

3. Voor de toerekening van de overheadkosten aan de kostprijs van goederen, werken, diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, worden diverse verdeelsleutels gehanteerd, bijvoorbeeld aantal FTE, om te komen tot een integrale kostprijs.

Artikel 13. Prijzen economische activiteiten

1. Voor de levering van goederen, diensten of werken aan overheidsbedrijven en derden waarbij de gemeente in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt ten minste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht. Dit met inachtneming van de in de Wet Markt en Overheid als zodanig aangemerkte uitzonderingen.
2. Wanneer het in rekening brengen van de integrale kostprijs voor een bepaalde activiteit niet mogelijk of wenselijk is, doet het dagelijks bestuur een voorstel voor een besluit om deze activiteit van deze regel uit te zonderen, waarin het algemeen belang van de activiteit wordt gemotiveerd.

Artikel 14. Financieringsfunctie

Het dagelijks bestuur draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie zorg voor de uitvoering van de richtlijnen zoals vastgelegd in het Treasurystatuut WNK.

Hoofdstuk IV Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 15. Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:

1. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen van het schap als geheel;
2. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, voorraden, vorderingen, schulden, contracten enzovoorts;
3. het verschaffen van informatie aan de budgethouders over de uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
4. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de productie van goederen en diensten en de effecten van het beleid van het schap;
5. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving; en
6. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie alsmede voor de controle op de rechtmatigheid in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 16. Financiële organisatie

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor:

1. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidige toewijzing van de schapstaken aan de afdelingen;
2. 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;
3. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
4. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
5. de te maken afspraken met de bedrijfsonderdelen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;

Financiële verordening Werkvoorzieningsschap Noord Kennemerland 2018

6. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
7. het beleid en de interne regels voor de steuntoewijzing en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen;
8. de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan het BBV en andere relevante wet- en regelgeving;
9. de vereiste informatie verstrekt wordt aan het rijk, de provincie en de Europese Unie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan gemeenten;
10. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van het schap.

Artikel 17. Interne controle

1. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor een adequate interne controle, zodanig dat een getrouw beeld over de rechtmatigheid van de jaarrekening is gewaarborgd. Ook draagt het dagelijks bestuur 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.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van het schap met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de debiteurenvorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, de kortlopende schulden en de vorderingen van crediteuren jaarlijks worden gecontroleerd en registre goederen en bedrijfsmiddelen ten minste eenmaal in de 5 jaar. Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.

Hoofdstuk V Slotbepalingen

Artikel 18. Intrekking oude regeling

De Financiële verordening Werkvoorzieningsschap Noord Kennemerland 2017, vastgesteld 15 februari 2017, wordt gelijktijdig met het inwerkingtreden van deze verordening ingetrokken.

Artikel 19. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking met ingang van de dag na bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2018.
2. Deze verordening wordt aangehaald als "Financiële verordening Werkvoorzieningsschap Noord Kennemerland 2018".

Alkmaar,

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 13 december 2018

mr. G.E. Oude Kotte, voorzitter

W. van Eijk, secretaris

Financiële verordening Werkvoorzieningsschap Noord Kennemerland 2018

Bijlage:

Afschrijvingstermijn vaste activa economisch nut

Gebouwen:

- niet: gronden en terreinen
- 40 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouwen
- 20 jaar: renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen
- 20 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen
- 20 jaar: tijdelijke bedrijfsgebouwen
- 20 jaar: voorzieningen aan terreinen

Installaties:

- 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen
- 10 jaar: telefooninstallaties

Machines en inventarissen:

- 10 jaar: (productie)machines
- 10 jaar: (kantoor)meubilair

Vervoersmiddelen:

- 5 jaar: kleine productiemachines
- 5 jaar: transportmiddelen
- 5 jaar: aanhangwagens
- 5 jaar: personenauto's
- 5 jaar: lichte motorvoertuigen

Automatisering:

- 4 jaar: automatiseringsapparatuur

Financiële verordening Werkvoorzieningsschap Noord Kennemerland 2018

Toelichting op de artikelen

Artikel 1. Begripsbepaling

Het begrip administratie is gedefinieerd ten behoeve van artikel 12 van de verordening.

Artikel 2. Kaders begroting

Artikel 2 biedt de kaders voor het opstellen van de begroting en de meerjarenraming, gebaseerd op artikel 22 lid 1 t/m 4 Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Noord Kennemerland 2015. Hierin staan een aantal uitgangspunten die het dagelijks bestuur bij het opstellen van deze stukken in acht moet nemen. Dit in aanvulling op de bepalingen van het BBV.

Artikel 3. Programma-indeling

Dit artikel bevat bepalingen over de inrichting van de begroting en de jaarstukken. De indeling van de programma's worden bij aanvang van iedere zittingsperiode door het algemeen bestuur vastgesteld. Het BBV bepaalt in aanvulling hierop, dat de taakvelden aan de programma's moeten worden toegewezen.

