

Regeling Financiële Verordening Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland 2019

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Gouwe-Rijnland (BSGR),
gelet op:

- Artikel 212 van de Gemeentewet;
- Artikel 35, lid 6 van de Wet gemeenschappelijke regelingen
- Artikel 14 sub a t/m c en de artikelen 31 tot en met 36 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland,

besluit vast te stellen:

de onderhavige **financiële verordening**, waarin de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland nader worden geregeld.

Hoofdstuk 1 Algemene bepalingen

Art. 1 Begripsbepaling

In deze regeling wordt verstaan onder:

1. **Administratie:** Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren, het beheersen van (onderdelen) van de organisatie van de BSGR en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
2. **Administratieve organisatie:** Het gehele complex van organisatorische maatregelen binnen een organisatie. inclusief het stelsel van maatregelen van interne controle. Dit complex heeft direct of indirect betrekking op een goede werking van de organisatie, de financieel-administratieve systemen en de rechtmatigheid en de doelmatigheid van het financiële beheer.
3. **BBV:** Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.
4. **BSGR:** De belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland
5. **Combi-aanslagbiljet en enkelvoudig aanslagbiljet:** Een combi-aanslagbiljet omvat vorderingen die betrekking hebben op meerdere deelnemers, een enkelvoudig aanslagbiljet omvat slechts een vordering van één deelnemer.
6. **Doelmatigheid:** Efficiency, het realiseren van gewenste prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
7. **Doeltreffendheid:** Effectiviteit, de mate waarin door middel van de gewenste prestaties de beoogde doelen en de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.
8. **DVO:** Dienstverleningsovereenkomst zoals overeengekomen met de deelnemers.
9. **Financieel beheer:** Het uitoefenen van het bestuur over en het toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de BSGR.
10. **Inkomsten:** totaal van de baten voor toevoegingen en onttrekkingen van reserves.
11. **Netto schuld quote:** Bruto schuld minus de omvang van de geldelijke bezittingen gedeeld door het totaal van het saldo baten van het begrotings-/ verantwoordingsjaar. Onder bruto schuld wordt verstaan het totaal van langlopende leningen, kortlopende schulden, crediteurenvorderingen en overlopende passiva. Onder geldelijke bezittingen wordt verstaan het totaal van leningen aan deelnemingen, leningen aan overige verbonden partijen, leningen aan derden, langlopende uitzettingen, kortlopende uitzettingen, debiteurenvorderingen, liquide middelen en overlopende activa;
12. **Rechtmatigheid:** Het in overeenstemming zijn met de geldende wet- en regelgeving.
13. **Solvabiliteitsratio:** Eigen Vermogen gedeeld door het totaal van de passiva van het begrotings-/ verantwoordingsjaar
14. **Structurele exploitatieruimte:** Structurele baten minus structurele lasten plus de structurele onttrekkingen aan reserves minus beoogde dotaties aan reserves. De som hiervan gedeeld door het totaal saldo baten.
15. **Taakvelden:** Gemeenten geven hun geld uit aan een breed scala aan deelterreinen. Om te

zorgen dat deze uitgaven geaggregeerd kunnen worden en vergeleken kunnen worden tussen gemeenten is een uniforme set van 48 eenheden gedefinieerd. Deze eenheden noemen we de 'taakvelden'

Hoofdstuk 2 Begroting en verantwoording

Art. 2 Programmabegroting

1. Het Algemeen Bestuur stelt, wanneer noodzakelijk of gewenst, een wijziging in de programma-indeling vast.
2. Het Algemeen Bestuur stelt minimaal eenmaal in de vier jaar op voorstel van het Dagelijks Bestuur de taakvelden per programma vast. Voor de BSGR betreft dit de producten van het kostprijscalculatiemodel uitgedrukt in taakvelden.
3. Het Algemeen Bestuur stelt op voorstel van het Dagelijks Bestuur per programma indicatoren vast met betrekking tot de strategische doelstellingen, prioriteiten en activiteiten, opdat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid, zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur, kunnen worden getoetst. Voor de BSGR betreft dit minimaal eenmaal in de 4 jaar de vaststelling van de DVO.
4. Het Algemeen Bestuur stelt minimaal eenmaal in de vier jaar vast over welke onderwerpen hij in extra paragrafen naast de verplichte paragrafen van de begroting en de jaarstukken kaders wil stellen en wil worden geïnformeerd.

