

Besluit van het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Werk en Inkomen Lekstroom tot vaststelling van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie ex artikel 212 Gemeentewet Werk en Inkomen Lekstroom 2024 (Verordening financieel beleid, beheer en organisatie ex art. 212 Gemw WIL 2024)

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Werk en Inkomen Lekstroom;

gelet op artikel 212, eerste lid, van de Gemeentewet;

besluit:

vast te stellen de volgende verordening:

Verordening financieel beleid, beheer en organisatie ex art. 212 Gemw WIL 2024

Paragraaf 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Definities

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 gemeentelijke organisatie en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- BBV: Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
- gemeenschappelijke regeling: de Gemeenschappelijke regeling Werk en Inkomen Lekstroom.
- overheidsbedrijf: onderneming met privaatrechtelijke rechtspersoonlijkheid, niet zijnde een personenvennootschap met rechtspersoonlijkheid, waarin de gemeente, al dan niet tezamen met een of meer andere publiekrechtelijke rechtspersonen, in staat is het beleid te bepalen of een onderneming in de vorm van een personenvennootschap, waarin een publiekrechtelijke rechtspersoon deelneemt.
- rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het dagelijks bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.
- Wet fido: Wet financiering decentrale overheden.

Paragraaf 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Vaststelling programma-indeling en paragrafen

1. De programma-indeling en de paragrafen van de begroting worden bij aanvang van iedere bestuursperiode door het algemeen bestuur vastgesteld.
2. De rubricering van de begroting en jaarrekening geschiedt op basis van taakvelden.
3. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe en lopende investeringen het benodigde investeringskrediet weergegeven.
4. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in begroting wordt in aanvulling op het bepaalde in artikel 19 en artikel 20 van het BBV inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie, het EMU-saldo als gevolg van de begroting.
5. In de jaarrekening wordt, indien van toepassing, bij investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van deze investeringen gedaan.
6. Het algemeen bestuur stelt bij aanvang van iedere bestuursperiode 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.

Artikel 3. Autorisatie ramingen (inclusief investeringen)

1. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per wettelijk taakveld, de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves en de investeringskredieten per categorie.
2. Het algemeen bestuur geeft bij de begrotingsbehandeling aan van welke nieuwe investeringen hij op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringsbudget wil ontvangen. De overige nieuwe investeringen worden bij de begrotingsbehandeling geautoriseerd.
3. Niet-bestede delen van exploitatiebudgetten worden lopende het begrotingsjaar, zonder instemming van het algemeen bestuur, niet overgeheveld naar het volgende begrotingsjaar.
4. Lopende investeringsbudgetten kunnen maximaal twee jaar administratief naar het volgende jaar worden doorgeschoven. Als het dagelijks bestuur dit investeringsbudget langer wil doorschuiven, dan vraagt het dagelijks bestuur het algemeen bestuur hiertoe bij het vaststellen van de jaarstukken te besluiten.
5. Van investeringsbudgetten vanaf € 500.000 wordt binnen 6 maanden na oplevering een (financiële) eindrapportage door het dagelijks bestuur vastgesteld.
6. Het dagelijks bestuur kan tijdens een begrotingsjaar een of meerdere voorstellen met technische wijzigingen van de begroting ter besluitvorming aan het algemeen bestuur voorleggen. Deze technische begrotingswijzigingen hebben betrekking op:
 - a. administratieve wijzigingen tussen taakvelden in verband met het verdelen van stelposten voor CAO-stijging, ziekteverzuim en onvoorzien;
 - b. wijzigingen naar aanleiding van aanpassingen van de Rijksvergoedingen voor inkomensverstrekking (Buig) en de integratie-uitkering Participatie;
 - c. wijzigingen in verband met het overhevelen van nog te besteden subsidies en uitkeringen die van derden zijn ontvangen.
7. In het overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per taakveld worden posten vanaf € 50.000 afzonderlijk gespecificeerd.
8. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur als zij verwachten dat de lasten van een taakveld of een prioriteit de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden, de investeringsuitgaven van een investeringskrediet het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden of de baten van een taakveld of een prioriteit de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden. Het algemeen bestuur geeft aan of hij een voorstel wil voor het wijzigen van de geautoriseerde lasten van een taakveld of een prioriteit, voor het wijzigen van het geautoriseerde investeringskrediet of voor het bijstellen van het beleid.
9. Bij de behandeling van de tussentijdse rapportages in het algemeen bestuur bedoeld in artikel 5, eerste lid, doet, indien nodig, het dagelijks bestuur voorstellen 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, een voorstel voor het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten.
10. Voor investeringen waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, legt het dagelijks bestuur, voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen, een investeringsvoorstel (inclusief een voorstel voor het vaststellen van een investeringskrediet) aan het algemeen bestuur voor. Bij investeringen groter dan € 200.000 informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur in het voorstel over het effect van de investering op de schuldpositie van de gemeenschappelijke regeling.
11. Voor dienstverleningsovereenkomsten met de in de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten en derden wordt de begroting zonder traject van zienswijzen door het algemeen bestuur gewijzigd.

