

FINANCIËLE VERORDENINGEN STRUCTUUR BWB

1. INLEIDING

De Gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking West Brabant (GRBWB) vormt het juridisch kader voor de publiekrechtelijke samenwerking van een 11-tal gemeenten en het waterschap Brabantse Delta. De wettelijke basis voor de gemeenschappelijke regeling (GR) is de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Deze wet maakt het mogelijk voor overheden om wettelijke bevoegdheden en taken over te dragen aan de gemeenschappelijke regeling. Voor de GRBWB zijn de volgende bevoegdheden overgedragen:

- a. De heffing en invordering van belastingen.
- b. De uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.
- c. De uitvoering van de Basisadministratie Adressen en Gebouwen.

De GRBWB vormt de basis voor de uitvoering van de door de deelnemers aan de BWB overgedragen taken en bevoegdheden. In de GRBWB zijn naast de belangen en bevoegdheden van de deelnemers onder andere bepalingen opgenomen omtrent

- De inrichting en samenstelling van het bestuur (Algemeen bestuur en Dagelijks bestuur).
- De taken en bevoegdheden van het bestuur, de directeur en de bijzondere ambtenaren (heffingsambtenaar, invorderingsambtenaar, ambtenaar van de BWB en belastingdeurwaarder).
- De financiën en de financiële administratie van de BWB.

Voor de uitvoering van de financiën en de financiële administratie van de BWB zijn in het verleden verordeningen en beleidsregels opgesteld. Enkele verordeningen/beleidsregels ontbreken en de reeds bestaande verordeningen/beleidsregels zijn gedateerd. In dat kader is een financiële verordeningen structuur opgesteld, welke nodig is voor de BWB. Deze grafisch weergegeven verordeningenstructuur, is als bijlage I aan deze notitie toegevoegd. In het vervolg van deze notitie zal nader uitwerking worden gegeven aan deze verordeningenstructuur.

2. FINANCIËN EN FINANCIËLE ADMINISTRATIE

2.1 Bepalingen Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)

In de artikelen 67 en 68 van de Wgr zijn bepalingen opgenomen omtrent de Financiën. In deze artikelen worden de bevoegdheden en voorwaarden aangegeven voor het opstellen en vaststellen van de begrotingen en jaarrekeningen door respectievelijk het Dagelijks bestuur en Algemeen Bestuur. Tevens zijn daarbij de uiterste data van aanlevering aan de toezichthouder aangegeven.

Tenslotte is in artikel 68, lid 6 aangegeven dat de artikelen 186 tot en met 213 Gemeentewet van overeenkomstige toepassing zijn, voor zover daarvan bij of krachtens deze wet niet is afgeweken.

2.2 Bepalingen Gemeentewet (GW)

In de artikelen 186 t/m 213 van de Gemeentewet zijn bepalingen opgenomen met betrekking tot:

- Algemene bepalingen met betrekking tot de inrichting van de begroting/jaarrekening. Deze uitvoeringsmaatregelen betreffen: “Besluit begroting en verantwoording” (BBV voorschriften)
- Procedure bepalingen met betrekking tot aanbidding en vaststelling van de begrotingen, wijzingen en jaarrekeningen.
- Bepalingen met betrekking tot financiële administratie en de controle (artikelen 212 t/m 213a GW).

In de artikelen 212, 213 en 213a Gemeentewet wordt aangegeven dat verordeningen opgesteld dienen te worden waarin regels worden vastgelegd omtrent:

1. Het financiële beleid, het financiële beheer alsmede voor de inrichting van de financiële organisatie (financiële verordening artikel 212 GW).
2. De controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie.(controle verordening artikel 213 GW)
3. Periodiek onderzoek naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het door het DB gevoerd bestuur (onderzoekverordening artikel 213a GW)

2.3 Verordeningen structuur financiën en financiële administratie

Zoals bij de inleiding reeds is aangegeven ,is een financiële verordeningen structuur opgesteld. De basis van deze structuur wordt gevormd door de drie verordeningen op grond van de artikelen 212, 213 en 213a GW. Op basis van deze verordeningen dienen daarnaast nog aanvullende beleidsregels opgesteld te worden.

2.4 Samenhang Wgr, Gemeentewet en GRBWB

Geconstateerd dient te worden dat een aantal bepalingen in de Wgr en de Gemeente betrekking hebbend op financiën en de financiële organisatie geheel dan wel deels ook zijn opgenomen in de GRBWB. Concreet betreft dit de volgende artikelen van de GRBWB:

- Artikel 30 Vaststellen begroting
- Artikel 32 Jaarrekening
- Artikel 34 Regels met betrekking administratie
- Artikel 35 Controleregels.

De uitwerking in deze artikelen heeft deels betrekking op wetgeving uit de Wgr en deels op wetgeving uit de Gemeentewet. Een integrale uitwerking op de van toepassing zijnde artikelen uit de Wgr en de Gemeentewet ontbreekt echter.

