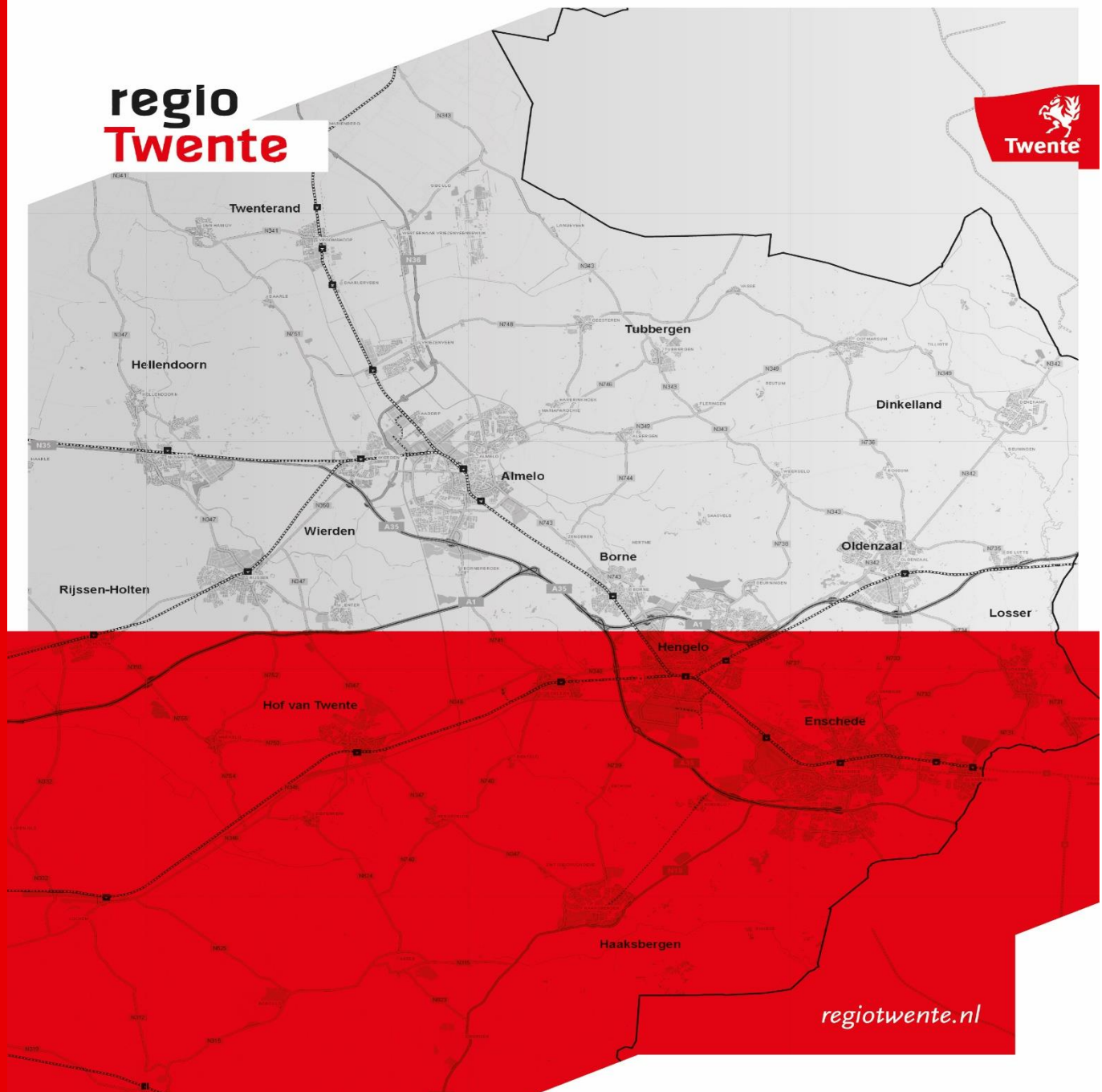


Financiële verordening Regio Twente



Regio Twente
Nijverheidsstraat 30
7511 JM Enschede

Postadres:
Postbus 1400 tel: 053 - 4876543 <http://www.regiotwente.nl>
7500 BK Enschede fax: 053 - 4876999 e-mail: info@regiotwente.nl