Art. 3 Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de begroting en de jaarstukken worden onder elk van de programma's, onder het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en onder het overzicht van de overhead, de baten en lasten per programma weergegeven. De definitieve kosten per product/ taakveld worden jaarlijks achteraf vastgesteld via het kostprijscalculatiemodel.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie van de begroting wordt van de 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 krediet in het lopende boekjaar weergegeven.
3. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt in aanvulling op het bepaalde in artikel 20 en artikel 21 van het BBV inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie als gevolg van de begroting, de meerjarenraming en de investeringen.
4. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven weergegeven.

Art. 4 Kaders begroting

1. Aan het Algemeen Bestuur wordt in de eerste vergadering van het jaar (primo februari) een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming aangeboden. Eventuele zienswijzen van de dagelijks besturen/ colleges worden uiterlijk ultimo februari aangeboden zodat deze verwerkt kunnen worden in de definitieve kadernota van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming die eind van het eerste kwartaal, uiterlijk begin tweede kwartaal aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden ter vaststelling.
2. In de begroting wordt een post onvoorzien van minimaal 0,5% van de totale lasten opgenomen.

Art. 5 Autorisatie begroting, investeringskredieten en begrotingswijzigingen

1. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de lasten en de baten per programma en (sub)categorie en taakvelden.
2. De investeringen worden bij de begrotingsbehandeling door het Algemeen Bestuur geautoriseerd.

3. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur als ze verwacht dat de lasten van een programma de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden, de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden, of de baten van een programma of een prioriteit de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden. Dit wordt door het Dagelijks Bestuur in de eerstvolgende AB-vergadering aan het Algemeen Bestuur gemeld. Het Dagelijks Bestuur voegt hierbij een voorstel voor wijziging van het budget of het investeringskrediet of een voorstel voor bijstelling van het beleid.
4. Bij de behandeling van de tussenrapportage in het Algemeen Bestuur bedoeld in artikel 6, lid 1, kan het Dagelijks Bestuur voorstellen doen voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten, het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten en het bijstellen van het beleid. In geval van investeringen met een meerjarig karakter doet het Dagelijks Bestuur indien nodig ook bij iedere begroting op grond van geactualiseerde ramingen voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten.
5. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, legt het Dagelijks Bestuur vooraf aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel en een voorstel voor het autoriseren van een investeringskrediet aan het Algemeen Bestuur voor. Bij investeringen groter dan € 50.000 informeert het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur in het voorstel over het effect van de investering op de schuldpositie van de Gemeenschappelijke Regeling BSGR.

Art. 6 Tussentijdse rapportage

1. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van een tussentijdse rapportage over de realisatie van de begroting van de BSGR over de eerste acht maanden van het begrotingsjaar.
2. De tussenrapportage bevat een uiteenzetting over de uitvoering en de bijstelling van het beleid en een overzicht met de bijgestelde raming van:
 - a. de baten en de lasten per programma uitgesplitst naar categorie;
 - b. het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen;
 - c. het overzicht van de overhead (taakveld) en (indien van toepassing) de geraamde vennootschapsbelasting;
 - d. het totale saldo van de baten en lasten volgend uit de onderdelen a, b en c;
 - e. de (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
 - f. het resultaat, volgend uit de onderdelen d en e; en
 - g. de realisatie en raming van de uitputting van de investeringskredieten.
3. In de tussenrapportage worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van programma's, prioriteiten en investeringskredieten in de begroting groter dan 5%, waarbij deze 5% tevens minimaal € 10.000 bedraagt, toegelicht.

Art. 7 Informatieplicht

Het Dagelijks Bestuur besluit niet over:

- a. de aan- en verkoop van goederen, werken en diensten groter dan € 500.000;
- b. het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties groter dan € 500.000; en
- c. het verstrekken van kapitaal aan instellingen en ondernemingen, dan nadat het Algemeen Bestuur is geïnformeerd over het voornemen en hiertoe in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het Dagelijks Bestuur te brengen.

Art. 8 EMU-saldo

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

Hoofdstuk 3 Financieel beleid

Art. 9 Waardering en afschrijving vaste activa

1. Immateriële en materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de bijlage afschrijvingsbeleid bij deze verordening.
2. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
3. Een saldo voor agio of disagio wordt, indien van toepassing, lineair in drie jaar afgeschreven.