Artikel 4. Begroting en meerjarenraming

1. Het dagelijks bestuur presenteert voor 1 april aan het algemeen bestuur een voorstel met het beleid, de financiële kaders en de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming. Het algemeen bestuur stelt deze nota voor 1 mei vast.
2. De begroting sluit met een voordelig begrotingsresultaat van minimaal € 100.000 dan wel met een post onvoorzien van minimaal € 100.000.

Artikel 5. Tussentijdse rapportage

1. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur naar de stand en inzichten per 1 juni over de financiële afwijkingen van ieder taakveld, de ontwikkeling van het totale saldo van de baten en

lasten, de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves en het daarmee samenhangende begrotingsresultaat.

2. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur naar de stand en inzichten per 1 juni over de lopende investeringskredieten.
3. In de tussentijdse rapportage worden afwijkingen ten opzichte van de bestaande ramingen van de baten en lasten vanaf € 50.000 en nadelige afwijkingen vanaf € 50.000 op investeringsbudgetten toegelicht.
4. Het algemeen bestuur stelt de tussentijdse rapportage (inclusief samenhangende begrotingswijziging) vast.

Artikel 6. Jaarstukken

1. Gelijktijdig met het aanbieden van de jaarstukken biedt het dagelijks bestuur het algemeen bestuur het voorstel aan over de bestemming van het jaarrekeningresultaat.
2. Vooruitlopend op het bestemmingsvoorstel over het jaarrekeningresultaat kan het dagelijks bestuur het algemeen bestuur voorstellen om restantmiddelen op onderdelen van het rekeningresultaat over te hevelen naar het volgende begrotingsjaar.
3. Het dagelijks bestuur biedt dit voorstel uiterlijk in december van het betreffende jaar aan het algemeen bestuur aan.
4. Het dagelijks bestuur rapporteert bij "Niet uit de balans blijvende verplichtingen" uitsluitend over de lopende (meestal lease- en huur) verplichtingen verband houdende met de in gebruik zijnde materiële vaste activa.

Artikel 7. EMU-saldo

Als het Rijk de in de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten 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 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.

Paragraaf 3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 8. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. Het algemeen bestuur stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf en de jaarstukken, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, inclusief de dotaties aan de reserves.
3. Voor zover in wetgeving voor specifieke situaties afwijkende verantwoordingsgrenzen worden gehanteerd, worden deze toegepast.
4. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 100.000 nader toegelicht.

Artikel 9. Voorwaardencriterium

1. Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
2. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur jaarlijks uiterlijk op 1 februari ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien. Het dagelijks bestuur operationaliseert dit normenkader in een toetsingskader ten behoeve van de interne beheersing.

Artikel 10. Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie

en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen.