Titel: Financiële verordening Regio Twente			
Versie: definitief	Geldig vanaf: 1-1-16	Vastgesteld op: 30-09-15	door: regioraad
Documenteigenaar: Qasim Bajwa		Evaluatiedatum:	Pagina 1 van 11

Financiële verordening artikel 212 Gemeentewet

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen	4
Artikel 1. Begripsbepaling	4
Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording	5
Artikel 2. Programma-indeling	5
Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken.....	5
Artikel 4. Uitvoering begroting.....	5
Artikel 5. Tussentijdse rapportage	6
Artikel 6. Jaarstukken.....	6
Hoofdstuk 3. Financieel beleid	7
Artikel 7. Financiële positie	7
Artikel 8. Waardering en afschrijving vaste activa	7
Artikel 9. Voorziening voor oninbare vorderingen.....	7
Artikel 10. Reserves en voorzieningen	7
Artikel 11. Kostprijsberekening	7
Artikel 12. Financieringsfunctie	8
Artikel 13. Registratie bezittingen, activa en vermogen.....	8
Hoofdstuk 4. Paragrafen	9
Artikel 14. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	9
Artikel 15. Onderhoud kapitaal goederen	9
Artikel 16. Financiering	9
Artikel 17. Bedrijfsvoering	9
Artikel 18. Verbonden partijen	9
Artikel 19. Administratie	10
Artikel 20. Financiële organisatie.....	10
Artikel 21. Interne controle	10
Artikel 22. Inwerkingtreding en citeertitel	11
Artikel 23. Intrekken oude verordening	11

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Begripsbepaling

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Regio Twente:**
het openbaar lichaam Regio Twente.
- b. Regioraad:**
het algemeen bestuur van Regio Twente.
- c. Dagelijks bestuur:**
het dagelijks bestuur van Regio Twente.
- d. Bestuurscommissie:**
door de regioraad ingestelde commissie als bedoeld in artikel 25 van de Wet gemeenschappelijk regelingen waaraan met betrekking tot een domein bevoegdheden van het dagelijks bestuur zijn toegekend.
- e. Domein:**
organisatorische eenheid van Regio Twente belast met de voorbereiding en uitvoering van beleid op de toegewezen terreinen.
- f. Administratie:**
het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie met als doel het besturen, functioneren en beheersen van (onderdelen van) de organisatie van Regio Twente alsmede het afleggen van verantwoording.
- g. Financiële administratie:**
het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van (onderdelen van) de organisatie Regio Twente, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
 - a. de financieel-economische positie;
 - b. het financiële beheer;
 - c. de uitvoering van de begroting;
 - d. het afwikkelen van vorderingen en schulden;
 - e. het afleggen van rekening en verantwoording over het onder a t/m d vermelde.
- h. Administratieve organisatie:**
het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding.
- i. Financiële beheer:**
het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen van Regio Twente.
- j. Rechtmatigheid:**
het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder verordeningen en regelingen van de regioraad en regioraadsbesluiten.
- k. Doelmatigheid:**
het realiseren van vastgestelde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
- l. Doeltreffendheid:**
de mate waarin de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid daadwerkelijk worden behaald.
- m. Weerstandsvermogen:**
de middelen en mogelijkheden waarover Regio Twente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten dan wel alle risico's te dekken waarvoor geen maatregelen zijn getroffen.

Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Programma-indeling

1. De regioraad stelt per programma vast:
 - a. de beoogde maatschappelijke effecten en doelstellingen (wat willen we bereiken);
 - b. de te leveren resultaten (wat gaan we ervoor doen);
 - c. de baten en lasten (wat mag het kosten);
 - d. de kernindicatoren.
3. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies stellen per programma aan de regioraad voor de beoogde maatschappelijke effecten, de doelstellingen, de te leveren resultaten (output) en de kernindicatoren alsmede de benodigde middelen.
4. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies dragen per programma zorg voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de te leveren resultaten (output), de maatschappelijke effecten en doelstellingen zodat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid zoals vastgesteld door de regioraad, kan worden getoetst.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de programmabegroting en jaarstukken wordt een overzicht gegeven van de toedeling van de producten aan de programma's respectievelijk subprogramma's.
2. De onderverdeling van de programma's respectievelijk subprogramma's in producten staat vast voor het begrotingsjaar, tenzij er dringende redenen zijn tot wijzigingen. Deze wijzigingen worden door het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies ter vaststelling aan de regioraad voorgelegd door middel van tussentijdse rapportages en begrotingswijzigingen.
3. Nadat de regioraad de programmabegroting voor het nieuwe begrotingsjaar heeft vastgesteld, stellen het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies voorgaand aan het nieuwe begrotingsjaar de productenraming per programma vast.
4. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies stellen per product vast:
 - a. de omschrijving;
 - b. het doel;
 - c. de doelgroep(en);
 - d. de activiteiten;
 - e. de middelen (inzet uren, werken van derden, materiaal, materieel en investeringen);
 - f. het saldo lasten en baten;
 - g. de prestatieindicator(en);
 - h. en de budgethouders.

Artikel 4. Uitvoering begroting

1. Het dagelijks bestuur stelt regels in de Organisatieverordening Regio Twente die waarborgen dat de uitvoering van de programmabegroting en productenraming rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies van Regio Twente dragen zorg voor een goede uitvoering van deze regels.
2. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies dragen er zorg voor ten aanzien van de productenraming per programma dat:
 - a. de lasten en baten, door middel van kostentoerekening, eenduidig zijn toegewezen aan de producten van de productenraming;
 - b. de budgetten uit de productenraming en kredieten voor investeringen passen binnen de financiële kaders zoals vastgesteld door de regioraad;
 - c. de lasten van de producten niet dusdanig worden overschreden dat de realisatie van andere producten binnen hetzelfde programma onder druk komt.
3. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies dragen er zorg voor dat de lasten van de programma's zoals vastgesteld in de (gewijzigde) programmabegroting niet worden overschreden.

Artikel 5. Tussentijdse rapportage

1. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies informeren de regiораad door middel van een tussentijdse rapportage (bestuursrapportage) over de realisatie van de programmabegroting over de eerste vier maanden van het lopende boekjaar.
2. De inrichting van de tussentijdse rapportage volgt de programma-indeling van de begroting.
3. De tussentijdse rapportage gaat in op afwijkingen, zowel wat betreft de totale baten en lasten per programma groter dan 50.000 euro als de te leveren resultaten en indien daar aanleiding voor is de maatschappelijke effecten en doelstellingen.
4. De regiораad stelt aan de hand van de tussentijdse rapportages de wenselijk geachte begrotingswijzigingen vast.

Artikel 6. Jaarstukken

1. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies dragen zorg voor een adequate en controleerbare vertaling van de verantwoording van de activiteiten naar de programmaverantwoording met de daarbij behorende productenrealisatie.
2. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies leggen verantwoording af over de uitvoering van de programma's.
3. De regiораad bepaalt aan de hand van de rapportage over de uitvoering van de programma's of de beleidsdoelen voor het lopende begrotingsjaar bijstelling behoeven.

Hoofdstuk 3. Financieel beleid

Artikel 7. Financiële positie

1. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies dragen er zorg voor, dat het beleid waartoe de regioraad heeft besloten, in de uiteenzetting van de financiële positie en de (meerjaren)programmabegroting is opgenomen.
2. Het totaalbedrag aan verleende garanties en waarborgen wordt bij de uiteenzetting van de financiële positie vermeld.
3. De regioraad autoriseert met het vaststellen van de financiële positie de investeringskredieten.

