

AGENDA

Vergadering: Algemeen Bestuur Bedrijvenschap Hoefweg – 2018 #2

Datum: 11 December 2018 – 16:00 uur

Locatie: Prismalaan West 1, Bleiswijk

Genodigden: Lansingerland: A. Abee, K. Arends, E. Kampinga, F. Ammerlaan
Zoetermeer: J. Iedema, M. Rosier, W. van Steenis, C. Krullaars

Tevens uitgenodigd zijn:

Lansingerland A. Koopman (ambtelijke ondersteuning)

Zoetermeer D. Kluyver (ambtelijke ondersteuning)

GR Bleizo M. Kalf (secretaris) - N. Zwiep (directeur) - B. Rozendaal (notulen)

1. Opening
2. Vaststelling agenda, mededelingen
3. Ingekomen en uitgaande stukken
Geen
4. Verslag vorige vergadering
Bijlagen:
 - a) Verslag 3 juli 2018
 - b) Besluitenlijst 3 juli 2018 tot en met 4 december 2018
5. Benoemingen
Bijlagen:
 - a) Raadsbesluit aangaande het aftreden wethouder J. Groeneveld van Zoetermeer als lid van het Algemeen- en Dagelijks Bestuur van GR Bedrijvenschap Hoefweg
 - b) Voorstel voor besluitvorming aangaande benoeming wethouder J. Iedema van Zoetermeer als lid van het Dagelijks Bestuur en Plaatsvervangend Voorzitter van GR Bedrijvenschap Hoefweg
6. Vaststellen verordeningen
Bijlagen:
 - a) Voorstel voor besluitvorming inclusief Controle Verordening 2019
 - b) Voorstel voor besluitvorming inclusief Financiële Verordening 2019
 - c) Voorstel voor besluitvorming inclusief Treasury Statuut 2019
 - d) Door DB Hoefweg vastgesteld Normenkader 2019 ter kennisname voor AB Hoefweg
7. Aanbestedingsproces accountant
Toelichting door N. Zwiep
8. Corridor A12
Toelichting door A. Koopman
9. Grondverkopen
Toelichting door N. Zwiep
10. W.v.t.t.k. en rondvraag
11. Sluiting

VERSLAG

Vergadering: Algemeen Bestuur Bedrijvenschap Hoefweg – 2018 #1

Datum: 3 juli 2018 van 17:00 uur tot 18:00 uur

Locatie: Prismalaan West 1, Bleiswijk

Aanwezig: Lansingerland A. Abee, E. Kampinga, F. Ammerlaan
Zoetermeer J. Groeneveld, W. van Steenis

Afwezig: Lansingerland K. Arends
Zoetermeer M. Rosier, C. Krullaars

<i>Lansingerland</i>	<i>(ambtelijke ondersteuning)</i>
<i>Zoetermeer</i>	<i>(ambtelijke ondersteuning)</i>
<i>Bedrijvenschap Hoefweg</i>	<i>(secretaris)</i>
	<i>(directeur)</i>
	<i>(notulen)</i>

1. Opening

In verband met het nieuw gekozen bestuur van Bedrijvenschap Hoefweg wordt een voorstelronde gehouden. De heer Abee benadrukt dat de leden van het Algemeen Bestuur een gezamenlijke verantwoording hebben, en niet alleen een toezichhoudende rol.

2. Vaststelling agenda, mededelingen

Mevrouw XXXXX meldt dat onder agendapunt 4. een sub. c. wordt toegevoegd, namelijk *Organisatie Algemeen Bestuur Bedrijvenschap Hoefweg*.

3. Ingekomen en uitgaande stukken

Het Algemeen Bestuur neemt kennis van de ingekomen en uitgaande stukken:

- Raadsbesluit van de gemeente Lansingerland inzake benoeming bestuursleden van Bedrijvenschap Hoefweg.
- Raadsbesluit van de gemeente Zoetermeer inzake benoeming bestuursleden van Bedrijvenschap Hoefweg.
- Ingekomen brief gemeente Lansingerland dd. 19 juni 2018 inzake gevoelen jaarrekening 2017 en zienswijze begrotingswijziging #1 2018 en begroting 2019.
- Ingekomen brief gemeente Zoetermeer dd. 3 juni 2018 inzake gevoelen jaarrekening 2017 en zienswijze begrotingswijziging #1 2018 en begroting 2019.
- Ingekomen brief van provincie Zuid-Holland dd. 6 maart 2018 inzake begrotingscirculaire.

4. Benoemingen

Hoewel de termijn van een jaar afloopt op 1 augustus 2018, wordt om praktische redenen voorgesteld om de benoeming van de Voorzitter en Plaatsvervangend Voorzitter in te laten gaan op 3 juli 2018. Vanuit het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om de heer Abee te benoemen tot Voorzitter. Voorgesteld wordt om mevrouw Groeneveld te benoemen tot Plaatsvervangend Voorzitter.

BESLUIT

- Het Algemeen Bestuur heeft ingestemd met de benoeming van de heer Abee als Voorzitter en mevrouw Groeneveld als Plaatsvervangend Voorzitter van Bedrijvenschap Hoefweg per 3 juli 2018.
- Het Algemeen Bestuur heeft ingestemd met de benoeming van de heer Abee, mevrouw Arends, mevrouw Groeneveld en de heer Rosier als leden van het Dagelijks Bestuur van Bedrijvenschap Hoefweg per 3 juli 2018.

Ingebracht agendapunt 4c. Organisatie Algemeen Bestuur vergaderingen

Mevrouw XXXXX deelt mee dat op verzoek van het vorige Algemeen Bestuur met de beide griffies getracht is om de (raads-) leden van het Algemeen Bestuur van GR Bleizo uit dezelfde personen te laten bestaan als die van Bedrijvenschap Hoefweg. Dit is om organisatorische redenen niet gelukt. De vergaderingen van het Algemeen Bestuur van beide regelingen vinden tweemaal per jaar en volgtijdelijk aansluitend na elkaar plaats. Onderwerpen die voor GR Bleizo en Bedrijvenschap Hoefweg beiden relevant zijn worden zodoende twee keer behandeld voor 5 tot 8 bestuursleden. Daarom wordt voorgesteld om alle bestuursleden uit te nodigen voor beide vergaderingen. Formeel worden 2 agenda's opgesteld, maar er wordt een werkagenda aangehouden waarbij gezamenlijke agendapunten maar één keer behandeld worden. Indien het agendapunt voor beide vergaderingen relevant is, zal hetgeen besproken is, in beide verslagen worden opgenomen.

BESLUIT

Het Algemeen Bestuur van Bedrijvenschap Hoefweg stemt in met de nieuwe werkwijze om zowel de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van GR Bleizo alsook die van Bedrijvenschap Hoefweg op hetzelfde tijdstip te houden met bestuursleden van beide regelingen. Formeel worden de vergaderstukken gescheiden maar gezamenlijke agendapunten worden maar één keer behandeld. Dit wordt helder in de publicatie van de vergaderingen weergegeven.

5. Verslag vorige vergadering

- a) Het Algemeen Bestuur Bedrijvenschap van Bedrijvenschap Hoefweg stelt het verslag van 12 oktober 2017 vast.
- b) Mevrouw XXXXX meldt dat er een typefout is geconstateerd in de aanhef van de besluitenlijst (12 oktober 2017 tot 3 **juli** 2018 i.p.v. 12 oktober 2017 tot 3 **juni** 2018). Het Algemeen Bestuur van Bedrijvenschap Hoefweg stelt, na deze tekstuele wijziging, de besluitenlijst 12 oktober 2017 tot 3 juli 2018 vast.

6. Vaststelling jaarrekening 2017

Het Algemeen Bestuur van Bedrijvenschap Hoefweg neemt kennis van de financiële stukken:

- a) Jaarrekening 2017
- b) Controleverklaring
- c) Rapport van bevindingen
- d) Gevoelen jaarrekening 2017 (bijlagen zoals onder agendapunt 3c) en 3d)

De heer XXXXX geeft een toelichting op de financiële stukken van Bedrijvenschap Hoefweg. De heer XXXXX licht het rapport van bevindingen toe aan het Algemeen Bestuur m.b.t. de opmerkingen over de begrotingsrechtmatigheid kan worden gemeld dat wanneer er sprake was van het afwijken van de begroting m.b.t. uitgaven en inkomsten, dit heeft plaats gevonden met het oog op de verbetering van het financiële resultaat en dat dit heeft plaats gevonden na besluitvorming van het Algemeen Bestuur hierover. M.b.t. het verloop van het jaarrekeningproces wordt onderkend dat dit verbetering behoeft en dat er een evaluatie zal plaatsvinden samen met de accountant. Vooruitlopend hierop zijn verbeteringsmaatregelen bepaald m.b.t. het hanteren van een integrale gedetailleerde planning, het tijdig opleveren van de grondexploitatie en verruiming van de capaciteit van administrateur en controller. Daarbij geldt overigens dat Bedrijvenschap Hoefweg voor het opstellen van de Jaarrekening afhankelijk is van het ontvangen van de jaarrekeningen van Prisma Beheer BV en CV Prisma Bleiswijk, waarin Bedrijvenschap Hoefweg aandeelhouder is.