2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het algemeen bestuur is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 3 lid 1.
3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag per categorie.
4. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a. er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
 - b. er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;
 - c. de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van tussentijdse rapportages en/of de jaarrekening.
5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het algemeen bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.
6. Onderschrijdingen van lasten en/of investeringsbudgetten zijn rechtmatig als deze tijdig zijn gemeld aan het algemeen bestuur. Hetzelfde geldt voor lagere en/of hogere baten dan begroot. Meldingen van deze afwijkingen, die bij de jaarrekening worden gedaan en toegelicht, worden geacht tijdig te zijn verricht.

Artikel 11. Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.

Paragraaf 4. Financieel beleid

Artikel 12. Afschrijvingsbeleid

1. De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en, indien van toepassing, met de bijzondere waardeverminderingen.
2. De termijn van afschrijving van vaste activa wordt vastgesteld bij het besluit tot verwerving van de betreffende activa.
3. De economische levensduur van een activum wordt als basis voor de afschrijvingstermijn van het betreffende activum gehanteerd.
4. Investeringsactiva in materieel en immaterieel actief worden lineair op basis van de verwachte (resterende) levensduur afgeschreven.
5. Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd.
6. De afschrijving start volgend op het jaar van investeren.
7. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
8. Bijdragen in de juridische en economische eigendom van derden worden geactiveerd en overeenkomstig de verwachte termijn van gebruik afgeschreven.

Artikel 13. Voorziening voor oninbare vorderingen

1. Voor de vorderingen in verband met terugvordering en verhaal krachtens de Participatiewet en/of het minimabeleid wordt een voorziening wegens oninbaarheid getroffen door de gemeente zelf waar de vordering loopt.
2. Voor de overige vorderingen wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd op basis van een individuele beoordeling op oninbaarheid van de openstaande vorderingen.

Artikel 14. Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van te leveren goederen en diensten wordt een systeem van kostentoe rekening gehanteerd.
2. Bij de kostentoe rekening in situaties van subsidies, SROI gelden en aanvullende (gemeentelijke) bijdragen geldt een opslag van maximaal 25% voor overhead over de directe kosten.

3. Rentetoerekening over eigen reserves en voorzieningen vindt niet plaats en maakt geen deel uit van de kostprijs zoals onder lid 1 van dit artikel begrepen.
4. Artikel 15 is van toepassing op mogelijk nog door de gemeenschappelijke regeling, specifiek voor de uitvoering van de Wsw en/of de Participatiewet (voor zover het Nieuw Beschut en/of Baanafsprakbanen betreft), op te richten rechtspersonen.

Artikel 15. Methodiek totstandkoming gemeentelijke bijdragen

1. De in de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten betalen een bijdrage per taakveld.
2. (Verwachte) baten uit hoofde van dienstverleningen komen in mindering op de uitgaven van het betreffende taakveld.
3. Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves worden aan het desbetreffende taakveld gerelateerd.
4. De jaarlijkse netto uitgaven voor de taakvelden 6.3, 6.4 en 6.5 worden verrekend met de gemeentelijke bijdragen.
5. De overheadkosten worden over de in de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten verdeeld op basis van de verdeelsleutel die gebaseerd is op het cluster sociaal domein van de algemene uitkering uit het gemeentefonds.

