



Omgevingsdienst
West-Holland

Financiële verordening

16 september 2024

Status *(concept)*

Met terugwerkende kracht in werking vanaf 1 januari 2024.

Intitulé

Financiële verordening Omgevingsdienst West-Holland 2024
Het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst West-Holland;

gelet op:

artikel 212 van de Gemeentewet;

artikel 216 van de Provinciewet,

Wet gemeenschappelijke regelingen en de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst West-Holland;

besluit vast te stellen de financiële verordening Omgevingsdienst West-Holland 2024.

HOOFDSTUK 1. ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 1. Begrippenkader

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Algemeen bestuur: het algemeen bestuur van de omgevingsdienst;
- b. Dagelijks bestuur: het dagelijks bestuur van de omgevingsdienst;

In deze verordening en bij de toepassing ervan 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 omgevingsdienst en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- B. Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV): wettelijke regels ten aanzien van de inhoud en samenstelling van begrotings- en verantwoordingsdocumenten van Provincies en Gemeenten.
- C. Doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
- D. Doeltreffendheid: mate waarin de omgevingsdienst erin slaagt met de geleverde prestaties de gestelde doelen of de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid te bereiken.
- E. Omgevingsdienst: Het openbaar lichaam als bedoeld in artikel 2 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst West-Holland.
- F. Taakvelden: eenheden waarin de programma's, bedoeld in artikel 8, tweede lid BBV, of de eenheden in overzichten en bedragen in het programmaplan, bedoeld in artikel 8, eerste lid, onderdelen b tot en met e BBV zijn onderverdeeld.
- G. Rechtmatigheid: Het voldoen aan 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. Weerstandscapaciteit: de middelen en mogelijkheden, waarover de omgevingsdienst beschikt of kan beschikken om niet voorziene tegenvallers te bekostigen.

HOOFDSTUK 2. BEGROTING EN VERANTWOORDING

Artikel 2. Programma-indeling

1. Het algemeen bestuur stelt de programma-indeling voor de begroting vast.
2. Het algemeen bestuur stelt op voorstel van het dagelijks bestuur per programma relevante indicatoren vast voor het meten van en het afleggen van verantwoording over de geleverde dienstverlening en de maatschappelijke effecten van het beleid

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 taakveld weergegeven.
2. Bij de begroting en jaarverslag wordt een overzicht opgenomen waarin de gezamenlijke deelnemersbijdrage wordt weergegeven.
3. Het algemeen bestuur stelt de jaarstukken vast voor de wettelijke deadline opgenomen in de Wet gemeenschappelijke regelingen.

Artikel 4. Kaders begroting

Het dagelijks bestuur biedt binnen de wettelijke termijnen aan het algemeen bestuur een nota aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming. Het algemeen bestuur stelt deze nota vast.

Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Het dagelijks bestuur biedt binnen de wettelijke termijnen aan het algemeen bestuur een begroting aan die voldoet aan de wettelijke vereisten.
2. Het algemeen bestuur stelt de begroting vast en autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma.
3. 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.
4. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur als ze verwacht, dat de lasten van een programma dreigen te overschrijden, de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden, of de baten van een programma de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden. Het algemeen bestuur geeft aan of hij een voorstel wil voor het wijzigen van de geautoriseerde lasten van het programma, voor het wijzigen van het geautoriseerde investeringskrediet, of voor het bijstellen van het beleid.
5. Bij de behandeling van de tussenrapportages in het algemeen bestuur bedoeld in artikel 6, doet het dagelijks bestuur zo nodig 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 algemeen bestuur indien nodig ook bij iedere begroting op grond van geactualiseerde ramingen voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten.
6. 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. Bij investeringen groter dan € 100.000 informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur over het effect van de investering op de schuldpositie van de Omgevingsdienst West-Holland.

Artikel 6. Tussentijdse rapportage

Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur door middel van twee tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de omgevingsdienst.

De voorjaarsrapportage over de eerste vier maanden van het begrotingsjaar wordt aan het algemeen bestuur aangeboden uiterlijk op 1 juli van het lopende begrotingsjaar.

De najaarsrapportage over de eerste acht maanden van het begrotingsjaar wordt aan het algemeen bestuur aangeboden uiterlijk in december van het lopende begrotingsjaar.

De begrotingswijzigingen worden uiterlijk bij het vaststellen van de jaarrekening, waar de begrotingswijziging op ziet, aan het algemeen bestuur voorgelegd.

De inrichting van de tussentijdse rapportages sluit aan bij de indeling van de begroting.

De tussentijdse rapportages gaan tenminste in op:

- a. Afwijkingen ten opzichte van de begrote baten en de lasten die het bedrag van € 50.000 overstijgen;
- b. Afwijkingen ten aanzien van geleverde diensten ten opzichte van de geplande diensten.

Het algemeen bestuur stelt aan de hand van de tussentijdse rapportages de wenselijk geachte begrotingswijzigingen vast.

Artikel 7. Jaarstukken

Het dagelijks bestuur legt binnen de wettelijke termijnen met de jaarstukken verantwoording af aan het algemeen bestuur over de uitvoering van de begroting. Het algemeen bestuur stelt de jaarstukken vast.