BESLUIT

Het Algemeen Bestuur van Bedrijvenschap Hoefweg stemt in met de jaarstukken 2017 en geeft deze vrij voor verzending naar de toezichthouder.

7. Vaststelling begrotingswijziging #1 van 2018 en begroting 2019

De heer XXXXX geeft een korte toelichting op de begrotingswijziging #1 van 2018 en begroting 2019 van Bedrijvenschap Hoefweg. De heer Ammerlaan verzoekt om in de volgende begrotingswijzigingen aan te geven waaraan de wijziging specifiek te wijten is. De heer XXXXX zegt toe dit in het vervolg te doen.

Het Algemeen Bestuur van Bedrijvenschap Hoefweg neemt kennis van de begrotingswijziging #1 van 2018 en begroting 2019:

Voorstel voor besluitvorming begrotingswijziging #1 van 2018 en begroting 2019

- a) Begrotingswijziging #1 2018
- b) Begroting 2019

BESLUIT

Het Algemeen Bestuur Bedrijvenschap Hoefweg stemt in met de begroting 2019 en 1e begrotingswijziging 2018 en geeft deze vrij voor verzending naar de toezichthouder.

8. W.v.t.t.k. en rondvraag

De heer Van Steenis vraagt wanneer ontbinding van de Samenwerkingsovereenkomst Prisma (SOK) verwacht kan worden. De heer XXXXX meldt dat de samenwerkingsovereenkomst Prisma in 2021 van rechtswege zal eindigen tenzij alle partijen akkoord zijn om eerder te ontbinden. Vroegtijdige ontbinding wordt niet verwacht in verband met het lopende financieringsarrangement met de banken dat tot 2021 loopt.

9. Sluiting

De voorzitter dankt iedereen voor zijn/haar tijd en inspanning en sluit de vergadering.

secretaris
XXXXX

voorzitter
A. Abee

Raadsvoorstel

Onderwerp Raadsvoorstel wijziging benoeming bestuursleden
gemeenschappelijke regelingen
0637360265

Zaakid

Versie

Auteur Harland, A
06-25707759
a.j.harland@zoetermeer.nl

Gemeentesecretaris Huykman, B.J.D.

Directeur Nood, R. van

Portefeuillehouder Burgemeester Aptroot

Medeverantwoordelijke(n)

Uiterste behandeldatum (+ reden)	
Programma(s)	Programma 6 Dienstverlening en samenspraak
Eerdere besluitvorming	9 juli 2018
Samenvatting	Vanwege een herverdeling van de werkzaamheden binnen het college is het noodzakelijk om de aangewezen vertegenwoordigers in gemeenschappelijke regelingen te wijzigen.
Bijlagen	Geen

Raadsbesluit 0637360265

Raadsvoorstel wijziging benoeming bestuursleden gemeenschappelijke regelingen

De raad van de gemeente Zoetermeer;
Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 30 oktober 2018

besluit

1. De navolgende collegeleden aan te wijzen als vertegenwoordiger in het bestuur van de genoemde gemeenschappelijke regeling

Regeling	Benoemd
Gemeenschappelijke Regeling Bleizo	AB lid wethouder Iedema AB lid wethouder Rosier Plv. AB lid wethouder van Driel Plv. AB lid wethouder Groeneveld
Gemeenschappelijke Regeling Bedrijvenschap Hoefweg	AB lid wethouder Iedema AB lid wethouder Rosier Plv. AB lid wethouder van Driel Plv. AB lid wethouder Groeneveld

Over dit besluit geen referendum mogelijk te maken omdat het een individuele kwestie, namelijk een benoeming betreft. Dit besluit treedt in werking de dag na bekendmaking.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad op 26 november 2018.

de griffier,

de voorzitter,

drs. R. Blokland MCM

Ch.B. Aptroot

Toelichting

Probleemstelling en kader

Vanwege een herverdeling van de werkzaamheden binnen het college is het noodzakelijk om de aangewezen vertegenwoordigers in gemeenschappelijke regelingen waarin de gemeente Zoetermeer deelneemt te wijzigen. Van belang hierbij is of het een burgemeestersregeling, collegeregeling, raadsregeling of gemengde regeling is. Bij een raads- of gemengde regeling moet de raad vertegenwoordigers aanwijzen uit hun midden, de voorzitter inbegrepen of uit de wethouders.

Voorstel/keuzemogelijkheden/risico's

Het betreft de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo en de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijvenschap Hoefweg. Beide zijn gemengde regelingen.

Op 9 juli 2018 heeft de raad besloten om de navolgende collegeleden aan te wijzen als vertegenwoordiger in het bestuur van de genoemde gemeenschappelijke regeling (kolom benoemd). Voorgesteld wordt om de benoeming van wethouder Groeneveld als lid van het algemeen bestuur te wijzigen in wethouder Iedema. Wethouder Groeneveld wordt voorgesteld als plaatsvervangend lid van het algemeen bestuur.

Regeling	Benoemd	Voorgesteld
Gemeenschappelijke Regeling Bleizo Raad wijst 4 leden en plaatsvervangers aan uit de raad of college aan voor AB (waarvan 2 uit college en 2 uit raad); Uit de AB leden wordt door het AB het DB gekozen.	AB lid wethouder Groeneveld AB lid wethouder Rosier Plv. AB lid wethouder van Driel Plv. AB lid wethouder Iedema	AB lid wethouder Iedema AB lid wethouder Rosier Plv. AB lid wethouder van Driel Plv. AB lid wethouder Groeneveld
Gemeenschappelijke Regeling Bedrijvenschap Hoefweg Raad wijst 4 leden en plaatsvervangers aan uit de raad of college aan voor AB (waarvan 2 uit college en 2 uit raad); Uit de AB leden wordt door het AB het DB gekozen.	AB lid wethouder Groeneveld AB lid wethouder Rosier Plv. AB lid wethouder van Driel Plv. AB lid wethouder Iedema	AB lid wethouder Iedema AB lid wethouder Rosier Plv. AB lid wethouder van Driel Plv. AB lid wethouder Groeneveld

Financiën

N.v.t.

Samenspraak en Communicatie

De besluiten worden op de gebruikelijke wijze (elektronisch) bekend gemaakt.

Duurzaamheid

N.v.t.

Toegankelijkheid en bruikbaarheid voor gehandicapten

N.v.t.

Rapportage en evaluatie
N.v.t.

Begrotingswijziging
N.v.t.



Vergadering van het: Algemeen Bestuur Bedrijvenschap Hoefweg

Vergadering van datum: 11 december 2018

Agendapunt: 5b

Onderwerp:

Aftreden wethouder Groeneveld van Zoetermeer als lid van het Algemeen- en Dagelijks Bestuur van Bedrijvenschap Hoefweg.

Benoemen wethouder Iedema van Zoetermeer als lid en plaatsvervangend voorzitter van het Dagelijks Bestuur van Bedrijvenschap Hoefweg.

Bijlage:

Raadsbesluit van de gemeente Zoetermeer d.d. 26 november 2018.

Toelichting:

Conform artikel 7 lid 1 van de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo (hierna: de Regeling) wijst de raad van elke deelnemende gemeente uit het college van burgemeester en wethouders van de betreffende gemeente twee leden van het Algemeen Bestuur aan.

Conform artikel 9 lid van de Regeling eindigt het lidmaatschap van een lid van het Algemeen Bestuur als de raad van een deelnemende gemeente zijn aanwijzing intrekt.

Conform artikel 14 lid 1 en lid 2 bestaat het Dagelijks Bestuur uit vier leden, te weten de leden van het Algemeen Bestuur die zijn aangewezen uit de colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten, en die door het Algemeen Bestuur van de Regeling zijn aangewezen.

In artikel 14 lid 4 van de Regeling is bepaald dat indien er tussentijds een plaats in het Dagelijks Bestuur open valt, tevens een plaats in het Algemeen Bestuur open valt. Zodra de open gevallen plaats in het Algemeen Bestuur is bezet, wordt het nieuwe bestuurslid door het Algemeen Bestuur als lid van het Dagelijks Bestuur aangewezen.

Vanwege een herverdeling van de werkzaamheden binnen het college van burgemeester en wethouders van Zoetermeer heeft de gemeenteraad van Zoetermeer besloten tot een wijziging van vertegenwoordigers van het college in de Regeling (zie bijgevoegd raadsvoorstel, en conform besloten).

Dat heeft tot gevolg dat wethouder Groeneveld vanaf de datum van bekendmaking van dat besluit, is afgetreden als lid van het Algemeen en Dagelijks Bestuur. Ook haar aanwijzing als Plaatsvervangend Voorzitter van het Dagelijks Bestuur eindigt hiermee.