Artikel 16. Prijzen economische activiteiten

1. Voor de levering van goederen, diensten en/of werken door de gemeenschappelijke regeling aan overheidsbedrijven en derden waarbij de gemeenschappelijke regeling in concurrentie met marktpartijen treedt, geschiedt de inzet vanuit de Wsw, Nieuw Beschut, Baanafsprakbanen en/of andere trajecten tegen ten minste de vastgestelde loonwaarde.
De inzet van overige medewerkers geschiedt tegen kostendekkende tarieven. Vanwege de aanwezigheid van een publiek belang kan de directeur van de gemeenschappelijke regeling anders besluiten.
2. Bij het verstrekken van leningen en/of garanties door de gemeenschappelijke regeling aan overheidsbedrijven, stichtingen, coöperaties en bedrijven wordt ten minste de kostprijs overeenkomstig artikel 14 in rekening gebracht.
Bij afwijking vanwege de aanwezigheid van een publiek belang verstrekt het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur een voorstel waarin het publiek belang van de lening en/of de garantie wordt gemotiveerd.
3. Voorstellen als bedoeld in het voorgaande lid blijven in de volgende situaties achterwege:
 - a. leveringen van goederen, diensten en/of werken en het verstrekken van leningen, garanties en/of kapitaal aan andere overheden, voor zover deze leveringen en verstrekkingen zijn bedoeld voor de uitoefening van de publieke taak door die andere overheid;
 - b. een beoordeling van activiteiten in het kader van een toegekend bijzonder of uitsluitend recht waarvoor prijsvoorschriften gelden;
 - c. een beoordeling die valt onder de reikwijdte van de staatssteunregels die zijn neergelegd in het Werkingsverdrag van de Europese Unie en daarmee verenigbaar is.

Artikel 17. Financieringsfunctie

1. Het dagelijks bestuur neemt bij het aantrekken en/of het uitzetten van middelen, binnen de kaders van de Wet fido en de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden, 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;
 - b. er wordt geen gebruik gemaakt van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1, onder c, van de Wet fido;
 - c. het aantrekken en/of uitzetten van geldmiddelen gebeurt vanaf de inwerkingtreding van deze verordening uitsluitend bij Nederlandse financiële instellingen met minimaal een AA rating of andere overheden;
 - d. lopende transacties per de inwerkingtreding van deze verordening worden ten aanzien van kredietrisico's beoordeeld en, indien wenselijk, (af)gekocht.
2. De directeur van de gemeenschappelijke regeling is bevoegd tot het afsluiten van kasgeldleningen binnen de kaders van de Wet fido, de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden en het Treasurystatuut WIL.

Artikel 18. Beleid inzake garantiestelling/uitgegeven geldleningen niet zijnde leenbijstand/Bbz-leningen

1. Garantieverlening en het uitgegeven van geldleningen dienen te passen binnen de kaders van de Wet fido en de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden en moeten een publieke taak of het algemeen belang dienen.
2. Het dagelijks bestuur toetst de financiële positie van de aanvrager, vraagt, indien mogelijk, zakelijke zekerheden en stelt voorwaarden op om de financiële positie van de aanvrager gedurende de looptijd te kunnen monitoren.

Artikel 19. Reserves

1. In de begroting, het jaarverslag en de jaarrekening vindt geen toerekening van rente over de reserves aan de taakvelden plaats.
2. Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur eenmaal in de 10 jaar een nota reserves aan. Deze nota wordt door het algemeen bestuur vastgesteld en behandelt de vorming en besteding van reserves;
3. In een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve wordt in ieder geval aangegeven:
 - a. het specifieke doel van de reserve;
 - b. het bestedingsplan van de reserve;
 - c. de voeding van de reserve;
 - d. de maximale hoogte van de reserve; en
 - e. de maximale looptijd van de reserve.
4. Als een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen, binnen de aangegeven maximale looptijd, niet tot de voorgenomen investering heeft geleid, valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd.
5. De reserves worden jaarlijks, bij zowel de begroting als de jaarrekening, getoetst op conformiteit aan hetgeen is aangegeven bij de punten genoemd in lid 3 van dit artikel; tevens worden hierbij de onderliggende bestedingsplannen geactualiseerd.
6. De jaarlijkse toevoegingen en onttrekkingen aan een bestemmingsreserve zijn gelijk aan de baten en lasten (exclusief reserve mutaties).
7. Voor een bestemming ten laste van de algemene reserve wordt door het algemeen bestuur door middel van een daartoe strekkend besluit een bestemmingsreserve geopend.