Op zich is het niet verboden om de hiervoor genoemde onderwerpen, maar dan wel integraal, in de GRBWB op te nemen, maar feitelijk is het overbodig. Volstaan kan worden om in de GRBWB bij de betreffende onderwerpen te verwijzen naar de betreffende artikelen uit de Wgr. Hiermede wordt ook voorkomen dat het Algemeen bestuur steeds de GRBWB moet gaan aanpassen, indien van hogerhand besluit een wijziging door te voeren in de betreffende artikelen van de Wgr. .

3 UITWERKING FINANCIËLE VERORDENINGEN STRUCTUUR

In dit hoofdstuk worden de drie verordeningen ex artikel 212, 213 en 213a GW nader toegelicht

3.1 Financiële verordening ex artikel 212 GW

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.

Met als basis de door de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) opgestelde modelverordening is ten behoeve van de BWB een nieuwe Financiële verordening artikel 212 GW opgesteld. Deze financiële verordening BWB, welke als bijlage II is bijgevoegd, is onderverdeeld in de volgende inhoudelijke onderwerpen:

- a. Begroting en verantwoording
- b. Financieel beleid
- c. Paragrafen
- d. Financiële organisatie en administratie.

Sub a Begroting en verantwoording

In dit hoofdstuk is als het ware de huidige P&C cyclus vastgelegd van de BWB. Uiteraard is daarbij rekening gehouden met de uitvoeringsmaatregelen op grond van het "Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten" en de wettelijke termijnen zoals deze zijn vastgelegd in de Wgr.

Sub b Financieel beleid

In dit hoofdstuk wordt aandacht gegeven aan de volgende componenten:

1. Waardering en afschrijving vaste activa
2. Reserves en voorzieningen
3. Kostprijsberekening (kosten verdeel-systematiek)
4. Financieringsfunctie

Voor de componenten genoemd onder 1, 2 en 4 dienen in afzonderlijke beleidsnota's nadere uitvoeringsregels opgesteld te worden en vervolgens aan het Algemeen bestuur ter vaststelling te worden aangeboden. Tevens is bepaald dat genoemde beleidsnota's om de 4 jaar dienen te worden geactualiseerd.

Sub c Paragrafen

In dit hoofdstuk wordt beschreven welke informatie jaarlijks minimaal in de paragrafen van de begroting en de jaarrekening dient te worden opgenomen.

Sub d Financiële organisatie en administratie.

In dit hoofdstuk zijn nadere regels opgenomen omtrent de opzet en werking van de administratie ter beheersing van de interne controle. Tevens worden nadere regels gesteld met betrekking tot de opzet en inrichting van de financiële organisatie.

Ter uitvoering van de financiële verordening dienen nog een drietal beleidsregelingen opgesteld te worden c.q. geactualiseerd te worden, namelijk:

Mandaatregeling	Voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten dient een mandaatregeling te worden opgesteld.
Budgethouders-regeling.	Voor teken en beschikkingsbevoegdheden.
Inkoop/aanbesteding-regeling	Voor inkoop en aanbesteding van werken en diensten.

3.2 *Controleverordening ex artikel 213 GW*

Het Algemeen bestuur stelt bij deze 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. Hiertoe wijst het Algemeen bestuur een externe accountant aan.

In deze controleverordening zijn regels vastgelegd met betrekking tot:

- De opdrachtverstrekking van de accountantscontrole.
- De informatieverstrekking aan de accountant door het Dagelijks bestuur.
- De inrichting van de accountantscontrole.
- De verstrekking van toegang tot de informatie.
- Eventuele aanvullende controles en opdrachten
- De rapportering door de accountant.

De controleverordening BWB is als bijlage III aan deze notitie toegevoegd.

Tijdig voorafgaand aan de accountantscontrole dient door het Algemeen bestuur jaarlijks een Controleprotocol vastgesteld te worden. Dit protocol vormt de basis voor de uit te voeren controle door de accountant.

3.3 *Onderzoek-verordening ex artikel 213a GW*

Het Algemeen bestuur stelt bij deze verordening regels op, op grond waarvan het dagelijks bestuur periodiek onderzoek verricht naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het door haar gevoerde bestuur.

Anders dan bijvoorbeeld een onderzoek van een rekenkamer gaat het hier om zelfonderzoek. Toetsing op doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid/beheer van de BWB is van groot belang voor de oordeelsvorming over het gevoerde beleid/beheer. Met de instelling van de onderzoeken wordt beoogd de transparantie van het handelen van de BWB te vergroten, en daardoor doelmatiger en doeltreffender te werken en de publieke verantwoording daarover te versterken. Alle zaken die voor een doelmatig en doeltreffende bestuur van belang zijn kunnen daarbij aan de orde komen.

De onderzoeks-verordening BWB is als bijlage IV aan deze notitie toegevoegd.