De gemeenteraad van Zoetermeer heeft besloten per datum van bekendmaking van genoemd besluit wethouder Iedema te benoemen tot lid van het Algemeen Bestuur van Bedrijvenschap Hoefweg.

In dit zelfde besluit is wethouder Groeneveld benoemd als plaatsvervangend AB-lid van Bedrijvenschap Hoefweg.

Gezien het bovenstaande, wordt aan de leden van het Algemeen Bestuur gevraagd in te stemmen met de benoeming van wethouder Iedema tot lid van het Dagelijks Bestuur.

Conform de regeling vindt de aanwijzing van de Plaatsvervangend Voorzitter plaats door het Algemeen Bestuur. Voorgesteld wordt wethouder Iedema te benoemen als Plaatsvervangend Voorzitter.

Financiële consequenties:

Geen

Risico's:

Geen

Verdere procedures:

De benoeming gaat in nadat een meerderheid van het Algemeen Bestuur met het voorstel heeft ingestemd.

Communicatie

Dit is een openbaar besluit, derhalve zal dit besluit op de website van de Bedrijvenschap Hoefweg kenbaar worden gemaakt.

Gevraagde beslissing:

- Instemmen met het aanwijzen van wethouder Iedema als lid van het Dagelijks Bestuur;
- Instemmen met het aanwijzen van wethouder Idema als Plaatsvervangend Voorzitter van het Dagelijks Bestuur.



Vergadering van het: Algemeen Bestuur
Bedrijvenschap Hoefweg

Vergadering van datum: 11 december 2018

Agendapunt: 6a

Onderwerp:

Controleverordening GR Bedrijvenschap Hoefweg 2019

Bijlagen:

Controleverordening GR Bedrijvenschap Hoefweg 2019

Toelichting:

In artikel 35 van de Wet op de gemeenschappelijke regelingen is onder andere bepaald dat de artikelen 186 tot en met 213 van de gemeentewet ook van toepassing zijn op gemeenschappelijke regelingen. In artikel 213 van de gemeentewet is onder andere voorgeschreven dat:

1. De raad (*voor GR Bedrijvenschap Hoefweg het Algemeen Bestuur*) stelt bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.
2. De raad wijst een of meer accountants aan als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, belast met de controle van de in artikel 197 bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

De huidige Controleverordening is per 28 mei 2009 vastgesteld door het Algemeen Bestuur en daarmee toe aan een update.

Er zijn ten opzichte van de huidige controleverordening geen materiële afwijkingen doorgevoerd, zuiver actuele teksten opgenomen. Tevens is het termijn van aanbesteden van de accountant verwijderd, in de huidige versie staat expliciet aangegeven dat de aanbesteding voor 2 jaar wordt gedaan met optie op verleningen. De termijnen worden tegenwoordig in het aanbestedingstraject bepaald.

De Controle verordening is afgestemd met de controller van de gemeente Lansingerland en afdeling financiën van de gemeente Zoetermeer.

Financiële consequenties:

n.v.t.

Risico's:

n.v.t.

Verdere procedures:

De Controleverordening wordt gepubliceerd en ter informatie aangeboden aan de provincie Zuid-Holland.

Gevraagde beslissing:

In te stemmen met de Controleverordening GR Bedrijvenschap Hoefweg 2019



Controleverordening GR Bedrijvenschap Hoefweg 2019

Inhoudsopgave

Artikel 1.	Definities	3
Artikel 2.	Opdrachtverlening accountantscontrole	3
Artikel 3.	Informatieverstrekking door het Dagelijks Bestuur	4
Artikel 4.	Inrichting accountantscontrole	4
Artikel 5.	Toegang tot informatie	4
Artikel 6.	Overige controles en opdrachten	4
Artikel 7.	Rapportering	5
Artikel 8.	Inwerkingtreding	5
Artikel 9.	Citeertitel.....	5

Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling Bedrijvenschap Hoefweg 2019

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijvenschap Hoefweg,

overwegende dat:

- het gewenst is regels te stellen met betrekking tot de controle op de administratie en het beheer van vermogenswaarden;
- hierbij artikel 213 Gemeentewet, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de Financiële verordening 2019 Gemeenschappelijke Regeling Bedrijvenschap Hoefweg in acht worden genomen.

besluit vast te stellen de volgende verordening:

Verordening voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijvenschap Hoefweg 2019.

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a. accountant

een door het Algemeen Bestuur benoemde registeraccountant of een organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.

b. accountantscontrole

de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant van:

- het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
- het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- onrechtmatigheden in de jaarrekening, waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6, Gemeentewet, in acht worden genomen.

c. rechtmatigheid in het kader van accountantscontrole:

het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole van de jaarrekening, als bedoeld in artikel 213, lid 2, Gemeentewet, wordt opgedragen aan een door het Algemeen Bestuur te benoemen accountant.
2. Het Dagelijks Bestuur bereidt in overleg met het Algemeen Bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. Het Algemeen Bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:
 - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties) bij de controle van de jaarrekening;
 - b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties);
 - c. de inrichtingseisen voor het verslag van de accountant;
 - d. de eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
 - e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering; en voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar:

- f. de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht moet besteden;
- g. de functies en of organisatieonderdelen van de gemeenschappelijke regeling met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht moet besteden.

Artikel 3. Informatieverstrekking door het Dagelijks Bestuur

1. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne - en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, besluiten van het bestuur, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het Dagelijks Bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het Dagelijks Bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening tijdig — samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen — aan het Algemeen Bestuur, zodanig dat vaststelling door het Algemeen Bestuur voor 15 juli van elk jaar volgend op het verantwoordingsjaar kan plaatsvinden.
5. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het Algemeen Bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door de directeur aan het Dagelijks Bestuur en/of het Algemeen Bestuur en de accountant gemeld.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze, waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant, de secretaris, directeur en de controller.

Artikel 5. Toegang tot informatie

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van de gemeenschappelijke regeling.
2. De accountant is bevoegd om van alle betrokkenen mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verzoeken, die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat de betrokken functionarissen hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat alle functionarissen van GR Bedrijvenschap Hoefweg zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer, en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 6. Overige controles en opdrachten

1. Het Dagelijks Bestuur kan de door het algemeen bestuur benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid, voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een

deel van deze verantwoording dient te worden uitgevoerd door een accountant, is het Dagelijks Bestuur bevoegd hiervoor de opdracht verlenen aan een andere dan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeenschappelijke regeling is.

Artikel 7. Rapportering

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij dit terstond schriftelijk aan het Algemeen Bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het Dagelijks Bestuur.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven accountantsverslag brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel-)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet van bestuurlijk belang aan de directeur, secretaris en de controller.
3. De controleverklaring en het accountantsverslag worden voor verzending aan het Algemeen Bestuur door de accountant aan het Dagelijks Bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het Dagelijks Bestuur om op deze stukken te reageren.

Artikel 8. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de dag na bekendmaking.

Artikel 9. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam "Controleverordening GR Bedrijvenschap Hoefweg 2019".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 11 december 2018.

Secretaris,

de voorzitter,



Onderwerp:

Financiële verordening GR Bedrijvenschap Hoefweg 2019

Bijlagen:

Financiële verordening GR Bedrijvenschap Hoefweg 2019

Toelichting:

In artikel 35 van de Wet op de gemeenschappelijke regelingen is onder andere bepaald dat de artikelen 186 tot en met 213 van de gemeentewet ook van toepassing zijn op gemeenschappelijke regelingen. In artikel 212 van de gemeentewet is voorgeschreven dat:

1. de raad (*voor GR Bedrijvenschap Hoefweg het Algemeen Bestuur*) stelt bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.
2. De verordening bevat in ieder geval:
 - a. regels voor waardering en afschrijving van activa;
 - b. grondslagen voor de berekening van de door het gemeentebestuur in rekening te brengen prijzen en van tarieven voor rechten als bedoeld in artikel 229b, alsmede, voor zover deze wordt geheven, voor de heffing bedoeld in artikel 15.33 van de Wet milieubeheer;
 - c. regels inzake de algemene doelstellingen en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie.

De huidige financiële verordening is per 28 mei 2009 vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Inmiddels zijn de verslaggevingsvoorschriften (BBV – Besluit Begroting en Verantwoording) dusdanig gewijzigd waardoor ook de financiële verordening geactualiseerd dient te worden.

De wijzigingen vanuit de BBV zijn met ingang van het begrotingsjaar 2018 van toepassing op gemeenschappelijke regelingen. Vooruitlopend op de actualisatie van de financiële verordening zijn alle wijzigingen reeds verwerkt in de planning en control documenten van GR Bedrijvenschap Hoefweg, zoals de begroting 2018 en straks de jaarrekening.

