

Verordening van 26 november 2015 van het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds, houdende regels met betrekking tot de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie (**Financiële verordening Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds**)

## Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds

- gelet op artikel 32 van de Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds,

**besluit vast te stellen:**

**de Financiële verordening Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds als volgt**

### Hoofdstuk 1 Inleidende bepalingen

#### Artikel 1 Begripsbepalingen

In deze verordening wordt verstaan onder:

- administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie;
- administratieve organisatie: het geheel van organisatorische maatregelen, waaronder maatregelen van interne controle;
- doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen;
- doeltreffendheid: de mate waarin beoogde maatschappelijke effecten ook daadwerkelijk worden behaald;
- financiële administratie: het onderdeel van de administratie dat inzicht geeft in:
  - de financieel-economische positie;
  - het financieel beheer;
  - gegevens voor het opstellen en de uitvoering van de begroting;
  - de afwikkeling van vorderingen en schulden.
- financieel beheer: het uitoefenen van het bestuur over en toezicht op het beheer van middelen;
- gemeenschappelijke regeling: de Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds;
- jaarstukken: jaarrekening en jaarverslag;
- meerjarige verplichtingen: verplichtingen die mede een beslag kunnen doen op begrotingen in toekomstige jaren;
- openbaar lichaam: openbaar lichaam Waddenfonds;
- rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met wet- en regelgeving.

## **Hoofdstuk 2                    Begroting en verantwoording**

### **Artikel 2                    Inrichting begroting en jaarstukken**

1. De begroting en de jaarstukken worden ingericht overeenkomstig het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Regeling Informatie voor Derden van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.
2. Inrichting begroting:
  - a. De begroting is ingedeeld naar begrotingsprogramma's.
  - b. In de begrotingstoelichting wordt ingegaan op de kaders, op de thema's van het uitvoeringskader en -programma, op de hoofdverdeling van de middelen over de begrotingsprogramma's en op de binnen de begrotingsprogramma's gespecificeerde programmaonderdelen.
  - c. De algemene financiële en beleidsmatige kaders als bedoeld in artikel 47b van de Wet gemeenschappelijke regelingen zijn onderdeel van de toelichting op de ontwerpbegroting, die voor 15 april, samen met de (voorlopige) jaarrekening, aan provinciale staten van de deelnemende provincies voor zienswijze wordt gezonden.
  - d. De begroting bevat in ieder geval een verdeling van het jaarbudget over de begrotingsprogramma's en programmaonderdelen en een beschrijving van activiteiten om tot besteding van het jaarbudget te komen.
3. Inrichting jaarstukken:
  - a. In de jaarstukken wordt een overzicht gegeven van de besteding van het jaarbudget verdeeld over de begrotingsprogramma's.
  - b. Het jaarverslag bevat in ieder geval een overzicht van de aangevraagde, verleende en geweigerde subsidies en een overzicht van op privaatrechtelijke titel verstrekte middelen.
  - c. Het jaarverslag bevat een verantwoording van de beheeractiviteiten ter afwikkeling van de verplichtingen waaronder lopende projecten en de in het betreffende jaar afgeronde projecten.
  - d. In de jaarrekening wordt ten aanzien van de verplichtingen aangegeven hoe deze zich verhouden tot de daarvoor vastgestelde budgetten.
4. Begroting én jaarstukken:
  - a. In de paragraaf Weerstandsvermogen wordt ingegaan op de risico's van materieel belang en de inschatting van de kans dat deze risico's zich voordoen. De paragraaf gaat in op het opvangen van de risico's door verzekeringen, voorzieningen, het weerstandsvermogen of anderszins.
  - b. In de paragraaf Financiering worden de kasgeldlimiet, de renterisiconorm en de rentevisie besproken.

### **Artikel 3                    Autorisatie begroting**

1. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten per begrotingsprogramma en lasten en baten van de daarin gespecificeerde programmaonderdelen.
2. Het algemeen bestuur stelt een Nota toelichting begroting vast, als kader voor het uitvoeren van de begroting door het dagelijks bestuur Waddenfonds.

### **Artikel 4                    Begrotingswijziging**

1. Het algemeen bestuur machtigt het dagelijks bestuur tot het vaststellen van technische begrotingswijzigingen voor het begrotingsprogramma voor subsidies zoals bedoeld in artikel 29, zevende lid, onderdeel c, van de gemeenschappelijke regeling.
2. De balans bevat een overloopbestemmingsreserve ten behoeve van technische begrotingswijzigingen.

### **Artikel 5                    Meerjarige verplichtingen**

1. De balans bevat een bestemmingsreserve ten behoeve van het kunnen aangaan van meerjarige verplichtingen.
2. Het dagelijks bestuur is bevoegd tot het aangaan van meerjarige verplichtingen.