Artikel 8. Waardering en afschrijving vaste activa

1. In de nota vaste activa- en afschrijvingsbeleid worden de regels voor de waardering en afschrijving van de vaste activa opgenomen. De nota wordt zo nodig herzien en opnieuw ter vaststelling aan de regioraad aangeboden.
2. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van het exploitatieresultaat van Regio Twente gebracht.

Artikel 9. Voorziening voor oninbare vorderingen

Voor openstaande vorderingen kan een voorziening wegens oninbaarheid worden gevormd op basis van een beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen ouder dan drie maanden.

Artikel 10. Reserves en voorzieningen

1. In de nota reserves en voorzieningen worden de regels vermeld voor de reserves en voorzieningen van Regio Twente. De nota wordt zo nodig herzien en opnieuw ter vaststelling aan de regioraad aangeboden.
2. De nota behandelt in ieder geval:
 - a. de vorming en besteding van reserves;
 - b. de vorming en besteding van voorzieningen;
 - c. de toerekening en verwerking van rente over de reserves en de voorzieningen;
 - d. het op peil (plafond en bodem) brengen van reserves en voorzieningen.

Artikel 11. Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de prijzen van de producten en diensten wordt een systeem van kostentoe-rekening gehanteerd. Bij de kostentoe-rekening worden naast de directe kosten tevens de indirecte kosten betrokken, die oorzakelijk samenhangen met de geleverde producten en diensten.
2. Bij de indirecte kosten worden ook betrokken:
 - a. de eventuele bijdragen aan reserves en voorzieningen voor bijvoorbeeld onderhoud en noodzakelijke vervanging van betrokken activa;
 - b. de kapitaallasten van de in gebruik zijnde activa;
 - c. de personeelslasten inclusief de toegerekende overheadkosten.
3. De omslagrente voor de rententoe-rekening van de kapitaallasten wordt jaarlijks bepaald bij de vaststelling van de programmabegroting.

Artikel 12. Financieringsfunctie

1. In het treasurystatuut worden de regels vermeld omtrent de financieringsfunctie van Regio Twente. Het treasurystatuut wordt zo nodig herzien en opnieuw ter vaststelling aan de regioraad aangeboden.
2. Bij het uitoefenen van de financieringsfunctie handelt het dagelijks bestuur conform het treasurystatuut.
3. Het treasurystatuut behandelt in ieder geval:
 - a. de doelstellingen van de treasuryfunctie;
 - b. het risicobeheer inclusief de uitgangspunten hiervan;
 - c. de financiering;
 - d. het kasbeheer;
 - e. de administratieve organisatie en interne controle van de treasuryfunctie alsmede de verantwoordelijkheden met betrekking tot de treasuryfunctie van de organisatie, waaronder begrepen de verantwoordelijkheid van de regioraad met betrekking tot het uitvoeren van de niet aan het dagelijks bestuur overgedragen treasuryactiviteiten.

Artikel 13. Registratie bezittingen, activa en vermogen

1. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies dragen zorg voor een actuele en volledige registratie van bezittingen. In de registratie worden ook opgenomen niet-geactiveerde kunstvoorwerpen met cultuurhistorische waarde en de niet- of netto-geactiveerde investeringen in de openbare ruimte.
2. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies dragen er zorg voor, dat de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van Regio Twente systematisch worden gecontroleerd, met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de (debiteuren-)vorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen en de (crediteuren-)schulden jaarlijks worden gecontroleerd en registergoederen en bedrijfsmiddelen één keer in de vier jaar.
3. Bij afwijkingen in de registratie van bezittingen nemen het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies maatregelen voor herstel van de tekortkomingen. De resultaten van de controle en eventuele plannen van verbetering worden ter kennisneming aan de regioraad aangeboden.