Paragraaf 5. Paragrafen bij de begroting en jaarstukken

Artikel 20. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

1. Het algemeen bestuur stelt een nota weerstandsvermogen en risicobeheersing vast.
2. De nota weerstandsvermogen en risicobeheersing handelt over de aard en (gewenste) omvang van de reserves en de methodiek voor het berekenen van de financiële risico's.
3. Het dagelijks bestuur neemt in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting en de jaarstukken de, op grond van artikel 11 van het BBV, verplichte onderdelen op. Daarnaast verschaft de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing inzicht in het dekkingpercentage van het weerstandsvermogen (= weerstandsratio) en de ontwikkeling van de financiële ratio's (zoals solvabiliteit en bruto en netto schuldquote).
4. De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing vermeldt de financiële risico's.

Artikel 21. Financiering

1. Het dagelijks bestuur neemt in de paragraaf financiering van de begroting en de jaarstukken de, op grond van artikel 13 van het BBV, verplichte onderdelen op.

Artikel 22. Bedrijfsvoering

Het dagelijks bestuur neemt in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken naast de, op grond van artikel 14 van het BBV, verplichte onderdelen in ieder geval op:

- a. personeelskosten;
- b. huisvestingskosten;
- c. ICT-kosten;
- d. kantoorkosten;
- e. kosten van advisering en ondersteuning;

- f. een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 8 van deze verordening, overschrijden; en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;
- g. een overzicht van en toelichting op niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de Wet fido en de bijbehorende ministeriële regelingen, als dit voorkomt;
- h. rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de Gids Proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als dit voorkomt;
- i. geconstateerde fraude door eigen medewerkers, als dit voorkomt.

Paragraaf 6. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 23. 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 bij de gemeenschappelijke regeling als geheel en in de programma's en teams;
- b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden en de contracten;
- c. het verschaffen van informatie over de uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencomputaties;
- d. het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de productie van goederen en diensten en de maatschappelijke effecten van het beleid;
- e. het afleggen van verantwoording door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en de 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, de begroting en de relevante wet- en regelgeving.

Artikel 24. Financiële organisatie

1. Het dagelijks bestuur draagt in ieder geval zorg voor:
 - a. een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidig toewijzing van de gemeentelijke taken aan de programma's en teams;
 - b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
 - c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
 - d. de interne regels voor de uitoefening van taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
 - e. de te maken afspraken met de programma's en teams over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van het rapporteren over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;
 - f. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van leveringen, werken en diensten;
 - g. het beleid en de interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen;
 - h. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van fraude met gemeentelijke regelingen en vermogensrechten c.q. eigendomsrechten van de gemeenschappelijke regeling, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan;
 - i. het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde prestaties en de maatschappelijke effecten van het beleid, opdat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur, kunnen worden getoetst;
 - j. eventuele overige verplichtingen betreffende de financiële organisatie die voortvloeien uit het BBV en andere wet- en regelgeving.
2. De administratie is zodanig van opzet en werking dat de vereiste informatie verstrekt kan worden aan de in de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten, het Rijk en de provincie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen aan de gemeenschappelijke regeling opleggen.

Artikel 25. Interne controle

1. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het dagelijks bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 22 onder g. Daarnaast informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor de systematische controle van de administratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de gemeenschappelijke regeling, 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 de bedrijfsmiddelen ten minste eenmaal in de 5 jaar. Bij afwijkingen in de administratie neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.

Paragraaf 7. Slotbepalingen

Artikel 26. Intrekking oude regeling

De Financiële verordening Gemeenschappelijke regeling Werk en Inkomen Lekstroom wordt ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening, het jaarverslag en de bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt en, indien van toepassing, op de begroting, de jaarrekening, het jaarverslag en de bijbehorende stukken van het begrotingsjaar dat samenvalt met het jaar waarin deze verordening in werking treedt.

Artikel 27. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op de dag na die van de dag van bekendmaking en werkt terug tot 1 januari 2023.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening financieel beleid, beheer en organisatie ex art. 212 Gemw WIL 2024.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Werk en Inkomen Lekstroom, gehouden op 14 maart 2024.

De voorzitter,

De secretaris,

W. Eggengoor

R.H. Esser