3. Een besluit tot het aangaan van meerjarige verplichtingen wordt niet genomen dan nadat het algemeen bestuur een ontwerp-besluit is toegezonden en in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het dagelijks bestuur te brengen.
4. Voor zover in het lopende begrotingsjaar of het volgende begrotingsjaar waarvoor de primaire begroting reeds is vastgesteld, een besluit tot het aangaan van meerjarige verplichtingen leidt tot het aanwenden van de bestemmingsreserve voor projecten waarbij subsidiebudgetten in enig begrotingsjaar ontoereikend zijn, wordt een begrotingswijziging voor de betreffende jaren aan het algemeen bestuur voorgelegd.
5. Meerjarige verplichtingen worden opgenomen in de meerjarenraming in de begroting. Deze verplichtingen worden voorts op jaarbasis in de begroting opgenomen, gekoppeld aan jaarlijks te verlenen subsidies.
6. Bij de uiteenzetting van de financiële positie van de begroting worden de meerjarige verplichtingen weergegeven.

#### **Artikel 6 Tussentijdse rapportage en informatie**

1. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting over de eerste drie en over de eerste acht maanden van het lopende boekjaar.
2. De inrichting van de tussentijdse rapportages sluit aan bij de programmaindeling van de begroting.
3. In de tussentijdse rapportage worden afwijkingen op de oorspronkelijke raming van de baten en lasten per programma toegelicht.
4. Bij de behandeling van de tussentijdse rapportage in het algemeen bestuur doet het dagelijks bestuur, indien nodig, voorstellen voor wijziging van de geautoriseerde budgetten en bijstelling van het beleid.

### **Hoofdstuk 3 Financieel beleid**

#### **Artikel 7 Financieringsfunctie**

1. Het dagelijks bestuur neemt bij het uitvoeren van de financieringsfunctie de Wet Financiering decentrale overheden in acht.
2. Overtollige geldmiddelen worden uitsluitend bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën uitgezet in de vorm van een rekeningcourant of deposito's.
3. Het dagelijks bestuur zorgt bij het uitoefenen van de financieringsfunctie voor het:
  - a. uitzetten van overtollige gelden om de programma's binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders van de begroting uit te voeren;
  - b. beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie, waaronder renterisico's en kredietrisico's;
  - c. beperken van de kosten van leningen en het bereiken van een voldoende rendement op uitzettingen;
  - d. beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.
4. Het verstrekken van leningen en garanties vindt uitsluitend plaats uit hoofde van de publieke taak. Bij het uitzetten van middelen of het verstrekken van garanties bedingt het dagelijks bestuur indien mogelijk zekerheden. Het dagelijks bestuur motiveert in haar besluit het openbaar belang.
5. Het dagelijks bestuur stelt in een Uitvoeringsregeling Treasury nadere regels ter uitvoering van het tweede lid en derde lid. Daarbij regelt het dagelijks bestuur tevens de taken en bevoegdheden, de verantwoording en de informatievoorziening.

#### **Artikel 8 Bedrijfsvoering**

1. In de paragraaf bedrijfsvoering in de begroting wordt ingegaan op organisatie- en beheerkosten en ontwikkelingen van aanmerkelijk belang.

2. In de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag wordt gerapporteerd over de bij de begroting bepaalde onderwerpen aangaande de bedrijfsvoering alsmede over nieuwe ontwikkelingen.

## **Hoofdstuk 4                    Financieel beheer, financiële organisatie, interne controle en inkoop**

### **Artikel 9                    Administratie**

De administratie is zodanig ingericht dat zij in ieder geval dienstbaar is aan:

- a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van financiële activa, vorderingen en schulden;
- c. het verschaffen van informatie over uitputting van toegekende budgetten en voor het maken van kostencalculaties;
- d. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de maatschappelijke effecten van het beleid;
- e. 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;
- f. 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.

### **Artikel 10                  Financiële organisatie**

Het dagelijks bestuur zorgt voor en legt vast:

- a. een eenduidige indeling van de financiële organisatie van het openbaar lichaam en een eenduidige toewijzing van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
- 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 regels voor de opdrachtverlening en de verrekening van leveringen tussen het openbaar lichaam en de provincies Fryslân, Groningen en Noord-Holland;
- d. uitvoeringsafspraken met de provincies Fryslân, Groningen en Noord-Holland over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en de uitputting van middelen.

### **Artikel 11                  Interne controle**

Het dagelijks bestuur draagt ten behoeve van een getrouw beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de administratie en de financiële organisatie. Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel.