De voornaamste wijzigingen ten opzichte van de huidige financiële verordening hebben betrekking op:

- a) De termijnen zijn aangepast naar wettelijke termijnen (inzenden concept begroting bijvoorbeeld voor 15 april en niet 1 april);
- b) Het is verplicht om op taakvelden te rapporteren richting het CBS (*is voor GR Bedrijvenschap Hoefweg nog niet van toepassing*);
- c) Het is verplicht om de Overheadkosten apart zichtbaar te maken in overzicht van baten en lasten
- d) Overbodige artikelen zijn uit de verordening (*de structuur van de actuele modelverordening is aangehouden*);
- e) EMU saldo wordt benoemd.

Bij de verordening willen we u nog het volgende expliciet onder de aandacht brengen:

Informatieplicht

Ten opzichte van de modelverordening ontbreekt het artikel met betrekking tot de informatieplicht. De reden dat dit artikel niet is overgenomen komt doordat de informatieplicht in de gemeenschappelijke regeling is toegelicht. Nogmaals benoemen is dus overbodig.

Inzenden concept stukken begroting en jaarrekening

In de financiële verordening is de wettelijke termijn aangehouden voor het inzenden van concept stukken (art. 2 lid 6 – 15 april). Voor wat betreft de jaarrekening is het de intentie om de documenten voorzien van controleverklaring zo snel mogelijk op te leveren. Echter gezien de afhankelijkheid van derden is het niet mogelijk dit in de verordening op te nemen en wordt er uitgegaan van de wettelijke termijn.

Nadere toelichting bij artikel 5 Autorisatie begroting en investeringskredieten

De begroting en de meerjarenraming is overgenomen uit de betreffende jaarschijven in de grondexploitatie berekening, die een veel langere termijn kent. De begroting wordt jaarlijks vastgesteld.

Voor wat betreft investeringskredieten is dit bij GR Bedrijvenschap Hoefweg tot op heden niet voorgekomen. Het gaat hierbij het aanschaffen van kapitaalgoederen die over een langere periode gebruikt worden. Mocht hier in de toekomst sprake van zijn, dan zijn de regels in deze verordening van toepassing.

De financiële verordening is afgestemd met de controller van de gemeente Lansingerland en afdeling financiën van de gemeente Zoetermeer.

Financiële consequenties:

n.v.t.

Risico's:

n.v.t.

Verdere procedures:

De financiële verordening wordt gepubliceerd en ter informatie aangeboden aan de provincie Zuid-Holland.

Gevraagde beslissing:

In te stemmen met de Financiële verordening GR Bedrijvenschap Hoefweg 2019



Financiële verordening GR Bedrijvenschap Hoefweg 2019

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen	3
Artikel 1. Begripsbepaling	3
Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording	4
Artikel 2. Begroting en verantwoording	4
Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken	4
Artikel 4. Kaders begroting	5
Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten	5
Artikel 6. Tussentijdse rapportage	5
Artikel 7. EMU-saldo	5
Hoofdstuk 3. Financieel beleid	6
Artikel 8. Waardering en afschrijving vaste activa	6
Artikel 9. Voorziening voor oninbare vorderingen	6
Artikel 10. Reserves en voorzieningen	6
Artikel 11. Financieringsfunctie	6
Hoofdstuk 4. Paragrafen	7
Artikel 12. Financiering	7
Artikel 13. Weerstandsvermogen & risicobeheersing	7
Artikel 14. Bedrijfsvoering	7
Artikel 15. Grondbeleid	7
Hoofdstuk 5. Financiële organisatie en financieel beheer	7
Artikel 16. Administratie	7
Artikel 17. Financiële organisatie	8
Artikel 18. Interne controle	8
Hoofdstuk 6. Slotbepalingen	8
Artikel 19. Inwerkingtreding en citeertitel	8

Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Bedrijvenschap Hoefweg 2019

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijvenschap Hoefweg;

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet;

gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen;

gelet op de Gemeenschappelijke regeling Bedrijvenschap Hoefweg;

besluit vast te stellen de:

Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van GR Bedrijvenschap Hoefweg.

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Begripsbepaling

In deze verordening wordt verstaan onder:

Administratie	Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de GR en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
GR Bedrijvenschap Hoefweg	Het openbaar lichaam GR Bedrijvenschap Hoefweg, zoals bedoeld in artikel 2 van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijvenschap Hoefweg.
Administratieve organisatie	Het stelstel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging voor de verantwoordelijke leiding.
Inkomsten	Totaal van de baten voor toevoegingen en onttrekkingen van reserves
Doelmatigheid	De mate waarin de GR Bedrijvenschap Hoefweg erin slaagt met een zo beperkt mogelijke inzet van beschikbare middelen het gewenste resultaat te bereiken.
Doeltreffendheid	De mate waarin de beoogde (maatschappelijke) effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.
Gedeputeerde Staten	Gedeputeerde Staten van de provincie Zuid-Holland.
Programma	Samenhangende verzameling van beleidsinspanningen gericht op het bereiken van bepaalde (maatschappelijke) effecten.
Rechtmatigheid	Het in overeenstemming zijn van de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties met de begroting en met de van toepassing zijnde geldende wettelijke regelingen, waaronder de bestuursbesluiten (daartoe te rekenen de verordeningen en daarvan afgeleide uitvoeringsregeling).
Risico van materieel belang	Een risico is van materieel belang, indien het weglaten of onjuist weergeven van dit risico de economische besluitvorming zou kunnen beïnvloeden.

Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Begroting en verantwoording

1. Het Dagelijks Bestuur zendt jaarlijks voor 15 april een conceptbegroting en een concept-meerjarenraming voor het komende kalenderjaar, vergezeld van een deugdelijke toelichting (als bedoeld in artikel 35 eerste lid van de Wgr), aan de raden van de deelnemende gemeenten.
2. De raden van de deelnemende gemeenten kunnen binnen acht weken na toezending van de conceptbegroting en -meerjarenraming het Dagelijks Bestuur van hun reacties doen blijken. Het Dagelijks Bestuur voegt de reactie alsmede zijn commentaar op de reactie bij de conceptbegroting en -meerjarenraming, zoals deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden.
3. Het Algemeen Bestuur stelt ieder jaar uiterlijk vóór 15 juli de begroting vast voor het volgende begrotingsjaar en de bijbehorende meerjarenraming.
4. Het Algemeen Bestuur zendt de begroting na vaststelling aan de raden van de deelnemende gemeenten, die desgewenst ter zake bij gedeputeerde staten hun zienswijze naar voren kunnen brengen.
5. Het Dagelijks Bestuur zendt de vastgestelde begroting en meerjarenraming uiterlijk vóór 1 augustus aan Gedeputeerde Staten.
6. Het Dagelijks Bestuur zendt de (voorlopige) jaarstukken aan de raden van gemeenten toe vóór 15 april van het jaar dat volgt op het begrotingsjaar waarop zij betrekking hebben.
7. Het Algemeen Bestuur onderzoekt de rekening zonder uitstel en stelt haar vast voor 1 juli van het jaar volgend op dat waarop zij betrekking heeft.
8. Het Algemeen Bestuur zendt de jaarrekening binnen twee weken na vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 juli van het jaar volgend op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft aan Gedeputeerde Staten en de raden van de deelnemende gemeenten.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. De begroting is ingedeeld naar programma's.
2. Het Algemeen Bestuur stelt de programma-indeling vast.
3. 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;
4. De indeling van de jaarstukken volgt de indeling van de begroting van het betreffende jaar.
5. Bij iedere begroting en jaarstukken wordt een overzicht gegeven van de toedeling van de taakvelden aan de programma's.
6. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het investeringskrediet in het lopende boekjaar weergegeven.
7. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in begroting wordt in aanvulling op het bepaalde in artikel 20 en artikel 21 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie als gevolg van de begroting, de meerjarenraming en de investeringen.
8. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.

Artikel 4. Kaders begroting

1. Elk jaar wordt door de directeur een planningsoverzicht vastgesteld met data waarop de verschillende P&C-documenten aan het Algemeen en Dagelijks Bestuur worden aangeboden.
2. In de begroting wordt geen rekening gehouden met een post onvoorzien. De begroting is gebaseerd op de grondexploitatie waarbij het niet is toegestaan een post onvoorzien te begroten.

Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Het Algemeen Bestuur autoriseert de begroting en begrotingswijzigingen van de gemeenschappelijke regeling zoals die door het Dagelijks Bestuur wordt aangeleverd.
2. Indien de directie voorziet dat een geautoriseerd budget dreigt te worden overschreden, wordt dit door de directie in de eerstvolgende vergadering gemeld. De directie voegt hierbij, indien noodzakelijk, een voorstel voor wijziging van de begroting, met inachtneming van artikel 35, lid 5 van de Wet gemeenschappelijke regelingen.
3. Voor een investering waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting van de GR is geautoriseerd, legt het Dagelijks Bestuur vooraf aan het aangaan van verplichtingen een voorstel aan het Algemeen Bestuur voor ter vaststelling van een investeringskrediet. Bedoeld voorstel geeft tevens aan de voorgestelde dekking.