Art. 10 Voorziening voor oninbare vorderingen

1. Voor de vorderingen van de deelnemers op verbonden partijen en derden wordt door de BSGR geadviseerd over (de hoogte in % van) een voorziening wegens oninbaarheid.

Art. 11 Reserves en voorzieningen

1. In de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening vindt geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen aan de taakvelden plaats.
2. Het Dagelijks Bestuur biedt het Algemeen Bestuur eens in de vijf jaar een nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld en behandeld:
 - a. de vorming en besteding van reserves;
 - b. de vorming en besteding van voorzieningen.
3. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen 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.
4. Als een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een investering, valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd.

Art. 12 Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de werkelijke kostprijs van de diensten die door de BSGR worden geleverd, wordt het Activity Based Costing systeem gehanteerd. Bij de kostentoekening worden naast de directe kosten, waarbij kosten direct (of met redelijke mate van zekerheid) aan een product kunnen worden toegerekend, ook de indirecte kosten en de generieke overhead betrokken. De indirecte kosten zijn kosten die niet direct toegerekend kunnen worden aan één product maar wel rechtstreeks samenhangen met de door de BSGR verleende diensten. Met generieke overhead wordt bedoeld, de kosten die niet direct aan de productie/product kunnen worden toegerekend, maar waar een specifieke verdeelsleutel wordt gehanteerd.
2. Voor de toerekening van de generieke overhead wordt de generieke overhead die kan worden toegerekend aan activiteiten welke geheel of deels worden bekostigd met een specifieke uitkering of subsidie, binnen het taakveld overhead apart geadmistreerd en in de desbetreffende verantwoordingen over de besteding toegerekend aan die activiteiten.
3. Voor de toerekening van de generieke overhead wordt de generieke overhead die kan worden betrokken in de aangifte vennootschapsbelasting, binnen het taakveld overhead apart geadmistreerd en voor de belastingaangifte aan de kostprijs van de vennootschapsbelastingplichtige activiteiten toegerekend.

Artikel 13 Kostenverdeelsleutel

1. Uitgangspunt van de kostenverdeelsleutel is het principe dat, naarmate een deelnemer meer werk genereert voor de BSGR, deze ook een groter deel van de kosten doorbelast krijgt. De kosten worden als volgt verdeeld.
2. De totale exploitatiekosten van de BSGR worden in hoofdlijnen toegerekend aan de drie hoofdprocessen: WOZ, Heffen en Invordering. Bij het toerekenen van alle kosten aan de deelnemers van deze drie hoofdprocessen worden de volgende uitgangspunten toegepast:
 - a. De toerekening van de kosten m.b.t. WOZ wordt uitgesplitst in directe kosten, indirecte kosten en doorbelaste kosten waaronder generieke overhead en kosten van de Frontoffice activiteiten, waarvan de uitkomst/optelsom als gevolg hiervan op basis van het aantal objecten (woningen en niet-woningen) over de gemeentelijke deelnemers wordt verdeeld.
 - b. De toerekening van de kosten m.b.t. Heffen wordt uitgesplitst in directe kosten, indirecte kosten en doorbelaste kosten waaronder overhead en kosten van de Frontoffice activiteiten, en als gevolg hiervan op basis van het aantal aanslagregels per belastingsoort over de deelnemers verdeeld.
 - c. De toerekening van de kosten m.b.t. Invordering wordt uitgesplitst in directe kosten, indirecte kosten en doorbelaste kosten waaronder overhead en kosten van de Frontoffice activiteiten, en als gevolg hiervan op basis van het aantal aanslagbiljetten, verdeeld in combi-biljetten en enkelvoudige biljetten, over de deelnemers verdeeld.
3. Vaststelling van de uitkomst van de kostprijscalculatie-berekening vindt jaarlijks plaats door het Algemeen Bestuur.

Art. 14 Financieringsfunctie

1. Het Dagelijks Bestuur neemt bij het uitzetten en het aantrekken van middelen de volgende kaders in acht:
 - a. voor het aantrekken van financieringen met een looptijd langer dan één jaar worden ten minste twee prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen gevraagd; en
 - b. er wordt geen gebruik gemaakt van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1, onder c, van de Wet financiering decentrale overheden.
2. Bij het verstrekken van leningen, het verstrekken van garanties en het verstrekken van risicodragend kapitaal worden, indien mogelijk, zekerheden bedongen.
3. Bij het verstrekken van een garantie wordt een voorziening ten laste van de begroting gevormd ter grootte van het risico dat de BSGR met de garantie loopt. Als in de begroting niet is voorzien in budget voor deze voorziening dan doet het Dagelijks Bestuur vooraf aan de garantieverlening een voorstel aan Algemeen Bestuur voor een begrotingswijziging.