### **Artikel 12                  Inkoop en aanbesteding**

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid van de provincie Fryslân is zoveel mogelijk van overeenkomstige toepassing op de inkoop en aanbesteding door het openbaar lichaam.

## **Hoofdstuk 5                    Slotbepalingen**

### **Artikel 13                  Intrekken verordening**

De Financiële verordening gemeenschappelijke regeling Waddenfonds, vastgesteld in het algemeen bestuur op 28 maart 2013, wordt ingetrokken.

### **Artikel 14                  Bekendmaking en inwerkingtreding**

Deze verordening wordt bekendgemaakt in het publicatieblad van het Waddenfonds en treedt in werking op de eerste dag na bekendmaking.

**Artikel 15 Citeertitel**

Deze verordening wordt aangehaald als “Financiële verordening gemeenschappelijke regeling Waddenfonds 2015”.

Vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur Waddenfonds 26 november 2015,

Voorzitter

Secretaris

De heer K. Kielstra

De heer drs. A.F. van de Klundert

## **Toelichting**

### **Artikel 2 Inrichting begroting en jaarstukken**

Dit artikel bevat bepalingen over de inrichting van de begroting en de jaarstukken in aanvulling op de BBV. In dit artikel zijn in aanvulling op het BBV bepalingen opgenomen voor de inrichting van de begroting.

Het Algemeen Bestuur stelt budgetten per begrotingsprogramma en voor onderdelen van begrotingsprogramma's vast in de primaire begroting. De indeling van de programma's komt overeen met de hoofdfuncties zoals opgenomen in bijlage 1b van de Regeling Informatie voor Derden van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. In het kader van transparantie en overdracht van taken is het praktisch om een vooraf vastgestelde, vaste indeling te hanteren naar hoofdfuncties (begrotingsprogramma's) en deze niet tussentijds te wijzigen. De indeling zoals in de Regeling Informatie voor Derden is opgenomen, wordt hierbij als meest praktisch beschouwd. Uiteraard zullen alleen die hoofdfuncties (en daarmee programma's) van toepassing zijn, waarvan de bijbehorende taken onder het bereik van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling zijn gebracht. De kosten van de (beperkte) ambtelijke organisatie worden onder het begrotingsprogramma bedrijfsvoering opgenomen.

Met 'op privaatrechtelijke titel verstrekte middelen' worden subsidies en betalingen vanwege door het WF aangegane overeenkomsten bedoeld.

De 'verplichtingen' betreffen de beschikte subsidies voorzover deze nog niet zijn uitbetaald.

In het vierde lid is bepaald dat de toelichting op begroting ingaat op het benodigde weerstandsvermogen. In artikel 11 Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) staat welke informatie de paragraaf weerstandsvermogen in elk geval moet bevatten. In de paragraaf weerstandsvermogen worden risico's van materieel belang opgenomen, met een inschatting van de kans dat deze zich voordoen. Ook wordt in dat verband ingegaan op verzekeringen en overige voorzieningen. Het weerstandsvermogen vormt een deel van de algemene reserve, dat beschikbaar wordt gehouden voor risico's van materieel belang.

De Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds vormt in principe geen eigen vermogen; wel kan het Algemeen Bestuur behaalde positieve resultaten geheel of ten dele bestemmen voor een bestemmingsreserve, die in daaropvolgende begrotingsjaren voor een specifieke bestemming(en) wordt aangewend. De kaders hiervoor zijn aangegeven in het Uitvoeringskader en Uitvoeringsprogramma's.

### **Artikel 3 Autorisatie begroting**

Artikel 3 legt het niveau van de autorisatie van de begroting vast. Autorisatie van de baten en lasten vindt plaats op programmaniveau en van de binnen een programma gespecificeerde programmaonderdelen.

### **Artikel 4 Begrotingswijziging**

Voor begrotingswijzigingen doet het Dagelijks Bestuur gedurende het jaar voorstellen aan het Algemeen Bestuur. Hierbij wordt rekening gehouden met de bepalingen in artikel 48 van de Wet gemeenschappelijke regelingen. Het Dagelijks Bestuur zendt de begrotingswijziging acht weken voordat zij aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden en wordt vastgesteld, toe aan de Staten van de deelnemende provincies waarbij de Staten hun zienswijzen hierop naar voren kunnen brengen. De zienswijzen worden door het Algemeen Bestuur betrokken in het besluit tot vaststelling van de begroting.

Artikel 48 lid 5 van de Wet gemeenschappelijke regelingen bepaalt dat er kan worden afgeweken van de zienswijzeprocedure voor bepaalde categorieën begrotingswijzigingen. De categorieën waarvoor het Algemeen Bestuur Waddenfonds bevoegd is gebruik te maken zijn vastgelegd in de Gemeenschappelijke regeling Waddenfonds.