Artikel 6. Tussentijdse rapportage

1. De directeur informeert het Dagelijks Bestuur door middel van een tussentijdse rapportage over de uitvoering van de begroting van de GR Bedrijvenschap Hoefweg van het lopende boekjaar.
2. De inrichting van de tussentijdse rapportage sluit aan bij de (programma-)indeling van de begroting.
3. De rapportage gaat in op de gerealiseerde cijfers van het 1e halfjaar en op afwijkingen (groter dan € 100.000), zowel wat de lasten als baten betreft, de geleverde goederen en diensten en indien daar aanleiding voor is, de (maatschappelijke) effecten. In de rapportage wordt er een actuele prognose gepresenteerd van het verwacht financieel resultaat met betrekking tot het lopend begrotingsjaar.
4. Indien de tussentijdse rapportage daartoe aanleiding geeft, worden tevens voorstellen gedaan tot wijziging van de begroting.

Artikel 7. EMU-saldo

Wanneer het Rijk de gemeenschappelijke regeling bericht dat alle gemeenten samen het collectieve aandeel van gemeenten in het EMU-tekort, bedoeld in artikel 3, zesde lid, van de Wet houdbare overheidsfinanciën, hebben overschreden, informeert de directeur het Dagelijks Bestuur of een aanpassing van de begroting nodig is. Als de directeur een aanpassing nodig acht, doet de directeur een voorstel voor het wijzigen van de begroting.

Hoofdstuk 3. Financieel beleid

Artikel 8. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Materiële vaste activa worden lineair afgeschreven in maximaal:

Soort activum	Afschrijvings- termijn in jaren
Kantoren en bedrijfsgebouwen	40
Renovatie, restauratie, kantoren en bedrijfsgebouwen	25
Technische installaties in bedrijfsgebouwen	15
Veiligheidsvoorzieningen in bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, aanleg tijdelijke terreinwerken	10
Automatiseringsapparatuur	5
Meubilair	10
Vervoermiddelen	5
Telefonie	8

2. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
3. Een saldo voor agio of disagio wordt lineair in 5 jaar afgeschreven.
4. Activa met een verkrijgingsprijs van maximaal € 25.000,— exclusief btw worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatstgenoemde worden, indien te beschouwen als een bedrijfsmiddel, altijd geactiveerd.

Artikel 9. Voorziening voor oninbare vorderingen

Voor de vorderingen op verbonden partijen en derden wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van een individuele beoordeling op inbaarheid van de openstaande vorderingen.

Artikel 10. Reserves en voorzieningen

1. Er vindt geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen aan de taakvelden plaats.
2. Voorstel tot het instelling van een bestemmingsreserve wordt gedaan middels de reguliere P&C instrumenten of een separaat voorstel aan het Algemeen Bestuur.
3. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve wordt minimaal aangegeven:
 - a. het specifieke doel van de reserve;
 - b. de voeding van de reserve;
 - c. de maximale hoogte van de reserve; en
 - d. de maximale looptijd.

Artikel 11. Financieringsfunctie

Het Algemeen Bestuur stelt in een treasurystatuut de kaders vast voor de uitvoering van de financieringsfunctie, de taken, bevoegdheden en de verantwoordingsrelaties, en de bijbehorende regels die het hanteert voor het dagelijks beheer van koersrisico's en valutarisico's, kredietrisico's en relatiebeheer alsmede de administratie en interne controle van de financieringsfunctie.

Hoofdstuk 4. Paragrafen

Artikel 12. Financiering

In de paragraaf financiering bij de begroting en de jaarstukken neemt het Dagelijks Bestuur in ieder geval op de verplichte onderdelen op grond van artikel 13 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Artikel 13. Weerstandsvermogen & risicobeheersing

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bij de begroting en de jaarstukken neemt het Dagelijks Bestuur naast de tenminste verplichte onderdelen op grond van artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten op de risico's van materieel belang en een inschatting van de kans dat deze risico's zich voordoen en de beschrijving van beheersmaatregelen, zoals verzekeringen, voorzieningen het weerstandsvermogen of anderszins.

Artikel 14. Bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering bij de begroting en de jaarstukken neemt het Dagelijks Bestuur tenminste op de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Artikel 15. Grondbeleid

1. Het Dagelijks Bestuur biedt een paragraaf Grondbeleid aan in de begroting. In deze paragraaf wordt aandacht besteed aan:
 - a. de visie op het grondbeleid in relatie met de programma's van de begroting;
 - b. de te ontwikkelen en in ontwikkeling genomen grondexploitatieprojecten;
 - c. de voorraadverwerving en uitgifte van gronden;
 - d. de beleidsuitgangspunten voor de reserves in relatie tot de risico's.
2. In de paragraaf Grondbeleid van de begroting en het jaarverslag wordt voorts ingegaan op de belangrijkste financiële ontwikkelingen, waaronder ten minste:
 - a. actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie;
 - b. een onderbouwing van de geraamde winstneming.

Hoofdstuk 5. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 16. 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 in de gemeenschappelijke regeling als geheel en in de afdelingen;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden en contracten;
- c. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
- d. 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 relevante wet- en regelgeving; en
- e. de controle van de registratie van gegevens als zodanig 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 17. Financiële organisatie

Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor:

- a. een eenduidige indeling van de financiële organisatie van de gemeenschappelijke regeling en een eenduidige toewijzing van taken;
- 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 beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
- c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- d. de regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- e. de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de taakvelden;
- f. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
- g. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van GR Bedrijvenschap Hoefweg, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.

Artikel 18. Interne controle

Het Dagelijks Bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a, van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b, van de Gemeentewet, 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.

Hoofdstuk 6. Slotbepalingen

Artikel 19. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op de dag volgend op de dag van bekendmaking en geldt vanaf het begrotingsjaar 2019.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening GR Bedrijvenschap Hoefweg 2019.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van GR Bedrijvenschap Hoefweg 11 december 2018.

De secretaris,

De voorzitter,



Vergadering van het: Algemeen Bestuur
Bedrijvenschap Hoefweg

Vergadering van datum: 11 december 2018

Agendapunt: 6c

Onderwerp:

Treasurystatuut GR Bedrijvenschap Hoefweg 2019

Bijlagen:

Treasurystatuut GR Bedrijvenschap Hoefweg 2019

Toelichting:

In de financiële verordening is bepaald dat het Algemeen Bestuur in een treasurystatuut de kaders vaststelt voor de uitvoering van de financieringsfunctie, de taken, bevoegdheden en de verantwoordingsrelaties, en de bijbehorende regels die het hanteert voor het dagelijks beheer van koersrisico's en valutarisico's, kredietrisico's en relatiebeheer alsmede de administratie en interne controle van de financieringsfunctie.

Het huidige Treasurystatuut is per 17 oktober 2013 vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Het statuut wordt een maal per 4 jaar geëvalueerd. De evaluatie heeft geleid tot dit voorstel om het statuut aan te passen. De aanpassingen ten opzichte van het huidige statuut hebben betrekking op verwerking van de invoering van het schatkistbankieren (dus in principe is geen sprake van uitzettingen elders). Tevens is de presentatie wat beknopter / duidelijker en is er een apart overzicht opgenomen van de bevoegdheden (art. 16).

Het Treasurystatuut is afgestemd met de controller van de gemeente Lansingerland en afdeling financiën van de gemeente Zoetermeer.

Financiële consequenties:

n.v.t.

Risico's:

n.v.t.

Verdere procedures:

De Treasurystatuut wordt gepubliceerd en ter informatie aangeboden aan de provincie Zuid-Holland.

Gevraagde beslissing:

1. In te stemmen met het Treasurystatuut GR Bedrijvenschap Hoefweg 2019;
2. De administrateur van GR Bedrijvenschap Hoefweg te benoemen als Treasurer.