Het tweede lid regelt, dat de taakvelden op voorstel van het dagelijks bestuur aan de programma's worden toebedeeld.

Het derde lid bepaalt, dat op voorstel van het dagelijks bestuur het algemeen bestuur beleidsindicatoren per programma vaststelt. Het is het zogenaamde SMART maken van de begroting. Overigens bepaalt de BBV niet dat elke nieuwe zittingsperiode de gehele begroting en jaarstukken moeten worden herzien. In de meeste gevallen is dat niet raadzaam. Als de indeling en gebruikte beleidsindicatoren de vorige zittingsperiode goed zijn bevallen, kunnen deze ongewijzigd opnieuw worden vastgesteld. In andere gevallen zijn (kleine) bijstellingen of wijzigingen meestal voldoende. Het BBV schrijft een aantal verplichte paragrafen voor.

Artikel 7. Tussentijdse rapportage

De tussenrapportages zijn een belangrijk onderdeel van de planning- en control cyclus voor het bestuur en de gemeenteraden. Op basis van tussenrapportages wordt de raad geïnformeerd over de uitputting van budgetten en investeringskredieten en de voortgang van de uitvoering van het beleid.

Artikel 12. Kostprijsberekening

Artikel 212 Gemeentewet bepaalt dat de verordening in ieder geval de grondslagen bevat voor de berekening van de door het bestuur in rekening te brengen prijzen bij overheidsbedrijven en derden. Deze prijzen worden gevormd door de opbouw van de kostprijs. Met de herziening van het BBV met ingang van 2017 moeten de overheadkosten apart worden verantwoord. Daarmee vervalt de mogelijkheid om de integrale kostprijzen in de administratie van de baten en lasten op taakvelden van de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening in beeld te brengen. De kostprijzen moeten daarom extracomptabel worden berekend en vastgelegd.

Artikel 13. Prijzen economische activiteiten

Als goederen, diensten of werken worden geleverd aan overheidsbedrijven of derden dan mogen deze activiteiten niet worden bevoordeeld als het economische activiteiten betreffen. Economische activiteiten zijn hier activiteiten waarmee in concurrentie wordt getreden met andere ondernemingen. Het bevoordelingsverbod houdt feitelijk in, dat ten minste een integrale kostprijs voor de levering van goederen, diensten werken in rekening moet worden gebracht. In lid 1 wordt bepaald dat bij het bepalen van de kostprijs die in rekening wordt gebracht altijd de Wet markt en Overheid als basis zal worden genomen. Er kunnen zich situaties voordoen waarbij het niet mogelijk

Financiële verordening Werkvoorzieningschap Noord Kennemerland 2018

of wenselijk is om de integrale kostprijs in rekening te brengen. In het tweede lid wordt hier verder op ingegaan.

Artikel 14. Administratie

Onder artikel 14 zijn algemene bepalingen opgenomen voor de inrichting van administratie. Op hoofdlijnen wordt opgedragen welke gegevens systematisch moeten worden vastgelegd en aan welke eisen deze gegevens en de vastlegging ervan moeten voldoen.

Artikel 15. Financiële organisatie

De uitgangspunten voor de financiële organisatie zijn nodig om voor het financieel beheer en het financieel beleid aan de eisen voor rechtmatigheid, controle en verantwoording te voldoen. Ze creëren de randvoorwaarden, waarop de interne controle en de accountantscontrole kan steunen bij het onderzoek naar de rechtmatigheid van de handelingen met een financieel gevolg en de getrouwheid van de jaarrekening.

Artikel 16. Interne controle

De accountant toetst jaarlijks of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiën en of de (financiële) handelingen die eraan ten grondslag liggen, rechtmatig zijn verlopen.

Het eerste lid van artikel 16 draagt het dagelijks bestuur op maatregelen te treffen, zodat gedurende het jaar of vooraf aan de accountantscontrole het schap zelf nagaat of de cijfers in de administraties een getrouw beeld geven en of de financiële handelingen die aan de baten, de lasten en de balansmutaties ten grondslag liggen, rechtmatig (zijn) verlopen.

Het tweede lid bepaalt, dat het dagelijks bestuur maatregelen treft, zodat wordt gecontroleerd of de administratie van materiele bezittingen en de administratie van het financieel vermogen zoals overeenkomsten van leningen, geldmiddelen, debiteurenvorderingen e.d. overeenkomen met hetgeen het schap daadwerkelijk bezit. Voor veel van deze bezittingen wordt een jaarlijkse controle gevraagd.

Vaststelling

Uitgaande stukken van het algemeen bestuur moeten door de voorzitter en secretaris worden ondertekend. De financiële verordening moet na vaststelling worden gepubliceerd.

Binnen twee weken na vaststelling door het algemeen bestuur moet het dagelijks bestuur de verordening aan gedeputeerde staten zenden. Gedeputeerde staten kunnen te allen tijde een onderzoek instellen naar het beheer en de inrichting van de financiële organisatie en de verordening ex artikel 212 van de Gemeentewet.