Het Algemeen Bestuur machtigt het Dagelijks Bestuur technische begrotingswijzigingen voor het begrotingsprogramma subsidies vast te stellen, waarmee budgetten uit het afgesloten boekjaar die bestemd waren voor subsidieverlening, maar waar nog geen toekenningsbeschikking in dat boekjaar

konden worden vastgesteld, kunnen worden overgeheveld naar het begrotingsprogramma voor subsidies van het daaropvolgende boekjaar. Daarmee kunnen kasritmeverschuivingen over de jaargrens plaatsvinden ten behoeve van dezelfde doeleinden als waarvoor deze in het voorgaande begrotingsjaar reeds waren geautoriseerd.

Tevens is bepaald dat ten behoeve van de technische begrotingswijzigingen een overloopbestemmingsreserve op de balans is ingesteld.

#### **Artikel 5 Meerjarige financiële verplichtingen voor projecten**

Dit artikel regelt de verantwoordelijkheidsverdeling voor het aangaan van meerjarige verplichtingen voor projecten. Het betreft projecten die in hoge mate bijdragen aan het realiseren van WF-doelen en een zodanig grote aanspraak doen op WF-middelen dat het jaarlijks budget voor subsidieverlening onevenredig zou worden belast

Het is de bevoegdheid van het algemeen bestuur om hiertoe een specifieke bestemmingsreserve in de balans op te nemen. In het derde lid is vastgelegd dat ontwerpbesluiten over het aangaan van meerjarige verplichtingen voor projecten aan het algemeen bestuur worden voorgelegd om zijn wensen en bedenkingen aan het dagelijks bestuur kenbaar te maken. Het vijfde lid regelt het voorbehoud ten aanzien van autorisatie van toekomstige begrotingen, en de wijze waarop deze worden opgenomen in de meerjarenraming in de begroting.

#### **Artikel 6 Tussentijdse rapportage en informatie**

Een belangrijk onderdeel van de planning en controlcyclus voor het Algemeen Bestuur zijn de tussenrapportages. Op basis van tussenrapportages wordt het Algemeen Bestuur geïnformeerd over de uitputting van budgetten en de voortgang van de uitvoering van het beleid. Er is voor twee tussenrapportages gekozen, een rapportage over de eerste drie maanden en na acht maanden. Het tweede lid bevat bepalingen over de minimale inhoud van de rapportage. Het derde lid bepaalt over welke afwijkingen ten opzichte van de begroting het Dagelijks Bestuur zich in de rapportage moet verantwoorden.

In de tussentijdse rapportages worden majeure afwijkingen van de totaal begrote lasten op de oorspronkelijke raming van de baten en lasten per programma toegelicht.

#### **Artikel 7 Financieringsfunctie**

De financieringsfunctie (Treasury) is een belangrijk onderdeel van het middelenbeheer. Gezien de kwetsbaarheid van deze functie bevat artikel 216 Provinciewet de expliciete bepaling dat de financiële verordening regels bevat voor het beleid en de organisatie van de financieringsfunctie. In het BBV staat welke informatie de paragraaf Financiering in elk geval moet bevatten.

#### **Artikel 8 Bedrijfsvoering**

Het BBV regelt in artikel 14 welke informatie de paragraaf Bedrijfsvoering in elk geval moet bevatten. Hier wordt geregeld welke extra informatie het Algemeen Bestuur wenst.

#### **Artikel 9 Administratie**

Onder artikel 9 zijn algemene bepalingen opgenomen voor de inrichting van de administratie. Op hoofdlijnen wordt opgedragen welke gegevens systematisch moeten worden vastgelegd en aan welke eisen deze gegevens moeten voldoen.

#### **Artikel 10 Financiële organisatie**

Artikel 12 geeft de uitgangspunten voor de financiële organisatie. Het Dagelijks Bestuur wordt opgedragen dit verder uit te werken.

#### **Artikel 11 Interne controle**

De accountant toetst jaarlijks of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiën en of de financiële beheerhandelingen die eraan ten grondslag liggen rechtmatig zijn verlopen. Deze bepaling draagt het Dagelijks Bestuur op daartoe waarborgen te treffen.

**Artikel 12 Inkoop en aanbesteding**

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid van de provincie Fryslân is zoveel als mogelijk van overeenkomstige toepassing verklaard op inkoop- en aanbestedingshandelingen van het openbaar lichaam.

Voorzitter

Secretaris

K. Kielstra

drs. A.F. van de Klundert