Treasurystatuut GR Bedrijvenschap Hoefweg 2019

Inhoudsopgave

1. Algemeen	3
Artikel 1. Begrippenkader	3
Artikel 2. Doelstellingen treasuryfunctie	5
2. Risicobeheer	5
Artikel 3. Uitgangspunten risicobeheer	5
Artikel 4. Renterisicobeheer	5
Artikel 5. Koersrisicobeheer	5
Artikel 6. Kredietrisicobeheer	5
Artikel 7. Intern liquiditeitsrisicobeheer	6
Artikel 8. Valutarisicobeheer	6
3. Financiering	6
Artikel 9. Financiering	6
Artikel 10. Langlopende uitzettingen	6
Artikel 11. Relatiebeheer	6
4. Kasbeheer	6
Artikel 12. Geldstromenbeheer	6
Artikel 13. Saldo- en liquiditeitenbeheer	7
5. Administratieve organisatie en interne controle (AOIC)	7
Artikel 14. Uitgangspunten AOIC	7
Artikel 15. Verantwoordelijkheden	7
Artikel 16. Bevoegdheden	9
Artikel 17. Informatievoorziening	9
Artikel 18. Takenlijst	10
Artikel 19. Inwerkingtreding	10
Artikel 20. Hardheidsclausule	10
Artikel 21. Citeertitel	10

1. Algemeen

Artikel 1. Begrippenkader

In dit statuut wordt verstaan onder:

Begrip	Definitie
Begrotingstotaal	Totale lasten op de begroting
Daggeldlening	Opgenomen of uitgezette middelen voor onbepaalde tijd die dagelijks gewijzigd kunnen worden
Deposito	Gelddedrag dat aan een financiële instelling wordt toevertrouwd voor een bepaalde periode tegen een bepaalde rentevergoeding. Gedurende de afgesproken periode kan niet vrij over dat geld worden beschikt
Derivaten	Financiële instrumenten belichaamd in contracten waarin de voorwaarden zijn vastgelegd waartegen een transactie op een bepaald moment zal of kan plaatsvinden en waarvan de waarde afhankelijk is van één of meer onderliggende activa, referentieprijzen of indices
Financiering	Dit omvat het aantrekken van de benodigde financiële middelen voor een periode van minimaal één jaar. Deze middelen kunnen bestaan uit zowel eigen vermogen als vaste schulden
Geldstromenbeheer	Al die activiteiten die nodig zijn om liquiditeiten te transfereren zowel binnen de organisatie zelf als tussen de organisatie en derden (betalingsverkeer)
Intern liquiditeitsrisico	De risico's van mogelijke wijzigingen in de liquiditeitenplanning en meerjaren investeringsplanning waardoor financiële resultaten kunnen afwijken van de verwachtingen
Kasgeldlening	Niet verhandelbare leningen voor een vast bedrag en voor een vaste periode (van maximaal één jaar) tegen een vooraf overeengekomen rentepercentage
Kasgeldlimiet	De kasgeldlimiet begrenst de omvang van de korte financiering (korter dan een jaar) tot een percentage van het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar
Koersrisico	Het risico dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen
Kredietrisico	De risico's op een waardedaling van een vordering ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichtingen door de tegenpartij als gevolg van insolventie of deficit
Liquiditeitenbeheer	Het financieren en uitzetten van financiële middelen voor een periode tot één jaar
Liquiditeitenplanning	Een gestructureerd overzicht van de toekomstige inkomsten en uitgaven ingedeeld per tijdseenheid
Onderhandse leningen	Leningen waarbij de geldgever (aanbieder) en de geldnemer (vrager) rechtstreeks met elkaar onderhandelen over de voorwaarden van een krediet
Rekening courant krediet	Een rekening bij een bank waarbij een onderneming 'rood' mag staan. De rekening courant met kredietfaciliteit is een doorlopend krediet die een onderneming kan gebruiken voor de dagelijkse betalingen. Als

Begrip	Definitie
	vergoeding voor het krediet betaalt de onderneming rente aan de bank
Relatiebeheer	Het omvat het onderhouden van relaties met instellingen waarmee in het kader van de uitvoering van het treasurybeleid contacten worden onderhouden
Renterisico op de vaste schuld	Mate waarin het saldo van rentelasten en rentebaten van het openbaar lichaam verandert door wijzigingen in het rentepercentage op leningen en uitzettingen met een oorspronkelijke rentetypische looptijd van langer dan één jaar
Renterisiconorm	Een bedrag ter grootte van een bij de Wet fido gefixeerd percentage van het begrotingstotaal van een bepaald jaar van het openbaar lichaam. De aflossingen en renteherzieningen van de bestaande leningenportefeuille mogen op jaarbasis deze norm niet overschrijden
Rentetypische looptijd	Het tijdsinterval gedurende de looptijd van een geldlening, waarin op basis van de lening voorwaarden van de geldlening sprake is van een door de verstrekker van de geldlening niet beïnvloedbare constante rentevergoeding
Saldobeheer	Het beheer van de dagelijkse saldi op de rekeningen
Treasuryfunctie	De treasuryfunctie omvat alle activiteiten die zich richten op het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. De treasuryfunctie bestaat uit vier deelfuncties: risicobeheer, financiering, kasbeheer en debiteuren- en crediteurenbeheer
Treasurer	De daartoe door het dagelijks bestuur van GR Bedrijvenschap Hoefweg aangewezen functionaris die verantwoordelijk is voor een continue beschikbaarheid van financiële middelen en de daaraan verbonden kosten en risico's
Treasurybeleid	Vastlegging van de uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten, de organisatorische en administratieve kaders, de informatievoorziening en de administratieve organisatie ter uitvoering van de treasuryfunctie
Treasuryparagraaf	Het begrotingsonderdeel c.q. rekeningsonderdeel waarin het beleid voor het komende jaar wordt vastgelegd, respectievelijk waarin de verantwoording wordt afgelegd van de realisatie van het voorgenomen beleid
Treasurystatuut	Het document waarin de beleidsmatige infrastructuur voor de uitvoering van de treasury is vastgelegd
Uitzetting	Het tijdelijk toevertrouwen van liquiditeiten aan derden tegen vooraf overeengekomen condities en bedingen. Kortlopende uitzettingen hebben betrekking op een periode tot één jaar en langlopende uitzettingen hebben betrekking op een periode van één jaar of langer
Vaste schuld	Het gezamenlijk bedrag van: <ol style="list-style-type: none"> 1. de schuld uit hoofde van geldleningen met een oorspronkelijke Rentetypische looptijd van één jaar of langer, en 2. de voor een termijn van één jaar of langer ontvangen waarborgsommen

Begrip	Definitie
Vier-ogen principe	Het principe dat minimaal twee functionarissen zijn betrokken bij het afsluiten van een transactie
Wet fido	De Wet financiering decentrale overheden

Artikel 2. Doelstellingen treasuryfunctie

De treasuryfunctie van GR Bedrijvenschap Hoefweg dient tot:

1. Het verzekeren van een duurzame relatie met de financiële markten om tegen acceptabele condities te financieren;
2. Het beschermen van vermogens- en (rente-) resultaten tegen ongewenste financiële risico's;
3. Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
4. Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de wet en richtlijnen van dit treasurystatuut;
5. Het opzetten en onderhouden van een goede en efficiënte financiële infrastructuur;
6. Het realiseren van een flexibel en controleerbaar cash management in de organisatie;
7. Het realiseren van efficiënte en transparante informatiestromen ter ondersteuning van het beleid.

2. Risicobeheer

Artikel 3. Uitgangspunten risicobeheer

GR Bedrijvenschap Hoefweg zal ten aanzien van financieel risico een defensief en risicomijdend beleid voeren. Het verstrekken van leningen, garanties of het gebruik van derivaten is toegestaan na instemming van het dagelijks bestuur van GR Bedrijvenschap Hoefweg.

Artikel 4. Renterisicobeheer

1. De kasgeldlimiet wordt niet overschreden conform de Wet fido;
2. De renterisiconorm wordt niet overschreden conform de Wet fido;
3. Nieuwe leningen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning;
4. De (spreiding van) rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening wordt afgestemd op de actuele rentestand.

Artikel 5. Koersrisicobeheer

1. (Tijdelijke) overtollige middelen worden, overeenkomstig artikel 2, eerste lid, van de Wet financiering decentrale overheden, in 's rijks schatkist aangehouden;
2. In afwijking van het eerste lid kan door het dagelijks bestuur worden besloten overtollige liquide middelen uit te zetten bij een andere openbare lichamen, met dien verstande dat deze openbare lichamen geen financiële toezichtrelatie hebben met GR Bedrijvenschap Hoefweg.

Er is derhalve geen sprake van koersrisico.

Artikel 6. Kredietrisicobeheer

1. (Tijdelijke) overtollige middelen worden, overeenkomstig artikel 2, eerste lid, van de Wet financiering decentrale overheden, in 's rijks schatkist aangehouden;
2. In afwijking van het eerste lid kan door het dagelijks bestuur worden besloten overtollige liquide middelen uit te zetten bij een andere openbare lichamen, met dien verstande dat deze openbare lichamen geen financiële toezichtrelatie hebben met GR Bedrijvenschap Hoefweg.

Er is derhalve geen sprake van kredietrisico.

Artikel 7. Intern liquiditeitsrisicobeheer

1. Het openbaar lichaam beperkt haar interne liquiditeitsrisico's door haar treasury activiteiten te baseren op een korte termijn liquiditeitenplanning (looptijd tot één jaar), alsmede een meerjarige liquiditeitenplanning met een looptijd van minimaal 4 jaar;
2. Bij het jaarlijkse opstellen van de begroting wordt de meerjarige liquiditeitenplanning geactualiseerd;
3. Bij het jaarlijks actualiseren van de grondexploitatie wordt de liquiditeitsprognose voor de gehele looptijd van de grondexploitatie bepaald;
4. De treasurer zorgt per kwartaal voor een actuele korte termijn liquiditeitsprognose en voorziet deze van een advies omtrent de wijze waarop in de financiering hiervan kan worden voorzien;
5. Maandelijks wordt de kasgeldlimiet bewaakt.