De jaarstukken zijn spiegelbeeldig aan de begroting. In de verantwoording geeft het dagelijks bestuur per programma aan:

- a. De doelstellingen (wat hebben we bereikt?) en een toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting;
- b. De geleverde prestaties (wat hebben we daarvoor gedaan) en een toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting;
- c. De gerealiseerde baten en lasten (wat heeft dat gekost?) en een toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting.

In de jaarstukken wordt van de investeringen en meerjarige projecten de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven weergegeven.

Het dagelijks bestuur doet een voorstel tot bestemming van het rekeningresultaat.

Het algemeen bestuur stelt de bestemming van het rekeningresultaat vast.

HOOFDSTUK 3. RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

Artikel 8. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

Het algemeen bestuur stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.

Het dagelijks bestuur legt binnen de wettelijke termijnen via de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en jaarstukken verantwoording af aan het algemeen bestuur over rechtmatigheid.

Artikel 9. Voorziening toezicht en verantwoording rechtmatigheid

Het dagelijks bestuur zorgt voor een systeem van periodieke interne toetsing van het financieel beheer en de rechtmatigheid van het financieel beheer van de omgevingsdienst. Dit systeem van toetsing draagt bij aan het jaarlijks kunnen afleggen van de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur.

De bevindingen van deze toetsing worden periodiek aan het algemeen bestuur gerapporteerd.

Artikel 10. Administratie

Het dagelijks bestuur draagt ten behoeve van het bestuur en het functioneren van de omgevingsdienst zorg voor:

- a. Een adequate administratie, waarbij wordt voldaan aan de vereisten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV);
- b. Een getrouwe weergave van de baten en lasten, alsmede van de bezittingen en schulden van de omgevingsdienst;
- c. Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van de organisatie;
- d. Het verschaffen van informatie over de ontwikkelingen in de omvang van de activa en passiva, alsmede overige vermogensbestanddelen;
- e. Het verschaffen van informatie over de omvang van de gerealiseerde baten en lasten, investeringen en financieringen;
- f. Het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de productie van en de kosten van producten en diensten, alsmede over de uitvoering van taken door de omgevingsdienst.

Het dagelijks bestuur draagt ten behoeve van de controle door de accountant en de toetsing door het algemeen bestuur zorg voor een overzichtelijk en actueel systeem van informatievoorziening, waarbij wordt voldaan aan de vereisten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

HOOFDSTUK 4. FINANCIËEL BELEID

Artikel 12. Financiële organisatie

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor:

- a. Een eenduidige indeling van de organisatie;
- b. Een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
- c. Een adequate verantwoording van verleende mandaten;
- d. Het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid van de betreffende financiële beheershandelingen aan het algemeen bestuur.
- e. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- f. de interne regels voor de organisatie van het financieel beheer en de financiële organisatie, waaronder regels voor de opdrachtverlening en de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie.
- g. een systeem van administratieve beheersmaatregelen en interne controle, teneinde te waarborgen dat de administratie van de omgevingsdienst voldoet aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording, controle en verantwoording.

Artikel 13. Interne controle

1. Het dagelijks bestuur draagt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel.

Artikel 14. Misbruik en oneigenlijk gebruik

1. Het dagelijks bestuur zorgt voor de vaststelling van interne regels ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van de gemeentelijke regelingen en eigendommen.
2. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor de interne regels voor de organisatie van het financieel beheer en de financiële organisatie, waaronder regels voor de opdrachtverlening en de controle

op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie.

Artikel 15. Financiële positie

Het dagelijks bestuur biedt eenmaal per vier jaar aan het algemeen bestuur een nota aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders ten aanzien van de financiële positie van de Omgevingsdienst West-Holland. Het algemeen bestuur stelt deze nota vast.

De nota bevat ten minste:

- a. Het weerstandsvermogen;
- b. De weerstandscapaciteit;
- c. De structurele en incidentele exploitatieruimte;
- d. De onbenutte belastingcapaciteit;
- e. De lokale lastendruk;
- f. De financiële kengetallen.

Het algemeen bestuur stelt de beleidsuitgangspunten vast en maakt deze inzichtelijk in een nota.

HOOFDSTUK 5. SLOTBEPALINGEN

Artikel 17. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt na bekendmaking met terugwerkende kracht in werking vanaf 1 januari 2024.

Artikel 18. Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening Omgevingsdienst West-Holland 2024.

Aldus besloten in de vergadering van het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst West-Holland gehouden op 4 november 2024.

de voorzitter,

de secretaris,

A.M. North

M.E. Krul-Seen

BIJLAGE 1: AFSCHRIJVINGSBELEID

Afschrijvingsbeleid immateriële vaste activa

1. De volgende immateriële vaste activa worden lineair afgeschreven in:

- a. 3 tot 5 jaar: software en computerapplicaties;
- b. 2 tot 5 jaar: kosten voor onderzoek en ontwikkeling.

Afschrijvingsbeleid materiele vaste activa met economisch nut

2. Activa met economisch nut en een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000 per activum behoeven niet afzonderlijke te worden geactiveerd.

3. De volgende materiele vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven in:

- a. 30 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouw(en);
- b. 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouw(en);
- c. Tot 10 jaar: renovatie, veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouw(en), restauratie en verbouwingen bedrijfsgebouw(en), termijn afhankelijk van looptijd huurcontract;
- d. 10 jaar: kantoormeubilair;
- e. 4 tot 6 jaar: personenauto's;
- f. 3 tot 5 jaar: automatiseringsapparatuur en telefooninstallaties.