Hoofdstuk 4 Paragrafen in de Programmabegroting en de Jaarstukken

Art. 15 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bij de begroting en de jaarstukken neemt het Dagelijks Bestuur op grond van de verplichte onderdelen van artikel 11 van het BBV in ieder geval op:

- a. een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- b. een inventarisatie van de risico's;
- c. het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's;
- d. een kengetal voor de:
 - 1a. netto schuldquote;
 - 1b. netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;
 2. solvabiliteitsratio;
 3. structurele exploitatieruimte; en
- e. een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

Art. 16 Financiering

In de paragraaf financiering bij de begroting en de jaarstukken neemt het Dagelijks Bestuur op grond van de verplichte onderdelen uit artikel 13 van het BBV in ieder geval op het inzicht in:

1. de rentelasten;
2. het renteresultaat;
3. de wijze waarop rente aan investeringen en taakvelden wordt toegerekend
4. de financieringsbehoefte.

Art. 17 Bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering bij de begroting en de jaarstukken neemt het dagelijkse bestuur naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het BBV in ieder geval op:

1. de omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten;
2. de kosten van inhuur derden;
3. de huisvestingskosten;
4. de automatiseringskosten;
5. de budgetten voor Algemeen Bestuur en de accountant.

Hoofdstuk 5 Financieel beheer en interne controle

Art. 18 Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval adequaat kan worden benut voor:

1. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de BSGR als geheel en in de afdelingen;
2. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden, contracten, enzovoorts;
3. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
4. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de productiecijfers van de BSGR en de effecten van het kostprijscalculatiemodel naar taakvelden;
5. 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 ter zake geldende wet- en regelgeving;
6. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie alsmede voor de controle op rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen.

Art. 19 Financiële organisatie

Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor:

1. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidige toewijzing van de taken;
2. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden;
3. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
4. de te maken afspraken met de afdelingen 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;
5. Het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de producten van het kostprijscalculatiemodel en de daaraan gerelateerde taakvelden;
6. Het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten; en
7. Regels voor integriteit en ambtsgeheimen, voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van interne regelgeving en eigendommen;

opdat aan de eisen van rechtmatigheid , controle en verantwoording wordt voldaan.

Art. 20 Interne controle

1. Het Dagelijks Bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarstukken en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties voor het intern toetsen van de getrouwheid van de informatieverstrekking, en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen tot herstel.
2. De belangrijkste uitkomsten van de toetsing, evenals de te nemen en de genomen maatregelen, worden opgenomen en/of verantwoord in de paragraaf bedrijfsvoering van de programmabegroting, de 8-maandsrapportage en de jaarstukken.
3. Het Dagelijks Bestuur zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de organisatie 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 registergoederen en bedrijfsmiddelen ten minste eenmaal in de 5 jaar. Bij afwijkingen in de registratie neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.

Hoofdstuk 6 Slotbepalingen

Art. 21 Intrekken oude verordening

De Regeling financieel beheer Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 17 juni 2014 wordt ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt.

Art. 22 Inwerkingtreding

1. Deze regeling treedt met terugwerkende kracht in werking met ingang van 1 januari 2019.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland 2019.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 27 juni 2019
De Voorzitter, De Directeur,

Dhr. Ir. C.L. Visser

Mevr. drs. E.T.M. van Kesteren

Bijlage afschrijvingsbeleid bij artikel 9

Afschrijvingsbeleid immateriële vaste activa

De volgende immateriële vaste activa worden lineair afgeschreven in:

- a. [5] jaar: kosten voor onderzoek en ontwikkeling;
- b. [5] jaar: computerapplicaties;

Afschrijvingsbeleid materiële vaste activa met economisch nut

Activa met economisch nut en een verkrijgingsprijs van minder dan [5.000] worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd.

Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.

De volgende materiële vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven in:

- a. [10] jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- b. [10] jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen;
- c. [10] jaar: telefooninstallaties;
- d. [5] jaar: automatiseringsapparatuur;
- e. [10] jaar: kantoormeubilair en schoolmeubilair;