Artikel 8. Valutarisicobeheer

Valutarisico's worden in het openbaar lichaam uitgesloten door uitsluitend leningen aan te gaan in de Nederlandse geldeenheid (de euro).

3. Financiering

Artikel 9. Financiering

Bij het aantrekken van financieringen voor een periode van één jaar en langer gelden de volgende uitgangspunten:

1. Financieringen worden enkel aangetrokken ten behoeve van de realisatie van de taakstelling, zoals opgenomen in de Gemeenschappelijk regeling Bedrijvenschap Hoefweg;
2. Het aantrekken van middelen ten einde deze te beleggen is niet toegestaan;
3. Toegestane instrumenten bij het aantrekken van financieringen zijn daggeldleningen, kasgeldleningen, krediet in rekening courant en onderhandse leningen;
4. De voorwaarden dienen marktconform te zijn;
5. Het aantrekken van langlopende leningen geschiedt door offertes aan te vragen bij ten minste twee financiële instellingen / tussenpersonen. Bij een lening groter dan € 15 miljoen worden er drie offertes aangevraagd. Hierbij zijn de voorwaarden benoemd in artikel 11 van toepassing. Tevens dient hierbij gebruik te worden gemaakt van een actuele liquiditeitenplanning. Gekozen wordt voor de financiële instelling waarbij de lening de laagste lasten oplevert.

Artikel 10. Langlopende uitzettingen

(Tijdelijke) overtollige middelen worden, overeenkomstig artikel 2, eerste lid, van de Wet financiering decentrale overheden, in 's rijks schatkist aangehouden.

Artikel 11. Relatiebeheer

GR Bedrijvenschap Hoefweg beoogt het realiseren van gunstige of marktconforme condities voor af te nemen financiële diensten. Hierbij gelden de volgende uitgangspunten:

1. Bankrelaties en hun condities worden eens in de vijf jaar geëvalueerd;
2. Financiële instellingen (kredietinstellingen, beleggingsinstellingen, effecteninstellingen, verzekeraars en pensioenfondsen) dienen onder Nederlands toezicht te vallen, zoals de Nederlandse Bank, conform de Wet Toezicht Kredietwezen;
3. Tussenpersonen dienen geregistreerd te staan bij de Autoriteit Financiële Markten (AFM) en daarvan een vergunning als makelaar te hebben ontvangen.

4. Kasbeheer

Artikel 12. Geldstromenbeheer

Teneinde de kosten van het geldstromenbeheer te beperken wordt:

1. Het liquiditeitsgebruik beperkt door de geldstromen op elkaar af te stemmen zodat het gebruik van kredietfaciliteiten wordt beperkt. Hierbij wordt erop toegezien dat de liquiditeitspositie voldoende is om te garanderen dat de verplichtingen tijdig kunnen worden nagekomen;
2. Het betalingsverkeer zoveel mogelijk uitgevoerd door één bank.

Artikel 13. Saldo- en liquiditeitenbeheer

Voor het saldobehoor en het liquiditeitenbeheer gelden de volgende specifieke richtlijnen:

1. De GR Bedrijvenschap Hoefweg streeft naar concentratie van de overtollige liquiditeiten binnen één rentecompensatiecircuit bij de bank met de gunstigste condities;
2. Indien er een liquiditeitsbehoefte ontstaat, kan het openbaar lichaam kortlopende middelen aantrekken. Hierbij wordt – conform artikel 4 – de kasgeldlimiet niet overschreden;
3. Toegestane instrumenten bij het aantrekken van kortlopende middelen zijn daggeld, kasgeldleningen, kredietlimiet op rekening-courant en rekening-courant bank.

5. Administratieve organisatie en interne controle (AOIC)

Artikel 14. Uitgangspunten AOIC

In het kader van de treasuryfunctie, rekeninghoudend met de omvang van de projectorganisatie, gelden de volgende algemene uitgangspunten op het gebied van administratieve organisatie en interne controle:

1. De verantwoordelijkheden en bevoegdheden van treasuryactiviteiten zijn op eenduidige wijze schriftelijk vastgelegd;
2. Bij de uit te voeren treasuryactiviteiten is functiescheiding doorgevoerd met als belangrijkste voorwaarden:
 - iedere transactie wordt door minimaal twee functionarissen geautoriseerd (het vier-ogen-principe);
 - de uitvoering en controle geschieden door afzonderlijke functionarissen;
 - de uitvoering en registratie in de financiële administratie geschiedt door afzonderlijke functionarissen;
 - Tegenpartijen wordt opdracht gegeven de bevestigingen van iedere transactie te versturen naar de financiële administratie zonder tussenkomst van de personen die bevoegd zijn tot het sluiten van de transacties;
 - De transacties worden onmiddellijk geregistreerd door de functionaris die de transactie heeft afgesloten en gecontroleerd door de functionaris die belast is met de interne controle.

Artikel 15. Verantwoordelijkheden

De verantwoordelijkheden met betrekking tot de treasuryfunctie van GR Bedrijvenschap Hoefweg zijn in onderstaande tabel gedefinieerd.

Functie	Verantwoordelijkheden
Algemeen Bestuur	<ul style="list-style-type: none"> · Het vaststellen van treasurydoelstellingen, het treasurybeleid, globale richtlijnen en limieten · Het uitvoeren van het treasurybeleid (formele verantwoordelijkheid) · Het houden van toezicht op het treasurybeleid en de uitvoering hiervan · Het vaststellen van de paragraaf financiering in de begroting en de jaarrekening · Het achteraf bekrachtigen van de afgesloten transacties · Het vaststellen van administratieve richtlijnen op het gebied van treasury
Dagelijks Bestuur	<ul style="list-style-type: none"> · Het uitvoeren van het treasurybeleid

	<ul style="list-style-type: none"> · Het houden van toezicht op het treasurybeleid en de uitvoering hiervan · Evalueren en als gevolg daarvan bijstellen van het treasurystatuut · Het uitbrengen van beleidsvoorstellen en rapportages op het gebied van treasury · Aanwijzen van de treasurer
Directeur	<ul style="list-style-type: none"> · Het autoriseren van de door de treasurer voorgestelde transacties · Het uitvoeren van de aan haar/hem gemandateerde treasuryactiviteiten conform het treasurystatuut en de treasuryparagraaf · Verantwoording afleggen aan het dagelijks bestuur
Controller	<ul style="list-style-type: none"> · Het opzetten van administratieve richtlijnen op het gebied van treasury · Het bewaken van de kwaliteit van de treasuryprocessen · Uitvoeren van interne controle op naleving van het treasury statuut · Het controleren van de volledigheid en betrouwbaarheid van de informatievoorziening van de treasuryfunctie en hierover rapporteren aan het bestuur · Het voorbereiden van beleidsvoorstellen op treasurygebied inclusief de treasuryparagraaf voor begroting en jaarrekening · Het adviseren van de directeur financieringsvraagstukken van activiteiten en projecten · Informeert de directeur indien de kasgeldlimiet of de renterisiconorm dreigt te worden overschreden · Rapporteren aan de directeur
Treasurer	<ul style="list-style-type: none"> · Uitvoeren van de dagelijkse treasuryactiviteiten. Deze taken zijn nader omschreven in artikel 18 · Het uitvoeren van de activiteiten met betrekking tot de volgende deelfuncties: risicobeheer, ondernemingsfinanciering (financiering, uitzettingen (m.n. schatkistbankieren) en relatiebeheer) en kasbeheer · Het vervaardigen van de planning voor en het bewaken van de liquiditeitspositie op korte en lange termijn · Het aantrekken- en uitzetten van gelden in het kader van het saldo- en liquiditeitenbeheer · Het afsluiten van financiële contracten voortvloeiend uit bovenstaande deelfuncties · Het schriftelijk vastleggen van de treasury activiteiten · Rapporteren aan de directeur · Juist en volledig administreren van de bezittingen, schulden, inkomsten, uitgaven, ontvangsten en betalingen · Het afhandelen van het contante en girale betalingsverkeer · Het overboeken van saldi tussen bankrekeningen · Het onderhouden van contacten met banken, geldmakelaars en overige financiële instellingen
Externe accountant	<ul style="list-style-type: none"> · Het in het kader van haar reguliere controletaak adviseren en controleren omtrent de feitelijke naleving van het treasurystatuut

Artikel 16. Bevoegdheden

In onderstaande tabel staan bevoegdheden met betrekking tot treasury activiteiten weergegeven alsmede de daarbij benodigde fiattering. De directeur wordt bij verhindering of ontstentenis vervangen door de secretaris.

