken, diensten en leveringen wordt gehandeld in overeenstemming met de Europese en nationale regels ter zake door regels voor inkoop en aanbesteding vast te stellen.

Elementen investeringsbesluiten

Artikel 7

In investeringsbesluiten die aan het algemeen bestuur of het dagelijks bestuur worden voorgelegd dienen in ieder geval de volgende elementen te worden opgenomen:

1. De reden en/of het doel van de investering;
2. Consequenties m.b.t. geld, personeel en organisatie waarbij een relatie wordt gelegd met de vastgesteld begroting;
3. Mogelijke alternatieven;
4. Een uitgaven- en inkomstenraming met een verdeling over de investeringsjaren;
5. Een motivatie wanneer wordt afgeweken wordt van het vastgestelde inkoop- en aanbestedingsbeleid.
6. Risico's

Financieringsstatuut

Artikel 8

1. Het dagelijks bestuur machtigt de directie tot uitoefening van de financieringsfunctie conform artikel 15 van de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie GBLT;
2. Het dagelijks bestuur kan nadere regels vastleggen voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening;
3. Het dagelijks bestuur machtigt de directeur geldleningen aan te gaan tot de bedragen zoals genoemd in de treasuryparagraaf bij de begroting mits:
 - a. drie offertes zijn aangevraagd;

- b. de directeur het aangaan van een lening in de eerstvolgende vergadering ter kennis brengt aan het dagelijks bestuur.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Artikel 9

Misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van GBLT wordt tegengegaan door:

1. Het, door het dagelijks bestuur, vastleggen van integriteit in beleid en gedragscodes;
2. De vaststelling door de directeur van regels voor het gebruik van eigendommen van GBLT;
3. De bekendmaking en beschikbaarstelling van alle interne regelingen door de directeur;
4. Het zorgdragen voor de naleving van integriteitsbeleid en vastgestelde gedragscodes door de directeur;
5. Het geven van aanwijzingen (via uitvoeringsregels) door de directeur aan afdelingsmanagers hoe integriteit en het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen wordt bewaakt.

Slotbepalingen

Artikel 10

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2014.
2. De Regeling Financieel Beheer 2013 wordt ingetrokken op het moment dat dit besluit in werking treedt.
3. Dit besluit kan worden aangehaald onder de naam "Regeling Financieel Beheer GBLT".
4. De Uitvoeringsregels Regeling Financieel Beheer GBLT worden ter kennisname aan het dagelijks bestuur aangeboden.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van GBLT in haar vergadering van
d.d. 8 januari 2014



B.S.C. Groeneveld
Directeur



T.J. Boersma
Voorzitter