Hoofdstuk 4. Paragrafen

Artikel 14. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

1. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing nemen het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies bij de begroting en de jaarstukken tenminste op de verplichte onderdelen op grond van artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.
2. In de nota weerstandsvermogen en risicomanagement worden de regels vermeld omtrent het weerstandsvermogen en risicomanagement die gehanteerd worden door Regio Twente. De nota wordt zo nodig herzien en opnieuw ter vaststelling aan de regioraad aangeboden.

Artikel 15. Onderhoud kapitaal goederen

1. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen nemen het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies bij de begroting en de jaarstukken tenminste op de verplichte onderdelen op grond van artikel 12 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.
2. Wanneer daar aanleiding toe bestaat kan de regioraad een beleidsnota voor onderhoud van openbare ruimten vaststellen. In de nota onderhoud openbare ruimte wordt het kader weergegeven voor het onderhoud aan kapitaal goederen die gehanteerd wordt door Regio Twente.

Artikel 16. Financiering

In de paragraaf financiering neemt het dagelijks bestuur bij de begroting en de jaarstukken tenminste op de verplichte onderdelen op grond van artikel 13 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Artikel 17. Bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering nemen het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies bij de begroting en de jaarstukken tenminste op de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Artikel 18. Verbonden partijen

In de paragraaf verbonden partijen nemen het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies bij de begroting en de jaarstukken tenminste op de verplichte onderdelen op grond van artikel 15 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Hoofdstuk 5. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 19. 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 bij Regio Twente als geheel en in de afzonderlijke domeinen;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen en schulden, enzovoorts;
- c. het verschaffen van informatie aan de budgethouders en budgetbeheerders alsmede voor het maken van kostencalculaties;
- d. het bevorderen en afleggen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de programmabegroting, de productenraming en terzake geldende wet- en regelgeving;
- e. de controle van de registratie van gegevens 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 20. Financiële organisatie

Het dagelijks bestuur stelt in de Organisatieverordening vast:

- a. een eenduidige indeling van de organisatie van Regio Twente en een eenduidige toewijzing van de regiotaken aan programma's en domeinen;
- b. 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 de regioraad, het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies is gewaarborgd;
- c. de regels voor de opdrachtverlening en de verrekening van leveringen tussen de domeinen;
- d. de te maken afspraken met de domeinen 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;
- e. de regels voor de verlening van décharge over het gevoerde beheer van de domeinen.

Artikel 21. Interne controle

1. Het dagelijks bestuur draagt zorg ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening, zorgt voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Deze toetsing omvat geen interne onderzoeken van het dagelijks bestuur naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde bestuur welke zijn opgenomen in de verordening ex artikel 213a Gemeentewet. Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel.
2. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing op volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening, de rechtmatigheid van beheershandelingen en op misbruik en oneigenlijk gebruik van de regelingen van Regio Twente. In een door het dagelijks bestuur vastgestelde en aan de regioraad ter kennisname aangeboden interne controleplan worden nadere regels voor deze toetsing gegeven en wordt aangegeven welke taakvelden of onderdelen van taakvelden getoetst worden.
3. Het dagelijks bestuur zorgt op basis van de resultaten van de toets bedoeld in het tweede lid indien nodig voor een plan van verbetering. Het dagelijks bestuur neemt op basis van het plan van verbetering maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.
4. De resultaten van de toets en het plan van verbetering worden ter kennisgeving aan de regioraad aangeboden.

Hoofdstuk 6. Slotbepalingen

Artikel 22. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2016.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening Regio Twente.

Artikel 23. Intrekken oude verordening

De op 16 november 2011 vastgestelde Financiële verordening van Regio Twente wordt ingetrokken met ingang van de datum van inwerkingtreding van deze verordening.

Aldus vastgesteld door de regioraad op 30 september 2015.

secretaris,

voorzitter,

dr. ing. G.J.M. Vos

J.H. Coes, plv