	Bevoegd functionaris (1^e handtekening)	Autorisatie door (2^e handtekening)
Saldo-, liquiditeiten- en geldstromenbeheer		
Het uitzetten van geld via daggeld, deposito en spaarrekening	Treasurer	Directeur
Het aantrekken van geld via daggeld of kasgeld	Treasurer	Directeur
Betalingsopdrachten voorbereiden en versturen	Treasurer	Directeur
Bankrelatiebeheer		
Bankrekeningen openen/sluiten/wijzigen	Directeur	Dagelijks bestuur
Bankcondities en tarieven afspreken	Directeur	Dagelijks bestuur
Risicobeheer		
Het afsluiten van derivatentransacties	Directeur	Dagelijks bestuur
Financiering en uitzetting		
Het afsluiten van kredietfaciliteiten	Treasurer	Directeur
Het aantrekken van gelden via langlopende of onderhandse leningen zoals vastgelegd in de treasuryparagraaf	Treasurer	Directeur
Het uitzetten van gelden zoals vastgelegd in de treasuryparagraaf	Treasurer	Directeur
Het verstrekken van leningen aan derden uit hoofde van haar taakstelling, zoals opgenomen in de Gemeenschappelijk regeling Bedrijvenschap Hoefweg	Dagelijks bestuur	Algemeen bestuur
Het garanderen van gelden uit hoofd van haar taakstelling, zoals opgenomen in de Gemeenschappelijk regeling Bedrijvenschap Hoefweg	Dagelijks bestuur	Algemeen bestuur

Artikel 17. Informatievoorziening

Bij de begroting en bij de jaarrekening informeert het Algemeen Bestuur de organisatie en externen omtrent het treasurybeleid en treasurybeheer via de paragraaf Financiering.

Artikel 18. Takenlijst

De taken van de treasurer zijn:

Thema	Taak	Wanneer
Risicobeheer	Bewaken kasgeldlimiet	wekelijks / maandelijks
	Bewaken renterisiconorm	bij begroting en jaarrekening
	Monitoren actuele rentestand	wekelijks / maandelijks
	Beheren van risico's, zoals renterisico's en liquiditeitsrisico's	continu
	Opstellen liquiditeitsplanning lange termijn (4 jaar)	bij begroting en jaarrekening
	Opstellen liquiditeitsplanning korte termijn (1 jaar)	per kwartaal
	Financiering & kasbeheer	Aantrekken van lange financiering
Uitzetten van middelen, waaronder in 's Rijks schatkist		Continu
Beheren van relaties met financiële instellingen		Continu
Aantrekken van korte financiering t.b.v. liquiditeit		Naar behoefte
Het adviseren van de afdelingen over financieringsvraagstukken en financiële gevolgen van hun activiteiten en projecten		Continu
P&C		Opstellen paragraaf Financiering in de begroting
	Opstellen paragraaf Financiering in de jaarrekening	bij jaarrekening
Beleid	Het voorbereiden van beleidsvoorstellen op treasurygebied	jaarlijks

Artikel 19. Inwerkingtreding

Het treasurystatuut treedt in werking op de dag na bekendmaking.

Artikel 20. Hardheidsclausule

Bij bijzondere problemen of onbillijkheden in de uitvoering kan het bestuur afwijken van het bepaalde in dit treasurystatuut.

Artikel 21. Citeertitel

Dit statuut kan worden aangehaald onder de naam "Treasurystatuut GR Bedrijvenschap Hoefweg 2019"

Dagelijks Bestuur

Datum: 27 november 2018

Agendapunt: 5

Onderwerp:

Vaststellen Normenkader 2018

Bijlage(n):

Normenkader wet en regelgeving GR Bedrijvenschap Hoefweg

Toelichting:

1. Inleiding

Het Algemeen Bestuur heeft op 25 september 2018 (per mail) besloten om Publieke Sector Accountants te benoemen als accountant voor de gemeenschappelijke regeling Bedrijvenschap Hoefweg voor de boekjaren 2018 tot en met 2020. De accountantscontrole wordt uitgevoerd als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet. In dit controleprotocol worden door het Algemeen Bestuur een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van deze accountantscontrole.

2. Normenkader

Bedrijvenschap Hoefweg dient een normenkader vast te stellen. Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante externe en interne regelgeving met financiële consequenties.

Het normenkader moet actueel worden gehouden en heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening. Het normenkader is opgenomen in bijlage 1.

3. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 van de Gemeentewet is omschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening gericht zijn op het geven van een oordeel over;

- het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- de meest actueel vastgestelde grondexploitaties

waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.

In het verslag van bevindingen worden ook gerelateerde specifieke aandachtsgebieden, zoals toepassing nieuwe wet- en regelgeving gemeld.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie als bedoeld in artikel 1 lid e van de Controleverordening Regeling Bedrijvenschap Hoefweg: Het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheerhandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG).

4. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt daarop de controle in. De controle wordt zodanig ingericht dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten, balansmutaties en financiële beheerhandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie.

De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse en vastgestelde toleranties.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van de fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

De rapporteringstolerantie is een bedrag gelijk aan het bedrag voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het accountantsverslag. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De goedkeuringstolerantie wordt berekend als een percentage van de totale lasten, inclusief de dotaties aan de reserves, van GR Bedrijvenschap Hoefweg. Voor de goedkeuringstolerantie volgt het bestuur de volgende wettelijke minimumeisen.

	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel- onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening *	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle *	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

* uitgedrukt in % van de lasten, inclusief de dotaties aan de reserves

Voor de rapporteringstolerantie stelt het bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid boven de 1% van de totale lasten, inclusief de dotaties aan de reserves, rapporteert.

5. Rechtmatig

Voor de oordeelsvorming van het financiële beheer wordt, naast de getrouwheid, aandacht besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

- Het begrotingscriterium
- Het voorwaardencriterium
- Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Het begrotingscriterium

Volgens de Gemeentewet moeten begrotingswijzigingen tijdens het jaar zelf worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur, onder voorlegging aan de gemeenteraad. De gemeenteraad kan haar gevoelens laten blijken. Indien een wijziging niet in het jaar zelf is vastgesteld zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Het begrotingscriterium is door de commissie BBV uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid 2018. Bij de begrotingsafwijkingen en het voorwaardencriterium zijn de richtlijnen van de commissie BBV gevolgd.

Begrotingsafwijkingen

Begrotingsafwijkingen waarvoor geen begrotingsaanpassing is ingediend, die wel passen binnen het bestaande beleid, worden door de accountant niet in de beslissing betrokken of al dan niet een goedkeurende accountantsverklaring wordt afgegeven. Voorwaarde is dat de posten zijn opgenomen in de totale begroting van het betreffende grondexploitatieproject. Aanvullende voorwaarde is dat de begrotingsafwijking in de jaarrekening wordt toegelicht. Tenzij ondubbelzinnig kan worden vastgesteld dat de betreffende overschrijding eerder bekend was en had kunnen en moeten worden gemeld aan het Algemeen Bestuur.

Het voorwaarden criterium

Baten, lasten en balansmutaties van de gemeenschappelijke regeling zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de eigen regelgeving van de gemeenschappelijke regeling.

Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

De risicogebieden van het M&O criterium zijn beperkt van toepassing op de werkzaamheden van GR Bedrijvenschap Hoefweg. Dit betreft inkopen en aanbestedingen en integriteit inzake relaties. Op deze categorieën is het lichte M&O beleid van toepassing. In interne regelgeving zijn de bevoegdheden geregeld. De AO/IC is door middel van functiescheiding geregeld.

Financiële consequenties:

Niet van toepassing.

Risico's:

Niet van toepassing.

Verdere procedures:

Niet van toepassing.

Gevraagde beslissing:

Het Normenkader 2018 vast te stellen en deze na vaststelling ter kennisname door te sturen naar de leden van het Algemeen Bestuur.



Bijlage: Normenkader wet en regelgeving GR Bedrijvenschap Hoefweg

Externe wet- en regelgeving:

- Algemeen verbindende voorschriften;
- Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- Wet gemeenschappelijke regelingen;
- Gemeentewet;
- Algemene wet bestuursrecht;
- Wet Normering Topinkomens (WNT);
- Aanbestedingswet 2012;
- Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (DBA);
- Wet financiering decentrale overheden;
- Regeling uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (Ruddo);
- Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden;
- Wet ruimtelijke ordening en Besluit op de ruimtelijke ordening;
- Gids Proportionaliteit;
- Algemene verordening gegevensbescherming (AVG);
- Wet modernisering vpb-plicht overheidsondernemingen.

Interne regelgeving:

- Gemeenschappelijke regeling Regeling Bedrijvenschap Hoefweg 2017;
- Directie instructie Regeling Bedrijvenschap Hoefweg 2017;
- Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Bedrijvenschap Hoefweg;
- Controle verordening Bedrijvenschap Hoefweg;
- Treasury statuut Bedrijvenschap Hoefweg.